MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	**Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka**
Číslo materiálu:	**1445/2026**
Názov materiálu:	**Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra**
Spracovateľ:	Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka Ing. Michaela Koščová, referentka kontrolórka Ing. Veronika Lörinczová, referentka kontrolórka
Napísal:	Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka Ing. Michaela Koščová, referentka kontrolórka Ing. Veronika Lörinczová, referentka kontrolórka
Prizvať:	Mgr. Peter Humay, riaditeľ ZŠ Benkova, Nitra
Dátum rokovania MZ:	19.11.2026
Dátum vyhotovenia:	30.10.2026

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
Podpis predkladateľa:	Ing. Oľga Hetényiová v.r.

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2026 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 11/2026 zo dňa 07.07.2026 vykonali Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka mesta Nitry, Ing. Michaela Koščová, referentka kontrolórka a Ing. Veronika Lörinczová, referentka kontrolórka kontrolu s názvom **Kontrola hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Benkova 34, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 21.07.2026 – 25.09.2026

Kontrolované obdobie: rok 2025

Cieľom kontroly bolo preverenie vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom školy, správnosti vedenia účtovných a finančných operácií, ako aj dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v základnej škole.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mesta a vlastnými príjmami školy. Preverenie procesov nakladania s majetkom mesta, správnosti účtovných a finančných operácií a dodržiavania finančnej disciplíny v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a internými predpismi v Základnej škole Benkova 34, Nitra.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom, vrátane interných predpisov organizácie.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola Benkova 34, Nitra (ďalej aj ako „ZŠ“) je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra. S účinnosťou od 12.08.2004 bola škola zriadená Zriaďovacou listinou v znení neskorších dodatkov. Základná škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR Rozhodnutím číslo CD-2004-7329/13430-1:09/d zo dňa 14.07.2004. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na dobu funkčného obdobia vymenúva primátor mesta Nitry. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Eva Berešová, a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 01.01.2025 a následne do 30.04.2026.
Základná škola, Benkova 34, Nitra má pridelené IČO: 37965859.
Súčasťou školy je:
- Školský klub detí od 01.08.2004
- Školská jedáleň od 01.08.2004

Pri ZŠ sú zriadené: gremiálna porada, operatívna porada, pedagogická rada školy, rada školy, rodičovská rada školy, školský parlament, predmetové komisie a metodické združenia, inventarizačná komisia, vyraďovacia komisia, likvidačná komisia a škodová komisia.

1.1. Personálne obsadenie školy

Tabuľka č. 1: *Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2025 v členení podľa organizačnej štruktúry školy a pracovného zaradenia zamestnancov*

Organizačná zložka školy	Zamestnanci školy podľa pracovného zaradenia	Prepočítaný počet zamestnancov
Základná škola a školský klub	Riaditeľ školy	1
	Zástupca riaditeľa školy pre I. stupeň klasické triedy	1
	Zástupca riaditeľa školy pre II. stupeň klasické triedy	1
	Zástupca riaditeľa školy pre deti VIN triedy	1
	Pedagogický zamestnanci	65,74
	Zamestnanci ŠKD	15,83
	Pedagogickí asistenti	12,70
	Školskí špeciálni pedagógovia	4
	Školský psychológ	1
	Účtovníčka	1
	Mzdová účtovníčka	0,8
	Administratívne pracovníčky	2,8
	Správca IT	0,5
	Školník	2
	Upratovačka	10,79
Školská jedáleň	Vedúca ŠJ	1
	Administratívna pracovníčka ŠJ	1
	Pracovníčka ŠJ	9
Celkom	-	**132,16**

Údaje v tabuľke č. 1 boli poskytnuté kontrolovaným subjektom a v počtoch zamestnancov sú zahrnutí aj zamestnanci ZŠ pracujúci na čiastočný úväzok.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2025 na výkon pracovných činností uzatvorených 81 dohôd o vykonaní práce (ďalej aj ako „DVP“) mimo pracovného pomeru. Tieto dohody boli uzatvorené na nasledovné činnosti: výučba krúžku evanjelického náboženstva, zastupovanie učiteľa počas práceneschopnosti (ďalej aj ako „PN“), zastupovanie upratovačky počas PN, výučba náboženstva, údržba drevených hracích prvkov v areáli, údržba zelene v areáli, činnosť školského psychológa, správa telocvične v čase prenájmu verejnosti, a správa školských tabletov. Kontrolovaný subjekt uzatvoril dohody o vykonaní práce aj na zabezpečenie okresných kôl olympiády v slovenskom jazyku a literatúre pre žiakov ZŠ, okresných kôl Pytagoriády pre žiakov ZŠ, okresného kola fyzikálnej olympiády, okresného kola olympiády v nemeckom jazyku a obvodného kola dejepisnej olympiády pre žiakov ZŠ.
V rámci projektu ERASMUS CODING GIRL-GIRLS JUST WANT TO HAVE FUN CODING uzatvoril kontrolovaný subjekt 5 dohôd o vykonaní práce. Tieto dohody boli uzatvárané pred začiatkom kontrolovaného obdobia s presahom do kontrolovaného obdobia.

Kontrolný orgán preskúmal všetky dohody o vykonaní práce. K dohodám mimopracovného pomeru bola predložená evidencia pracovného času - pracovné výkazy zamestnancov, v ktorých bol zaznamenaný odpracovaný čas zamestnancov.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***pri 49 dohodách o vykonaní práce nebola predložená žiadna evidencia pracovného času a pri 5 DVP nebol v evidencii zaznamenaný presný časový úsek trvania vykonávanej práce. Uvedené je nedodržaním § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru, tak aby bol zaznamenaný začiatok a koniec pracovného času;***
- ✓ ***pri kontrole výkazov odpracovaných hodín zamestnancov bol zistený nesúlad v troch prípadoch. Dané sa týkalo dvoch DVP s pracovnou úlohou dozor v priestoroch telocvične v čase prenájmu a jednej DVP s pracovnou úlohou spojenou so spravovaním telocvične v rámci projektu „športová činnosť pre verejnosť“. V dvoch prípadoch bol vykázaný vyšší počet hodín, než bol skutočne odpracovaný čas, a v jednom prípade bol vykázaný nižší počet odpracovaných hodín;***
- ✓ ***v piatich prípadoch boli DVP uzatvorené na obdobie presahujúce 12 mesiacov (t. j. 11.01.2024 do 31.12.2025), čím prišlo k nedodržaniu § 226 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého je možné dohodu o vykonaní práce uzatvoriť najviac na obdobie 12 mesiacov;***
- ✓ ***v rámci výkonu kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené žiadne iné dohody o prácach vykonaných mimopracovného pomeru. Kontrolou však bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril DVP na činnosti: učiteľské, upratovacie práce v triedach, spravovanie priestorov telocvične v čase prenájmu, kontrolovanie priestorov a uzamknutie budov. V zmysle § 226 Zákonníka práce musí byť predmetom DVP konkrétna pracovná úloha vymedzená výsledkom, nie opakujúca sa činnosť. Charakter kontrolovaných prác vykazuje znaky druhovo opakovanej činnosti, čo vecne zodpovedá podmienkam dohody o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce.***

Poznámka ÚHK:

Pred vykonaním kontroly zo strany ÚHK v období od 13.02.2026 do 10.04.2026 prebehla u kontrolovaného subjektu kontrola Národného inšpektorátu práce. Táto inšpekcia bola zameraná na dodržiavanie pracovnoprávnych a mzdových predpisov a na kontrolu dodržiavania zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnania v zmysle zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na kontrolu predpisov BOZP. Kontrolovaným obdobím bol november 2025 až január 2026, pričom kontrolná vzorka inšpektorátu zahŕňala osem zamestnancov.

Počas inšpekcie práce bolo zistené porušenie povinností vyplývajúcich z ust. § 223 ods. 1 zák. č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt, Základná škola, Benkova 34, Nitra, zabezpečil plnenie svojich úloh uzatvorením dohody o vykonaní práce zo dňa 28.8.2025 na pracovnú úlohu „učiteľ náboženskej výchovy“, hoci sa vzhľadom na charakter činnosti nejednalo o prácu vymedzenú výsledkom. Na základe tohto zistenia a v súlade s ust. § 19 ods. 1 písm. a) zák. č. 125/2006 Z. z. o inšpekcii práce a o zmene a doplnení zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnaní uložil kontrolovanému subjektu pokutu vo výške 800 €.

Kontrolný orgán má za to, že zistenia ÚHK týkajúce sa nesprávne zvoleného druhu dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli v relevantnom rozsahu potvrdené aj Inšpektorátom práce, ktorý v rámci vykonanej kontroly formou vzorky preveroval obdobie, ktoré bolo predmetom kontroly zo strany ÚHK.

1.2.Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2024/2025 a 2025/2026

Kontrolovaný subjekt v porovnaní školských rokov 2024/2025 a 2025/2026 mal nasledovný počet žiakov, vrátane žiakov so špeciálnymi výchovno – vzdelávacími potrebami:

Tabuľka č. 2: Prehľad počtu tried v ZŠ a počtu žiakov v školskom klube

	ku dňu 15.9.2024	**ku dňu 15.9.2025**
Počet žiakov	1023	996
Počet tried	51	50
Z toho ŠKD	450	440

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

2. Nakladanie s majetkom mesta a finančnými prostriedkami mesta a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Financovanie základných škôl na zabezpečenie ich výkonov sa člení podľa dvoch druhov kompetencií:
- prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve na obce;
- originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami prostredníctvom podielových daní (ŠKD, ZŠS).

Mesto Nitra ako zriaďovateľ sa podieľa na financovaní škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorých záväzný rozpočet schvaľuje mestské zastupiteľstvo. Podľa rozpočtových pravidiel rozpočtové organizácie mesta hospodária s finančnými prostriedkami v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Po schválení rozpočtu riaditelia sú povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie.
Zmeny záväzných ukazovateľov podliehajú schváleniu mestským zastupiteľstvom, pričom organizácia upraví svoj rozpočet v mesiaci nadobudnutia účinnosti príslušného uznesenia. Ostatné zmeny (financovanie prenesených kompetencií, účelové prostriedky zo štátneho rozpočtu a presuny v právomoci riaditeľa) sa upravujú štvrťročne (k 31. 3., 30. 6., 30. 9.) a koncoročné zmeny s dátumom posledného mesiaca bežného roka.

Podľa § 4 ods. 14 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní škôl ministerstvo školstva každoročne v decembri zverejňuje záväzný percentuálny podiel normatívneho príspevku na osobné a prevádzkové náklady, ktorý musí zriaďovateľ škole prideliť. Pre rok 2025 boli tieto hodnoty stanovené na 88,84 % pre osobné náklady a 11,16 % pre prevádzkové náklady.

Rozpočet ZŠ na rok 2025 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 486/2024–MZ dňa 12.12.2024 celkom vo výške 3 639 364 € (spolu prenesené a originálne kompetencie), z toho prenesené kompetencie na mzdy a odvody vo výške 2 577 982 € a na prevádzku vo výške 345 112 €.

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov zriaďovateľ určil normatívne finančné prostriedky pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2025 vo výške 2 924 644 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 2 559 722 € a na prevádzku vo výške 350 870 €. Novým rozpisom normatívnych finančných prostriedkov z 11/2025 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych finančných prostriedkov pre kontrolovaný subjekt na 2 916 060€, z toho na mzdy a odvody vo výške 2 550 914 € a na prevádzku vo výške 365 146 € , čo je v pomere osobné náklady 87,48 % : prevádzkové náklady 12,52%.

Rozpočet si škola upravovala na základe rozpočtových opatrení zriaďovateľa. Rozpočtovými opatreniami boli zapojené finančné prostriedky určené napr. na školu v prírode, lyžiarsky kurz, podporné opatrenia pedagogických asistentov, na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na vzdelávacie poukazy, podporu integrácie žiakov z Ukrajiny, športovú a rekreačnú činnosť, príspevok na edukačné publikácie, odmeny, odchodné, odstupné, školský podporný tím, navýšenie tarify, vakcíny. Škole bol posielaný v jednotlivých mesiacoch od zriaďovateľa normatív v celkovej výške 2 902 008 € + 14 052 € (preddavok z roku 2024).

2.1. Zúčtovanie finančných prostriedkov

Tabuľka č. 3: Údaje o zúčtovaní prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2025

Druh	Poskytnuté finančné prostriedky v €	Použité finančné prostriedky v €	Vrátené nepoužité finančné prostriedky v €
A. Bežné výdavky spolu	**4 725 823,18**	**4 652 481,59**	
z toho: **1. Prenesené kompetencie**	**3 533 965,00**	**3 533 965,00**	
Normatívne finančné prostriedky spolu Osobné náklady (mzdy a odvody) a prevádzkové náklady	2 902 008,00	2 902 008,00	
Nenormatívne finančné prostriedky spolu: z toho: vzdelávacie poukazy učebnice odmeny 800 Eur originálne normatív z roku 2024 zdroj 121O odchodné na odmeny 800 Eur odstupné podporné opatrenie pedag. asistenti rekreačné a šport. Činnosť školský podporný tím	631 957,00 8 550,00 29 811,00 31 055,00 14 052,00 8 789,00 110 004,00 14 524,00 206 481,00 9 187,00 87 198,00	631 957,00 8 550,00 29 811,00 31 055,00 14 052,00 8 789,00 110 004,00 14 524,00 206 481,00 9 187,00 87 198,00	

príspevok na žiakov so SZP	-	-	
škola v prírode	8 500,00	8 500,00	
lyžiarsky výcvik	10 500,00	10 500,00	
vakcíny	819,00	819,00	
na navýšenie tarify originálne	11 554,00	11 554,00	
na navýšenie tarify prenesené	51 593,00	51 593,00	
na špecifiká – Ukrajina zdroj 11UA	29 340,00	29 340,00	
2. Originálne kompetencie spolu	**863 076,26**	**802 554,27**	**60 521,99**
Z toho: ŠKD	296 760,00	396 760,00	
ZŠS	413 406,70	352 884,71	60 521,99
tréneri v škole	1 081,60	1 081,60	
dotácia od zriaďovateľa na AU	12 883,00	12 883,00	
vlastné príjmy ZŠ	38 944,96	38 944,96	
3. ÚPSVaR spolu	**306 037,00**	**293 217,40**	**12 819,60**
z toho: dotácia na podporu výchovy k:			
stravovacím návykom dieťaťa	306 020,40	293 200,80	12 819,60
plneniu školských povinností dieťaťa	16,60	16,60	
4. Ostatné dotácie spolu:	**22 744,92**	**22 744,92**	
z toho:			
bežné výdavky – ERASMUS	21 535,92	21 535,92	
bežné výdavky – DAR	1 209,00	1 209,00	
bežné výdavky - projekt	-	-	
B. Kapitálové výdavky spolu	**6 711,13**	**6 711,13**	
z toho:			
kapitálové výdavky od zriaďov. na ZŠ	6 711,13	6 711,13	
kapitálové výdavky od zriaďov. na ZŠS	-	-	
Celkom	**4 732 534,31**	**4 659 192,72**	**73 341,59**

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom (Rozbor hospodárskej činnosti) a tiež sú
zverejnené na webovej stránke mesta Nitra v rámci Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2025.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a skutočne použitými finančnými prostriedkami bol vo výške 73 341,59 € (ZŠS vo výške 60 521,99 € a dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 12 819,60 €).

Mestské zastupiteľstvo v Nitre v rámci úprav rozpočtu schválilo kontrolovanému subjektu finančné prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 6 711,13 € pre kategóriu ZŠ (uzn. MZ č. 318/2025 – MZ zo dňa 18.09.2025 vo výške 6 000 € na rekonštrukciu internetovej siete, uzn. č. 449/2025 – MZ zo dňa 13.11.2025 vo výške 711,13 € bez uvedenia účelu použitia).
ÚHK overil, či boli schválené finančné prostriedky na kapitálové výdavky použité v súlade s určenou kategóriou.
Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2. Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

2.2.1. Kontrola príjmovej časti

Tabuľka č.4: Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2025 v € – vlastné príjmy

Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2025
223001	**Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb**	80 000,00	89 267,12	89 267,12
223003	**Poplatky a platby za stravné**	52 600,00	73 332,88	67 800,08
212003	**Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov**	21 000,00	34 066,77	34 066,77
223002	**Poplatky za školy a školské zariadenia**	95 000,00	130 500,00	126 580,00
292012	**Príjem z dobropisov**	0,00	1 838,35	1 521,20
311	**Granty**	0,00	1 209,00	1 209,00
331001	**Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia**	0,00	21 535,92	21535,92
292017	**Ostatné príjmy – z vratiek**	0,00	4 000,00	3 973,24
292027	**Iné**	0,00	94,88	94,88
Spolu		**248 600,00**	**355 844,92**	**346 048,21**

- **Podpoložka 223001- Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb**

Na podpoložku *223001 Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka celkom vo výške **89 267,12 €.** Na podpoložku boli zaúčtované príspevky žiakov a zamestnancov na režijné náklady v školskej jedálni. V zmysle Všeobecného záväzného nariadenia č. 8/2019 o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, v školských výchovno – vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov zriaďovateľ určuje výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni. Zákonný zástupca každého dieťaťa prispieval v zmysle VZN (platného v kontrolovanom období) na režijné náklady v školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 8 € mesačne.

- **Podpoložka 223003- Poplatky a platby za stravné**

Na podpoložku *223003 Poplatky a platby za stravné* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **67 800,08 €**. Podpoložku tvorí príjem za odobraté obedy.

Poznámka ÚHK:
Problematika hospodárenia ZŠS u kontrolovaného subjektu nebola predmetom tejto kontroly, preto ÚHK len popísal stav príjmov na vyššie uvedených podpoložkách.

- **Podpoložka 212003 - Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov**

Na podpoložku *212003 Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov* bol v kontrolovanom období schválený rozpočet 21 000 €. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom vo výške 34 066, 77 € ako bolo aj skutočné plnenie k 31.12.2025.
Ku kontrole bol kontrolovaným subjektom predložený „Zoznam nájomných zmlúv 2025“ a nájomné zmluvy platné v kontrolovanom období. ÚHK porovnal stanovenú sadzbu nájmu dohodnutú v zmluvách s Cenníkom mesta Nitra platným v kontrolovanom období a taktiež prekontroloval úhrady od jednotlivých nájomcov, či boli realizované v zmysle zmluvy o nájme. Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu celkovo 40 nájomných zmlúv. Z tohto počtu sa 38 zmlúv týkalo prenájmu nebytových priestorov, konkrétne skladov s výmerou 6,5 m² a 16,8 m², bufetu o rozlohe 22 m^2, učebne s plochou do 40 m² (vybavenej projekčnou technikou a PC) a telocvične. Zvyšné 2 zmluvy sa týkali nájmu služobných bytov. Taktiež kontrolovaný subjekt mal uzatvorené zmluvy o organizovaní, realizácií a finančnom zabezpečení súťaží detí a žiakov škôl a školských zariadení v roku 2025.

Kontrolné zistenia:

- ✓ ***v rámci výkonu kontroly bolo identifikované v troch prípadoch porušenie zmluvných podmienok spočívajúce v nedodržaní dohodnutých termínov mesačnej splatnosti nájomného. Vo všetkých prípadoch išlo o porušenie článku IV bodu 3 príslušných zmlúv o nájme nebytových priestorov, podľa ktorého boli nájomcovia povinní uhrádzať nájomné mesačne, a to do 20. dňa bežného mesiaca. Pochybenia sa týkali zmluvy č. 003/2025/Z zo dňa 03.01.2025 (dlh 1 551 €) za obdobie január až jún 2025, dlh vyrovnaný 09.06.2025. Zmluva č. 042//2025/Z zo dňa 16.09.2025 (dlh 154 €) za obdobie september až december 2025 uhradené 29.04.2026. Zmluva č. 052/2025/Z zo dňa 01.10.2025 (dlh 242 €) za obdobie október až december 2025 uhradené 07.09.2026. Tieto oneskorené platby súvisia s faktom, že kontrolovaný subjekt pohľadávky neuhradeného nájomného pôvodne vôbec neevidoval. K vymáhaniu dlžných súm prišlo až na základe podnetu ÚHK počas výkonu kontroly. Ďalej nájomné zmluvy č. 010/2025/Z zo dňa 08.01.2025 a č. 051/2025/Z zo dňa 01.10.2025 uzatvorené na prenájom telocvične, vykazovali k 31.12.2025 neuhradené pohľadávky v celkovej výške 429 €, čím prišlo k nedodržaniu článku IV bod 3 príslušných zmlúv o nájme nebytových priestorov. Kontrolovaný subjekt v súčasnosti pristúpil k vymáhaniu uvedených nedoplatkov.*** *Kontrolovaný subjekt mal na základe čl. IV bod 4 nájomných zmlúv právo požadovať úroky z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania, avšak toto oprávnenie si v ani jednom z identifikovaných prípadov neuhradeného nájomného neuplatnil;*
- ✓ ***na podpoložku 212003 – Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov bola dňa 20.01.2025 nesprávne zaúčtovaná prijatá úhrada vo výške 43,58 € od spoločnosti ZSE Energia, a. s. Vzhľadom na ekonomickú podstatu transakcie mala byť táto suma v zmysle Metodického usmernenia MF SR zatriedená na podpoložku 292012 – Ostatné príjmy z dobropisov;***
- ✓ ***pri kontrole zmluvy č. 033/2025 o krátkodobom nájme zo dňa 20.05.2025 bolo zistené, že v nej absentuje presná špecifikácia predmetu nájmu. Pre prenajímané nebytové priestory (veľká a malá telocvičňa, priľahlé sociálne zariadenia, šatne a kuchynka) bola stanovená iba paušálna suma 600 €. Pre správne určenie ceny najmú v zmysle platného Cenníka mesta Nitry je potrebné v zmluve detailne uviesť rozlohu prenajatej plochy, účel nájmu (športové kluby vs. záujmový a rekreačný šport mimo klubovej činnosti) a špecifikovať, či ide o mládež alebo dospelých;***

- ✓ ***v zmluve č. 053/2025 zo dňa 01.10.2025 o nájme učebne (Čl. II, bod 1) bola stanovená cena 11 €/hod. Táto sadzba je však podľa Cenníka mesta Nitry určená výhradne pre športové kluby (mládež) pri prenájme telocvične s plochou do 300 m², čo nezodpovedá charakteru prenajatej učebne.***

Poznámka ÚHK:
Pri kontrole zmlúv o nájme nebytového priestoru, predmetom ktorých bola telocvičňa bolo zistené, že zmluvy neobsahovali špecifikáciu predmetu nájmu v zmysle Cenníka mesta Nitra, t. j. či priestor mal v prenájme nájomca pre *záujmový a rekreačný šport mimo klubovej činnosti, resp. športový klub a tiež, či priestor mali v prenájme dospelé osoby, resp. mládež. Od uvedeného sa odvíja sadzba za nájom v zmysle Cenníka mesta Nitra. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán pri kontrole vychádzal len z výšky súm dohodnutých v zmluvách, ktoré v niektorých prípadoch boli rovnaké pre obe skupiny nájomcov.*
Na základe uvedeného, ÚHK odporúča špecifikovať v zmluvách o nájme nebytový priestor v zmysle Cenníka mesta Nitry.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že, kontrolovaný subjekt nevedie riadnu a systematickú evidenciu pohľadávok a ani nevykonáva predpis úhrad z nájomného. Uvedené potvrdzuje aj skutočnosť, že kontrolovaný subjekt začal vymáhať nedoplatky až v priebehu kontroly, a to až na základe upozornenia zo strany ÚHK. Absentujúci predpis úhrad a chýbajúca evidencia nedoplatkov indikujú nehospodárne nakladanie s majetkom mesta.
Poznámka ÚHK:
Kontrolou úhrad nájomného na základe výpisov z bankových účtov a následným vypracovaním vlastnej evidencie kontrolný orgán zistil nesúlad medzi skutočne prijatými platbami a údajmi vykázanými vo finančnom výkaze k 31. 12. 2025. Kým skutočne uhradené nájomné predstavovalo sumu 34 779,16 €, vo finančnom výkaze na podpoložke 212003 bola vykázaná suma 34 066,77 €, čo predstavuje rozdiel vo výške 712,39 €.

Ďalej kontrolovaný subjekt mal uzatvorené nasledovné zmluvy:

- **Dohody o vzájomnej spolupráci** so spoločnosťami Language planet academy s.r.o., FIFA League O.Z., Nitrianskou šachovou akadémiou, o.z. , Centrum voľného času a SmartBooks, a.s. Kontrolný orgán prekontroloval taktiež uzatvorené všetky zmluvy o prenájme nebytového priestoru s danými spoločnosťami ako aj výšku prenájmu. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

- **Zmluva o nájme č. 17/2019 služobného bytu č. 1** zo dňa 28. 08. 2019**,** uzatvorená s nájomcom J. M.. Mesačná úhrada za užívanie bytu bola určená vo výške **92,92 €** (nájomné) a preddavky za plnenia spojené s užívaním bytu (energie) vo výške **81,42 €**. Uvedené finančné prostriedky boli poukazované na bankový účet kontrolovaného subjektu v pravidelných mesačných intervaloch. Výška nájomného bola v sledovanom období priebežne upravovaná (valorizovaná) v závislosti od miery inflácie.
- **Zmluva o nájme č. 39/2018 služobného bytu č. 2** zo dňa 15.12.2018 uzatvorená s M.M. Mesačná úhrada za užívanie bytu bola určená vo výške **83,27 €** (nájomné). Uvedené finančné prostriedky boli poukazované na bankový účet kontrolovaného subjektu v

pravidelných mesačných intervaloch. Výška nájomného bola v sledovanom období priebežne upravovaná (valorizovaná) v závislosti od miery inflácie.

- **Zmluva o nájme č. 1/2008 v znení dodatkov č. 1, 2 a 3 o prenájme bufetu** s celkovou výmerou podlahovej plochy 22 m² zo dňa 01.10.2021 uzatvorená s J.D. Mesačná úhrada za užívanie nebytového priestoru bola vo výške 260,83 € a energie vo výške 51,51 €. Kontrolný orgán v nadväznosti na závery predchádzajúcej kontroly za obdobie rokov 2020 až 2021, v ktorej namietal absenciu valorizácie nájomného, opätovne preveril plnenie tejto povinnosti. Bolo zistené, že k úprave nájomného došlo naposledy v roku 2022, kedy sa suma zvýšila z pôvodných 224,06 € na 260,83 €. Počas rokov 2023 až 2025 už povinná valorizácia realizovaná nebola. Podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta sa síce úprava nájomného neuplatní, ak medziročný rozdiel nepresiahne sumu 5 €, avšak po zohľadnení miery inflácie mala výsledná cena prenájmu v roku 2025 dosiahnuť výšku 308,14 €. Absenciou valorizácie tak v období rokov 2023 až 2025 vznikol rozdiel v sume 47,31 €. Nerealizovaním povinnej valorizácie nájomného v rokoch 2023 až 2025 došlo k porušeniu VZN mesta Nitra č. 13/2019, čo malo za následok finančný výpadok v príjmoch a zakladá to stav nehospodárneho nakladania s majetkom mesta.

  Počas výkonu kontroly došlo k ukončeniu predmetného nájomného vzťahu zo strany kontrolovaného subjektu a bola uzatvorená nová nájomná zmluva na prevádzkovanie školského bufetu, ktorá je v súlade s aktuálne platným Cenníkom mesta Nitra. V novej nájomnej zmluve bola zároveň dohodnutá podmienka valorizácie nájomného.

<u>Poznámka ÚHK:</u>
Predmetné nájomné zmluvy služobných bytov sa v čl. II. ods. 2 odvolávajú na § 1 zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami, ktorý upravuje, že nájomcom služobného bytu môže byť iba ten, kto vykonáva prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný, a v mieste výkonu práce nie je vlastníkom, spoluvlastníkom, nájomcom iného bytu, rodinného domu alebo bytového domu. Výkonom kontroly bolo zistené, že v čase uzatvorenia predmetných zmlúv nebol ani jeden z nájomcov v pracovnoprávnom vzťahu so základnou školou. Súčasný skutkový stav je v rozpore s uvedeným zákonom, ako aj so Smernicou č. 5/2021 o nájomných bytoch v školách a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. Ustanovenie Čl. III. bod. 2 písm. c) predmetných zmlúv upravuje dobu nájmu s odkazom na možnosť ukončenia nájomného vzťahu výpoveďou prenajímateľa podľa § 711 ods. 1 písm. b) Občianskeho zákonníka, t. j. z dôvodu, že nájomca prestal vykonávať prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný. V užívaní bytov sa pokračovalo na základe rodinných a príbuzenských väzieb s predchádzajúcimi nájomcami, čím nebolo dodržané ustanovenie § 1 zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole písomnú žiadosť doručenú na Odbor školstva, mládeže a športu zo dňa 06.10.2021. Z predloženej žiadosti vyplýva, že kontrolovaný subjekt na stav školských bytov a ich nájomcov preukázateľne upozornil a inicioval riešenie vzniknutej situácie.
Kontrolný orgán sa s obdobnou situáciou v súvislosti so školskými bytmi stretol opakovane aj pri iných kontrolách a považuje to za systémový problém, týkajúci sa viacerých škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. Riešením daného stavu je zabezpečenie zosúladenia užívania všetkých školských bytov s platnou legislatívou a to s podporou so strany zriaďovateľa školských zariadení.

- **Podpoložka 223002 - Poplatky za školy a školské zariadenia**

Na podpoložku *223002 Poplatky za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **126 580 €**. Podpoložka zahŕňa príjem za pobyt žiaka v ŠKD. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školských kluboch upravuje Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Nitry č. 8/2019 o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry v znení neskorších dodatkov (ďalej aj ako „VZN“).

V zmysle VZN v znení dodatkov platných v kontrolovanom období výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí pri základných školách bola 20 €/na 1 žiaka do 31.01.2025 a od 01.02.2025 bol poplatok 30 €/žiak.
Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole menné zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD podľa jednotlivých oddelení (20 oddelení) v jednotlivých mesiacoch, ktoré obsahovali počet žiakov daného oddelenia, a tiež výšku platby od zákonných zástupcov jednotlivých žiakov v danom mesiaci. Taktiež bola ku kontrole predložená celková rekapitulácia príjmov ŠKD v jednotlivých mesiacoch. Ku kontrole boli predložené tiež originály bankových výpisov preukazujúce platbu bezhotovostne. Kontrolovaný subjekt **neeviduje ani jedného žiaka** oslobodeného od platby z dôvodu poberania príspevku v hmotnej núdzi.
ÚHK vychádzajúc z predložených zoznamov žiakov navštevujúcich ŠKD prekontroloval výšku príspevku za ŠKD, či je v súlade s VZN. Následne skontroloval platby ŠKD evidované podľa jednotlivých oddelení a preveril, či tieto sumy súhlasia s reálne prijatými platbami na bankovom účte.

Pri kontrole úhrad príspevkov za ŠKD v nadväznosti na predloženú evidenciu zoznamu žiakov od januára – júna a septembra – decembra 2025 bolo zistené, že ZŠ mala na príspevku za ŠKD vybrať čiastku vo výške 126 740 €, t. j. o 160 € viac oproti skutočne vybratému príspevku 126 580 €.

- **Podpoložka 292012 Príjem z dobropisov**

Na podložku *292012 Príjem z dobropisov* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **1521,20** €. Podpoložka zahŕňa príjem z dobropisov ZSE Energia, a. s.

- **Položka 311 – Príjem z grantov**

Na položku *311 Príjem z grantov v* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **1 209 €.** Položka zahŕňa príjem od spoločnosti Detská tenisová škola Nitra. Sponzorský dar bol účelovo viazaný na čiastočné pokrytie nákladov pri opravách okien, resp. okenných kovaní vo veľkej telocvični v bloku A Základnej školy.

- **Podpoložka 331001 – Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia**

Na podpoložku *331001 Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia v* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **21 535,92 €** ako príjem grantu pre program Erasmus.

- **Podpoložka 292017 - Ostatné príjmy – z vratiek**

Na podložku *292017- Ostatné príjmy z vratiek* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 3973,24 €. Položka zahŕňa príjem za preplatok komunálneho odpadu za rok 2024 vo výške 1029,60 €, preplatok Generali poisťovne vo výške 56,48 €, vrátenie preplatku od Nitrianskej teplárenskej spoločnosti, a. s. Nitra vo výške 2887,16 €.

- **Podpoložka 292027 – Iné**

Na podložku *292027 - Iné* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 94,88 € ako odvod ročného zúčtovania zdravotnej poisťovne, preplatok z predchádzajúceho obdobia.

2.2.2. Kontrola výdavkovej časti

Tabuľka č. 5: Prehľad plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2025 v €

Organizačná zložka	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2025
Základná škola	2 956 977,00	3 575 169,82	3 574 825,91
Školský klub	361 355,00	426 237,70	422 317,70
Zariadenie školského stravovania	321 032,00	740 923,50	662 049,11
Spolu	**3 639 364,00**	**4 742 331,02**	**4 659 192,72**

Tabuľka č. 6: Prehľad čerpania bežných a kapitálových výdavkov podľa kategórií a organizačnej zložky školy v €

Kategória / Organizačná zložka	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	2 225 553,30	286 553,86	143 323,41
620 odvody	806 546,36	102 130,63	51 287,43
630 tovary a služby	496 805,30	27 199,40	460 537,55
640 transfery	39 209,89	6 433,81	6 900,72
700 kapitálové výdavky	6 711,13	-	-
Spolu	**3 574 825,91**	**422 317,70**	**662 049,11**

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2025 (FIN 1-12).

Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú *Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov* účinnú od 01.01.2021 *v znení Dodatku č. 1 k Smernici o účtovaní a obehu účtovných*

dokladov s účinnosťou od 01.01.2022. Smernica upravuje obeh účtovných dokladov, vedenie pokladne, inventarizáciu pokladne, inventarizáciu majetku a záväzkov, poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, evidenciu a spôsob účtovania majetku a zásob. Dodatkom č. 1 boli doplnené opravy zápisov v účtovných písomnostiach, úschova písomností, číslovanie dokladov a zásady vedenia účtovníctva.

Ďalej bola ku kontrole predložená *Smernica o finančnej kontrole v znení dodatkov 1 - 4* s účinnosťou posledného dodatku ku dňu 01.06.2026, ktorá upravuje postup pri vykonávaní finančnej kontroly a má zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly. Predložené dodatky upravovali zmeny v osobách oprávnených k vykonaniu ZFK. V kontrolovanom období ZŠ spracovávala účtovné doklady prostredníctvom softvéru Winibeu. Majetok a pokladničné doklady sa spracovávali prostredníctvom softvéru od spoločnosti CORA-geo a následne sa účtovali v softvéri Winibeu.

Kontrola dodávateľských zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 30 dodávateľských zmlúv, ktoré boli platné v roku 2025 a boli uzatvorené s rôznymi subjektmi. Predmetom daných zmlúv bolo: organizácia školy v prírode, animačný program, lyžiarsky zájazd, rôzne druhy poistenia, sanitárna a objektová hygiena, servis tlačiarní, zabezpečenie agendy ochrany osobných údajov, civilná obrana, správa PC siete, elektromontážne práce, poisťovacie a audítorskej služby, nákup drobného majetku a predplatné na webe zborovňa. Kontrolný orgán v priebehu kontroly zistil, že kontrolovaný subjekt mal okrem predložených zmlúv uzatvorené aj ďalšie zmluvy platné v kontrolovanom období. Zmluvy sa týkali napríklad telekomunikačných služieb, energií, bezpečnostnej služby a iné. Na základe výzvy zo strany kontrolného orgánu boli dané zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu predložené v priebehu kontroly. Okrem vyššie uvedených zmlúv bolo ku kontrole predložených aj 17 zmlúv na nákup potravín pre ŠJ. Niektoré zmluvy na nákup potravín pre ŠJ boli predložené bez príloh, ktorých obsah zahŕňal ceny jednotlivých druhov tovarov.

Kontrolné zistenie:

- ✓ ***predložená Zmluva o zájazde Babylonská škola 2025 (škola v prírode) zo dňa 04.12.2024 na ubytovanie v období 28.04.2025 – 02.05.2025 v Hoteli Mýto a Rámcová kúpna zmluva č. SMLOD2500492 zo dňa 01.09.2025 neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, čím nebol dodržaný § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***

Kontrolovaným subjektom boli ku kontrole predložené dve Rámcové kúpne zmluvy na dodávku potravín, a to Rámcová kúpna zmluva č. SMLOD2500492 a Rámcová kúpna zmluva č. 201647, podpísané vedúcou školskej jedálne.
V zmysle Organizačného poriadku č. 1/OP/2023, čl. VI. bod B., vzniká oprávnenie zastupovať ZŠ navonok iným ako štatutárnym orgánom na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom, v ktorom musí byť vymedzený čas a rozsah poverenia. Uvedené písomné poverenie vedúcej školskej jedálne nebolo kontrolovaným subjektom ku kontrole predložené, čím nebolo preukázané jej oprávnenie na podpis predmetných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole objednávky, dodávateľské faktúry spolu s knihou dodávateľských faktúr, ktorá obsahovala číslo dokladu, názov dodávateľa, variabilný symbol, uhradenú sumu, dátum prijatia faktúry, dátum splatnosti a dátum úhrady faktúry.
Útvarom hlavného kontrolóra boli prekontrolované náhodným výberom objednávky v mesiacoch 2/2025, 6/2025, 9/2025 a 12/2025.

Kontrolou objednávok bolo zistené:

- ✓ ***objednávky na dodávky sanitárnej a objektovej hygieny dodávané v zmysle Rámcovej dohody č. 023/2025/Z zo dňa 03.02.2025 neobsahujú všetky náležitosti dohodnuté v čl. VI. bod 6.1 danej dohody t. j. nebol špecifikovaný konkrétny tovar;***
- ✓ ***na objednávke č. 149/2025/OBJ množstvo objednávaného tovaru uvedeného na objednávke (žiacke stoličky Klasik č. 6, jednomiestne lavice PRIM + doprava 25ks + 25ks) nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (FA 225) zo dňa 29.5.2025(stolová doska školskej lavice pre 2 miestnu lavicu, dekor buk, ostré rohy 52 kus a stolová doska školskej lavice pre 2 miestnu lavicu, dekor buk, ostré rohy 13 kus a doprava);***

Ďalej Útvar hlavného kontrolóra náhodným výberom dodávateľských faktúr v mesiacoch 2/2025, 6/2025, 9/2025 a 12/2025 prekontroloval, či fakturované ceny za materiál, resp. služby boli v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ ***k faktúram č. 240, 257, 382, 384 a 645 nebola ku kontrole predložená objednávka čím nebol dodržaný bod 8. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov;***
- ✓ ***na faktúrach č. 229, 249 a 269, ktoré boli zároveň aj dodacími listami neboli uvedené mená a priezviská osôb odovzdávajúceho a preberajúceho a ich vlastnoručné podpisy, čím neboli dodržané podmienky dohodnuté v čl. VI, bod. 6.4 Rámcovej dohody o dodávkach sanitárnej a objektovej hygieny, WC zariadenia č. 23/2025/Z zo dňa 03.02.2025;***
- ✓ ***platobný poukaz č. 266 zo dňa 25.06.2025 k faktúre č. 266 je vystavený na iného dodávateľa ako je objednávka č. 163/2025/OBJ a predložená faktúra č. 266. Ide o nedostatok formálneho charakteru;***

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Pre výkon pokladničných operácií má škola zriadenú pokladňu. Zásady vedenia pokladne upravuje *Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení Dodatku č. 1*. V zmysle danej smernice má škola stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 3 000 €.
Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil pokladničné doklady a pokladničnú knihu. ÚHK prekontroloval náhodným výberom pokladničné doklady v mesiacoch 1/2025, 4/2025, 9/2025 a 11/2025. Cez pokladňu škola uhrádzala napr. poštovné výdavky, údržbársky materiál, výrobu kľúčov, pomôcky pre ŠKD, kancelársky a drobný materiál, benzín, vakcíny pre zamestnancov, materiál na olympiádu (ceny, strava, materiálno technické zabezpečenie), vybavenie lekárničky, výdavky zamestnancov pri pracovných cestách (vyúčtovanie cestovných príkazov). ÚHK taktiež prekontroloval, či bol dodržaný limit pokladničnej hotovosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola dodržiavania Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42

ÚHK náhodným výberom účtovných dokladov (dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady) prekontroloval správnosť zatriedenia bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek a podpoložiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa uplatňuje jednotná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***faktúra č. 74 zo dňa 13.02.2025 evaluačné dotazníky EDO a doplnková analýza výdavok bol zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 637005 – Špeciálne služby, tak isto aj Faktúra č. 382 zo dňa 05.09.2025 metodická činnosť v oblasti ochrany pred požiarmi a BOZP;***
- ✓ ***VPD č. 5 zo dňa 17.01.2025 výroba kľúčov - výdavok bol zatriedený na podpoložku 632003 - Poštové služby, správne mal byť zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby;***
- ✓ ***VPD č. 181 zo dňa 23.09.2025 kúpa stolného mixéra Nutribullet – výdavok bol zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložke 633 004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie;***
- ✓ ***VPD č. 288 zo dňa 05.11.2025 výroba kľúčov - výdavok bol zatriedený na podpoložku 633006 –Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby;***

Kontrola spotreby pohonných látok

Kontrolovaný subjekt podľa Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2025 mal výdavok na nákup paliva vo výške 331,75 €. Pre potreby používania benzínových motorových strojov kontrolovaný subjekt má vypracovanú *Smernicu na používanie benzínových motorových strojov*, účinnú od 01. 10. 2015. Účelom smernice je zabezpečenie úpravy používania benzínových motorových strojov, ako napr.: motorová kosačka, motorová píla, fúkač, krovinorez, motorová snežná fréza, traktor na kosenie a iné. Na základe *Žiadosti o zakúpenie benzínu a oleja do motorových zariadení* povoľuje priamy nadriadený nákup benzínu a oleja. Doklady o nadobudnutí sú odovzdané tajomníčke školy na zaúčtovanie. Po vykonaní prác za do *Evidencie používania benzínu a oleja* zapíše zakúpené množstvo benzínu ako aj zariadenie ktoré bolo použité, počet motohodín, spotreba paliva a jeho zostatok. K poslednému dňu v mesiaci sa vo *Výkaze na vyúčtovanie paliva* preukáže spotreba paliva v zmysle normy prevádzkovej spotreby pre jednotlivé typy benzínových motorových strojov. V prípade vzniknutého schodku v spotrebe paliva sú zodpovední všetci zamestnanci, ktorí v príslušnom období používali benzínový motorový stroj v pomere k počtu motohodín.

Počas kontrolovaného obdobia sa pohonné látky nakupovali v hotovosti cez výdavkové doklady (ďalej ako „VPD“). Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podpísané a schválené *Žiadanky na zakúpenie benzínu a oleja do motorových zariadení* spolu s VPD v počet 8 ks a celkovej sume 331,75 €.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. IV Smernice na používanie benzínových motorových strojov, nakoľko neviedol Evidenciu používania benzínu a oleja a nepredkladal Výkazy na vyúčtovanie paliva.

2.3. Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt má poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie upravené v Internej Smernici upravujúcej poskytovanie cestovných náhrad zamestnancov na pracovnej ceste účinnej od 01.09.2022. Podľa predloženej evidencie v roku 2025 mala škola vystavených 299 cestovných príkazov (ďalej aj ako „CP“). Evidencia CP je vedená formou zošita, do ktorého sa zapisuje dátum vystavenia, meno cestujúceho zamestnanca, pridelené číslo CP a dôvod vyslania na pracovnú cestu. V roku 2025 boli cestovné príkazy vystavované na účely zúčastnenia sa vzdelávania, exkurzií, súťaží, divadelných predstavení, školských výletov. Kontrolovaný subjekt má podrobnosti výkonu finančnej kontroly upravené v Smernici o finančnej kontrole v znení neskorších dodatkov.
Kontrolný orgán náhodným výberom cestovných príkazov v mesiacoch 2/2025, 3/2025, 4/2025, 6/2025 a 11/2025 prekontroloval preplatené cestovné náhrady.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené:

- ✓ ***z celkového počtu 299 cestovných príkazov, boli cestovné náhrady reálne vyplatené len v 28 prípadoch, čo predstavuje 9,36% (vo väčšine cestovných príkazov zamestnanci ZŠ si neuplatňovali náhradu cestovných nákladov). Z vybranej vzorky CP (napr. CP č. 25/2025, 27/2025, 30/2025, 54/2025) chýbali správne údaje o čase návratu na pracovisko, ako aj ďalšie povinné údaje vyplývajúce zo zákona o cestovných náhradách a náležitosti účtovného dokladu podľa § 11 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V dôsledku absentujúcich časových údajov nebolo možné určiť presné trvanie pracovných ciest a overiť správnosť výpočtu zákonného stravného, čím došlo k nedodržaniu čl. 2 bodu 3 a čl. 4 internej smernice a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov;***
- ✓ ***vo vybraných cestovných príkazoch (napr. CP č. 31/2025, 54/2025, 197/2025) absentovali písomné dohody na použitie vlastného motorového vozidla na pracovné účely so súhlasom riaditeľa školy, čím bol porušený čl. 8 bod 2 internej smernice upravujúcej poskytovanie cestovných náhrad zamestnancom na pracovnej ceste;***
- ✓ ***pri kontrole vybraných CP bolo zistené porušenie čl. 9 bod 8 internej smernice upravujúcej poskytovanie cestovných náhrad zamestnancom na pracovnej ceste a to v dôsledku nedodržania 10-dňovej lehoty na ich vyúčtovanie. K oneskorenému vyúčtovanie došlo pri zahraničných pracovných cestách z apríla 2025 (CP č. 57/2025 a 58/2025), ktoré boli preplatené zamestnancom až 08.07.2025, ako aj pri tuzemských pracovných cestách (napr. CP č. 164/2025, 258/2025, 276/2025 a 290/2025).***

Poznámka ÚHK:
Pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci ZŠ, ktorí boli vysielaní na pracovné cesty najmä tuzemské, nevypĺňali správne cestovné príkazy. Pri vyúčtovaní cestovných príkazov chýbal čas ukončenia pracovnej cesty a nebol uvedený určený dopravný prostriedok. V prípadoch, kde bol dopravný prostriedok určený, absentovala Dohoda o použití vlastného motorového vozidla. Zamestnanci nevyznačovali na cestovných príkazoch, či im bolo poskytnuté bezplatné stravovanie. Kontrolou bolo identifikované používanie troch druhov tlačív cestovných príkazov. Časť tlačív obsahovala overenie ZFK pred vznikom aj po skončení záväzku, na niektorých chýbalo overenie úplne a na ďalších bolo predtlačené iba pred vstupom do záväzku. Kontrolovaný subjekt síce evidované cestovné príkazy uchováva, avšak ich originály pri vyplatení cestovných náhrad prikladá

priamo k účtovným dokladom (k pokladni alebo bankovým výpisom). Tento systém je v praxi mimoriadne neprehľadný.

2.4. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pokladne

Primátor Mesta Nitry vydal dňa 31.10.2025 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Nitry, zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám k 31.12.2025. Vykonávanie inventarizácie má škola upravené v *Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení Dodatku č. 1* účinnej zo dňa 01.01.2022.
Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov rozpočtovej organizácie vydal riaditeľ základnej školy príkaz dňa 17. 11. 2025. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a príslušné inventúrne súpisy. Súčasťou predložených súpisov boli aj dodávateľské faktúry za nakúpený tovar spolu s príjemkami. Povinnosť vykonania inventarizácie a jej náležitostí upravujú ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Tabuľka č. 7: Prehľad inventarizovaného majetku k 31.12.2025

Druh majetku	Stav skutočný	Stav účtovný
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	4 607 037,84	4 607 037,84
Dlhodobý hmotný majetok – účet 022	159 708,49	159 708,49
Iný ostatný hmotný majetok		
Pozemky – účet 031	194 488,15	194 488,15
Materiál a tovar (ZŠS-potraviny) – účet 112	609,08	609,08
Bankové účty a ceniny – účet 221,211	431 073,21	431 073,21
Preddavky stravníkov – účet 324	34 825,30	34 825,30
Zúčtovacie vzťahy – účet 355	3 276 801,05	3 276 801,05
Záväzky mzdové – účet 331, 336, 342	388 856,98	388 856,98
Náklady bud. období – účet 381	1472,32	1472,32
Zostatková cena majetku zo ŠR – účet 384	32 684,29	32 684,29
Ostatné pohľadávky – účet 315	0,06	0,06
Dodávatelia – účet 321	0,60	0,60
Drobný majetok – účet 751	830 681,20	830 681,20
Iné záväzky, zrážky – účet 379	324,16	324,16
Záväzky zo Sociálneho fondu- účet 472	24 957,40	24 957,40
Materiál jedáleň – účet 112	2882,41	2882,41
Nevyfakt. dodávky – účet 326	24 601,46	24 601,46
Zúčtovania Erasmus – účet 371	16 934,67	16 934,67

Údaje boli čerpané z Inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 26.01.2026.

V zmysle smernice sa inventarizácia pokladničnej hotovosti vykonáva v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. O vykonanej inventarizácii sa vypracuje zápis na predpísanom tlačive. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná 1x a to 31.12.2025. ÚHK prekontroloval, či stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2025 bol v súlade s pokladničnou knihou.
Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Inventúrne súpisy majetku ZŠ obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V inventúrnych súpisoch sú vyčíslené a rozdelené prírastky a úbytky do jednotlivých zúčtovacích období, čím je ich kontrola vo vzťahu k účtovnému dokladu prehľadnejšia.
Ku kontrole boli ďalej predložené návrhy na vyradenie z evidencie majetku so súhlasnými stanoviskami likvidačnej komisie na ich vyradenie. Ako dôvod na vyradenie bol uvedený nefunkčný, opotrebovaný, pokazený, zastaralý stav majetku, pričom oprava by bola nerentabilná. Jednalo sa o majetok nadobudnutý v rokoch 2004 – 2022, spôsob likvidácie majetku bol vo všetkých prípadoch uvedený. Taktiež kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole odborné posudky týkajúce sa technického vyjadrenia pre vyradené počítače, PC zostavy, slúchadiel, tabletov, dotykových tabúl, dáta projektorov, DVD prehrávačov, rádií a tlačiarni, notebookov.
Kontrolný orgán vykonal náhodný výber jednotlivých položiek z inventárnych súpisov majetku, ktorý ZŠ obstarala a zaradila do evidencie v rámci prírastkov za rok 2025. Príslušné faktúry k týmto položkám boli evidované pri bankových výpisoch výdavkového účtu. Keďže však na inventárnych súpisoch absentovali údaje o dátume obstarania majetku a čísla súvisiacich účtovných dokladov (faktúr), proces overovania dokumentácie bol značne komplikovaný.

Kontrolné zistenie:

- ✓ ***zo zápisu z inventarizácie vyplýva, že kontrolovaný subjekt eviduje na pohľadávkach takmer nulovú hodnotu, pričom kontrolou nájomných zmlúv boli zistené neuhradené nájmy (pozri bod 2.2.1). Neuvedením evidovaných pohľadávok v inventarizácii škola porušila povinnosť overiť skutočný stav majetku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Táto skutočnosť znižuje preukázateľnosť účtovníctva a má vplyv na správnosť a úplnosť údajov vykázaných v účtovnej závierke.***

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolovaný subjekt sa pri vykonaní finančnej kontroly (ďalej aj ako „ZFK“) v kontrolovanom období riadil *Smernicou o finančnej kontrole* zo dňa 01.07.2020 *v znení dodatkov*. Znenie smernice bolo upravené viacerými dodatkami pričom posledný dodatok č. 4 nadobudol účinnosť dňom 01.06.2026.
Dodatkom č. 1 boli doplnené prílohy upravujúce vzory textu ZFK na krycom liste a platobnom poukaze. *Dodatkami č. 2 až 4* boli upravované mená osôb oprávnených overovať súlad finančných operácií alebo ich častí so skutočnosťou. V zmysle smernice o finančnej kontrole zodpovední pracovníci školy overujú každú finančnú operáciu a kontroluje sa, či finančné operácie sú realizované v súlade so všeobecne platným právnym predpisom, zmluvou a nariadením, či sú v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na ich financovanie.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***uzatvoreniu dohôd o vykonaní práce nepredchádzalo vykonanie základnej finančnej kontroly, čo predstavuje porušenie povinnosti ustanovenej v § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite;***
- ✓ ***ku kontrole predložené dodávateľské zmluvy nemali vykonanú základnú finančnú kontrolu, pred uskutočnením finančnej operácie, čím nebol dodržaný čl. 4 bod 2 Smernice o finančnej kontrole, cit.: "ZFK sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť v prvej etape pred vstupom do záväzku napr. právny úkon – zmluva pred podpisom" a tiež nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***
- ✓ ***k faktúram č. 240, 257, 382, 384 a 645 nebola ku kontrole predložená objednávka ani platná zmluva, zároveň nebola vykonaná ZFK pred vstupom do záväzku, čím neboli dodržané vybrané ustanovenia Smernice o finančnej kontrole v znení dodatkov a tiež § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***
- ✓ ***faktúry č. 74, 626, 628 a 631 nemajú na krycom liste a platobnom poukaze vyznačenú ZFK, ďalej faktúry č. 69 a 70 nemajú na krycom liste vyznačenú ZFK, čím nebol dodržaný čl. 4 Smernice o finančnej kontrole v znení dodatkov a tiež § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***
- ✓ ***VPD č. 287 zo dňa 05.11.2025 nemal vyznačenú ZFK pred vstupom do záväzku, čím neboli dodržané vybrané ustanovenia Smernice o finančnej kontrole v znení dodatkov a tiež § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***
- ✓ ***pred uzatvorením všetkých nájomných zmlúv o prenájme nebytových a bytových priestorov nebola vykonaná základná finančná kontrola. Týmto nebol dodržaný čl. 3 bodu 2 internej Smernice o finančnej kontrole, ktorý upravuje vykonanie ZFK v prípravnej fáze a tiež nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***
- ✓ ***predložené Cestovné príkazy vystavené v roku 2025 mali vyznačenú základnú finančnú kontrolu s dátumom iba pred uskutočnením pracovnej cesty alebo len po jej skončení, čím bol porušený § 7 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zároveň aj porušenie čl. 4 bodu 2 Smernice o finančnej kontrole, keďže vykonanie základnej finančnej kontroly musí byť aj pred vstupom do záväzku aj po jej realizácii;***

4. Kontrola verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole *Smernicu o verejnom obstarávaní* (ďalej ako „smernica") účinnú od 16.12.2022. Uvedená smernica svojím obsahom upravuje postupy v procese verejného obstarávania ako aj finančné limity platné v čase vzniku jej účinnosti. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období predmetnú smernicu priebežne neupravoval ani neaktualizoval v nadväznosti na zmeny a novelizácie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. K predmetnej smernici neboli kontrolovaných subjektom predložené žiadne dodatky, ktorými by boli zapracované zmeny vyplývajúce z účinných znení uvedeného zákona platné v kontrolovanom období.

V čl. 2 bod 9 Smernice o verejnom obstarávaní je uvedené, že riaditeľ školy vyhotovuje Plán verejného obstarávania, ktorý schvaľuje rada školy do 31.12. predchádzajúceho roka pre rok nasledujúci. ***Schválený Plán verejného obstarávania pre kontrolované obdobie nebol ku kontrole predložený.***

V predloženej smernici sú upravené podmienky pre jednotlivé zákazky nasledovne:

- *zákazky malého rozsahu: PHZ je < 10 000 Eur ;*
- *zákazky s nízkou hodnotou:*
  - *PHZ ≥ 10 000 Eur < 180 000 Eur tovar, okrem potravín a zákazka na poskytnutie služieb, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní;*
  - *PHZ ≥ 10 000 Eur < 400 000 Eur služba uvedená v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní;*
  - *PHZ ≥ 10 000 Eur < 300 000 Eur stavebné práce;*
- *obstaranie potravín: PHZ ≥ 10 000 Eur < 214 999,99 eur.*

V kontrolovanom období platná smernica o verejnom obstarávaní nereflektuje na v danom čase platný právny stav. Najmä novela účinná od 1. 8. 2024 priniesla významné zmeny – okrem zvýšenia hranice z 10 000 Eur na 50 000 Eur na zákazky, ktoré sa nevzťahuje zákon o VO, sa zmenili aj pravidlá pre jednotlivé typy zákaziek a zaviedli sa ďalšie osobitné pravidlá a výnimky. Zároveň sa upravili a doplnili pravidlá, týkajúce sa obstarávania tovaru, ktorým sú potraviny.

4.1 Kontrola obstarania učebníc

Ku kontrole bola predložená dokumentácia k verejnému obstarávaniu predmetom ktorého bolo obstaranie učebníc. Celková výška použitých finančných prostriedkov predstavovala 29 811 Eur vrátane DPH a kontrolovaný subjekt ich použil na nákup učebníc a to z príspevku na edukačné publikácie, ktorý poskytlo Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt realizoval obstarávanie prostredníctvom internetového prieskumu trhu o čom vyhotovil *Záznamy z prieskumu trhu s edukačnými publikáciami za účelom overenia hospodárnosti,* ktorý obsahoval aj ponuky od troch dodávateľov. ***Predložené záznamy z prieskumu trhu neobsahovali podpis zamestnanca, ktorý bol zodpovedný za prieskum trhu a overenie hospodárnosti.*** V predložených záznamoch bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky a kritériom pri vyhodnocovaní prieskumu trhu bola vo všetkých predložených dokladoch najnižšia cena. Kontrolovaný subjekt overil dodávateľov troch ponúk v obchodnom registri, či majú zapísanú činnosť maloobchod/veľkoobchod/obdobná činnosť a zároveň, či nemajú zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Po vyhodnotení ponúk a overení údajov zaslal objednávku na dodanie učebníc úspešnému uchádzačovi. Kontrolovaný subjekt pri obstarávaní postupoval v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom v kontrolovanom období, keďže nákup učebníc, učebných textov a pracovných zošitov, ktorý zadáva škola, je podľa uvedeného zákona vyňatý z jeho pôsobnosti. Zároveň kontrolovaný subjekt pri obstarávaní postupoval v súlade s Metodickým usmernením k príspevku na edukačné publikácie a odporúčaným postupom Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR pre obstarávanie edukačných publikácií na školský rok 2025/2026.

4.2 Kontrola obstarania prác a tovarov postupom priameho zadania zákazky

V zmysle čl. 9 písm. d) Smernice o verejnom obstarávaní je postup priameho zadania zákazky možné uplatniť, pokiaľ PHZ nepresahuje zákonom stanovené finančné limity pre povinné zadávanie zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy na základe predchádzajúcich skúseností pri ZsNH so zdôvodnením hospodárnosti okrem havárií.

Vyššie uvedený text internej smernice je v rozpore so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní platnom v kontrolovanom období, nakoľko pojem „zákazka s nízkou hodnotou (ZsNH)“ bol s účinnosťou od 1. 8. 2024 zo zákona kompletne vypustený a nahradený novelizovaným konceptom zákaziek malého rozsahu do 50 000 Eur a upravenými pravidlami pre podlimitné zákazky. Zároveň zákon neumožňuje realizovať priame zadanie len na základe „predchádzajúcich skúseností“. Dôvody na priame zadanie sú v zákone o verejnom obstarávaní definované striktne a taxatívne, pričom subjektívne kritérium predchádzajúcich skúseností medzi ne nepatrí.

Interná smernica kontrolovaného subjektu je podradený právny predpis. Ak je v rozpore so zákonom, je neplatná. Kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní v roku 2025 podľa pravidiel pre ZsNH z roku 2022, čo je v rozpore so znením zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní platnom v kontrolovanom období.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole tri Rámcové dohody a jednu Zmluvu o poskytovaní služieb, ktoré mali v čl. I Preambulu, v ktorej bolo okrem iného uvedené, že *na základe dobrých skúseností s predávajúcim/zhotoviteľom/dodávateľom z predchádzajúceho obdobia, najmä s ohľadom na kvalitu, termíny dodania a primeranú cenu plnení, a vzhľadom na oprávnenosť predávajúceho/zhotoviteľa/dodávateľa realizovať predmetné plnenia a jeho oprávnenie zúčastňovať sa verejného obstarávania, objednávateľ/kupujúci/odberateľ postupoval pri priamom zadaní predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 písm. d) Smernice o verejnom obstarávaní, účinnej od 16. 12. 2022, a uzavrel s predávajúcim/zhotoviteľom/dodávateľom túto Zmluvu o poskytnutí služieb resp. Rámcovú dohodu.*

Kontrolovaný subjekt sa v Preambule predložených Rámcových zmlúv a Zmluve o poskytovaní služieb odvolával na ustanovenie čl. 9 písm. d) smernice o verejnom obstarávaní, ktoré je v rozpore so zákonom účinným v roku 2025.

Kontrolovaný subjekt postup priameho zadania zákazky uplatnil pri nasledovných predmetoch zákazky:

1. elektromontážne práce, dodávka a montáž elektronických prístrojov, rozvodov el. energie, opráv rozvodov (Rámcová dohoda č. 015/2025/Z) – dohodnutá cena prác bola maximálne vo výške **69 999 Eur bez DPH** na dobu od 23.01.2025 do 31.12.2025, s možnosťou opakovaného predĺženia o 3 nasledujúce mesiace a to aj opakovane, v prípade ak cena nebude vyčerpaná do uplynutia doby trvania dohody, pričom maximálna doba trvania pri jej opakovanom predĺžení je najviac o 48 mesiacov. V zmysle čl. I. predmetnej dohody sa uvádza, že objednávateľ uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod d) smernice.

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky pri vyššie uvedenej zákazke.

2. dodávka čistiacich potrieb, prostriedkov a prípravkov (Rámcová dohoda č. 022/2025/Z) - dohodnutá cena tovaru bola maximálne vo výške **69 999 Eur bez DPH** na dobu od 03.02.2025 do 31.01.2026, s možnosťou opakovaného predĺženia o 3 nasledujúce mesiace a to aj opakovane, ak cena nebude vyčerpaná do uplynutia doby trvania dohody, pričom maximálna doba trvania pri jej opakovanom predĺžení je najviac 48 mesiacov. V zmysle čl. I. predmetnej dohody sa uvádza, že kupujúci uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod d) smernice. ***Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky pri vyššie uvedenej zákazke.***

3. dodávka sanitárnej a objektovej hygieny, WC zariadenia (Rámcová dohoda č. 023/2025/Z) - dohodnutá cena tovaru bola maximálne vo výške **69 999 Eur bez DPH** na dobu od 03.02.2025 do 31.01.2026, s možnosťou opakovaného predĺženia o 3 nasledujúce mesiace a to aj opakovane, ak cena nebude vyčerpaná do uplynutia doby trvania dohody, pričom maximálna doba trvania pri jej opakovanom predĺžení je najviac 48 mesiacov. V zmysle čl. I. predmetnej dohody sa uvádza, že kupujúci uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod d) smernice. ***Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky pri vyššie uvedenej zákazke.***

V zmysle § 6 ods. 1 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom v kontrolovanom období je povinnosťou verejného obstarávateľa určiť predpokladanú hodnotu zákazky pred začatím postupu zadávania zákazky a toto určenie riadne zdokumentovať, tak ako to upravuje § 24 ods. 1 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Bez určenia PHZ nie je možné stanoviť správny postup VO. Tvrdenie o primeranosti ceny bez vykonania prieskumu trhu, bez analýzy a bez preukázateľného určenia predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ) považuje kontrolný orgán za subjektívne. Vzhľadom k tomu, že ***kontrolovaný subjekt nepredložil podklady k určeniu PHZ a zákazku zadal priamo bez prieskumu trhu s odkazom na internú smernicu, nedodržal § 6 ods. 2 a ods. 16 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, t.j. nesprávne určil resp. vôbec neurčil PHZ s cieľom vyhnúť sa prísnejšiemu postupu verejného obstarávania. Zákazka s hodnotou 69 999 € bez DPH patrí do riadneho podlimitného režimu s povinnosťou zverejnenia, kontrolovaný subjekt obišiel povinné postupy zadávania podlimitných zákaziek podľa § 108 a nasl. zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.***
V zmysle § 10 ods. 2 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný dodržiavať princíp hospodárnosti, efektívnosti a najmä princíp nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania. Zadaním zákazky priamo jednému subjektu na základe „dobrej skúsenosti z minulosti“ dané ustanovenie nebolo dodržané, nakoľko kontrolovaný subjekt vo všetkých troch prípadoch úplne vylúčil hospodársku súťaž a iných potenciálnych uchádzačov na trhu.
Kontrolný orgán v rámci kontroly preveril aj skutočné finančné plnenie z predmetných zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že žiadne plnenie z uvedených rámcových zmlúv neprekročilo hodnotu finančného limitu prislúchajúcu k zákazkám vylúčeným zo zákona o VO vo výške 49 999 €. Vzhľadom k tomu, že si kontrolovaný subjekt neuplatnil právo na prvé predĺženie najneskôr do uplynutia posledného dňa dohodnutej doby vyplývajúce z čl. IV. bod 4.2 príslušných rámcových zmlúv, všetky zmluvy boli ukončené uplynutím doby na ktorú boli uzatvorené.

4. zabezpečenie servisných prác, údržby, pravidelných profylaktických prehliadok, opráv, náhradných dielov, spotrebného materiálu, tonerov, atramentov, cartridge a kancelárskeho papiera (Zmluva o poskytovaní služieb č. 28/2025/Z) dohodnutá cena tovaru bola maximálne vo výške **49 900 Eur bez DPH** na dobu 12 mesiacov a trvanie odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, najneskôr však od 01.05.2025. V článku I. predmetnej zmluvy sa uvádza, že odberateľ uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod d) smernice. ***Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky pri vyššie uvedenej zákazke.***

V prípade Zmluvy o poskytovaní služieb č. 28/2025/Z, ktorej dohodnutá cena tovaru bola maximálne vo výške 49 900 Eur bez DPH na dobu 12 mesiacov sa zákon 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nevzťahuje. V kontrolovanom období platné znenie zákona o verejnom obstarávaní sa **nevzťahuje** na zákazky, ktorých **predpokladaná hodnota je nižšia ako 50 000 Eur bez DPH** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy.
V rámci výkonu kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ***nepredložil ku kontrole žiadnu dokumentáciu, záznam, kalkuláciu ani iné hodnoverné doklady preukazujúce určenie predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ)*** pred začatím postupu jej zadávania, čím nedodržal ***§ 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní***. ***Zároveň nebol dodržaný § 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní***, nakoľko ***kontrolovaný subjekt nezabezpečil zdokumentovanie celého priebehu prípravy a realizácie obstarávania, čím nebol dodržaný princíp transparentnosti.*** Vzhľadom na to, že dohodnutá suma 49 900 Eur bez DPH sa bezprostredne blíži k zákonnému limitu 50 000 Eur, je existencia písomného a preukázateľného určenia PHZ nevyhnutná pre overenie zákonnosti zvoleného postupu a pre spoľahlivé preukázanie skutočnosti, že hodnota zákazky nepresiahne zákonný limit a že bol kontrolovaný subjekt oprávnený aplikovať výnimku zo zákona.

Ďalej bolo kontrolou zistené:

- ✓ ***kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný Plán verejného obstarávania pre rok 2025, čím nebol dodržaný čl. 2 ods. 9 Smernice o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že Plán verejného obstarávania vyhotovuje riaditeľ školy a schvaľuje rada školy do 31.12. predchádzajúceho roka pre rok nasledujúci;***
- ✓ ***predložené Záznamy z prieskumu trhu na obstaranie učebníc neobsahovali podpis zamestnanca, ktorý bol zodpovedný za prieskum trhu a overenie hospodárnosti, ide o nedostatok formálneho/administratívneho charakteru;***
- ✓ ***ku kontrole neboli predložené Určenia predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky (Príloha č. 2 Smernice o verejnom obstarávaní) k uzatvorenej zmluve o poskytovaní služieb a Rámcovým dohodám, čím nebol dodržaný čl. 2 Smernice o verejnom obstarávaní a § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov;***

Napriek zisteným nedostatkom v predloženej Smernici o verejnom obstarávaní kontrolný orgán nenavrhol prijatie opatrenia spočívajúceho vo vypracovaní novej smernice, nakoľko k 1. 9. 2026 bola riaditeľom školy vydaná nová ***Smernica o verejnom obstarávaní – Zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác a obstarávanie potravín na Základnej škole Benkova 34, Nitra***. Vydaná smernica zohľadňuje aktuálne platnú právnu úpravu v oblasti verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím boli zistené nedostatky v tejto oblasti odstránené.

Poznámka ÚHK:
Na obstarávanie potravín pre zariadenia školského stravovania od 01.08.2024 platí výnimka podľa § 1 ods. 13 písm. ab) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorá sa vzťahuje na podlimitné zákazky, ktorých predmetom je dodanie potravín pre zariadenia školského stravovania.

5. Zostavenie účtovnej závierky

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku ku dňu 31.12.2025. Účtovná závierka obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve. ÚHK prekontroloval náležitosti preloženej účtovnej závierky k 31.12.2025 a porovnal jej údaje s inventarizovaným majetkom a zásobami (inventarizačný zápis). Porovnaním údajov z účtovnej závierky a údajov z inventarizačného zápisu neboli zistené žiadne rozdiely.
Avšak v účtovnej závierke kontrolovaný subjekt neuviedol pohľadávky, ktoré v skutočnosti vznikli na nájomnom. Neuvedenie vzniknutých pohľadávok má za následok neúplnosť a nepreukázateľnosť účtovníctva, čím došlo k skresleniu údajov v účtovnej závierke.

Záver

Kontrola bola zameraná na zistenie súladu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu školy s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi školy.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov bol zistený nesúlad v nižšie uvedených predpisoch:
- ***Zákona č. 311/2011 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Pri dohodách o vykonaní práce nebola predložená evidencia pracovného času v zmysle § 224 ods. 2 písm. e). Ďalej dohody o vykonaní práce uzatvorené na obdobie viac ako 12 mesiacov boli v rozpore s § 226 ods. 1. Predmetom dohôd o vykonaní práce bola opakujúca sa činnosť, čo bolo nedodržaním § 223 ods. 1 príslušného zákona.***
- ***Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov tým, že bola nesprávne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia.***
- ***Zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tým že v dvoch prípadoch neboli zmluvy zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a zákona.***
- ***Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nakoľko vedené účtovníctvo neposkytovalo verný a pravdivý obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky podľa § 7 ods. 1. Vykonaná inventarizácia nebola v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve, pretože v evidencii pohľadávok bola vykázaná nulová hodnota napriek existencii zistených neuhradených nájmov.***
- ***Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v dôsledku absentujúcich časových údajov nebolo možné určiť presné trvanie pracovných ciest a overiť správnosť vyčíslenia zákonného stravného zamestnancov.***
- ***Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a smernice o finančnej kontrole tým, že základná finančná kontrola vyznačená na cestovných***

príkazoch bola vykonaná buď pred uskutočnením alebo po ukončení pracovnej cesty. Pri nájomných zmluvách o prenájme nebytového priestoru úplne absentovala.

- ***Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a smernice o finančnej kontrole tým, že základná finančná kontrola vo vybraných/niektorých predložených dokladoch buď absentovala, alebo bola vykonaná nesprávne.***
- ***Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a Smernice o verejnom obstarávaní a to tým, že škola nemala vypracovaný plán verejného obstarávania, ako aj neoprávneným priamym zadaním podlimitných zákaziek, nepredložením PHZ a nezákonnou dĺžkou trvania uzatvorených rámcových dohôd.***
- ***článok IV bod 3 príslušných zmlúv o nájme nebytových priestorov, kde nájomcovia nedodržali podmienky týkajúce sa úhrady nájomného dohodnutého v zmluve.***
- ***v predmete nájmu neboli uvedené konkrétne špecifikácie predmetu nájmu v zmysle prílohy č. 1 bod 4 písm. c) Cenníka mesta Nitry.***
- ***Internej smernice upravujúcej poskytovanie cestovných náhrad zamestnancom na pracovnej ceste, kde absentovali písomné dohody na použitie vlastného motorového vozidla na pracovné účely so súhlasom riaditeľa školy.***
- ***bod 7 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení Dodatku č. 1, tým že neboli predložené vybrané objednávky k vystaveným faktúram.***
- ***ustanovenie čl. IV Smernice na používanie benzínových motorových strojov, tým že nebola vedená Evidencia používania benzínu a oleja a Výkazy na vyúčtovanie paliva.***

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 22.10.2026 písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne nepredložil žiadne námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.10.2026.

Kontrolné zistenia boli prerokované s kontrolovaným subjektom dňa 28.10.2026.

Na základe výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Uplatňovať v plnom rozsahu ekonomickú a rozpočtovú klasifikáciu v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, príjmy a výdavky zatrieďovať na správne položky, resp. podpoložky.

2. Schválené interné smernice pravidelne aktualizovať v súlade s platnou legislatívou a zabezpečiť ich dodržiavanie.

3. Dodržiavať pri uzatváraní nájomných zmlúv o nebytových priestoroch konkrétnu špecifikáciu predmetu nájmu podľa platného Cenníka mesta Nitry a kontrolovať dodržiavanie zmluvných podmienok zo strany nájomcu v zmysle kontrolných zistení.

4. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 311/2011 Z. z. - Zákonník práce v prípade dohôd mimopracovného pomeru v zmysle kontrolných zistení.

5. Realizovať kroky k zabezpečeniu úhrady pohľadávky po lehote splatnosti vzniknutej na základe nájomnej zmluvy č. 010/2025/Z a č. 051/2025/Z.

6. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. a Smernice o cestovných náhradách s ohľadom na kontrolné zistenia.

7. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v zmysle kontrolných zistení, vrátane riadnej inventarizácie.

8. Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. dodržiavať povinnosť zverejnenia zmlúv v Centrálnom registri zmlúv.

9. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v zmysle kontrolných zistení a pravidelne aktualizovať internú smernicu.

10. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internou smernicou o finančnej kontrole.

11. Zabezpečiť informovanosť a usmernenie zamestnancov kontrolovaného subjektu na dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia.

Kontrolovaný subjekt je povinný v termíne do 30.9.2027 predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.