

**Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra**

Nitra, 29.07.2009

Číslo materiálu: **1497/09**

**Mestské zastupiteľstvo**

**v Nitre**

K bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2009-NFK zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Nitra Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho ul.č. 2, Nitra**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Spracovala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**Napísala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**Prizvať:**

Mgr. Helenu Madariovú  
riaditeľku školy

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre  
**p r e r o k o v a l o**

správu o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Nitra Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho ul.č. 2 Nitra

**berie na vedomie** správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou,

**u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.1.2010.  
K: MR

.....  
podpis predkladateľa

## Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

### S p r á v a

#### **o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2009 - NFK**

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia č. 8/2009-NFK zo dňa 6.4.2009 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Nitra Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho ul.č. 2, Nitra (ďalej len SZUŠ H.M.).

Kontrolované obdobie: rok 2008

Kontrola bola vykonaná od 7.4.2009 do 21.5.2009.

Zameranie kontroly:

- základné dokumenty školy
- zamestnanci školy – personálne obsadenie, žiaci školy
- spôsob poskytnutia a výška finančných prostriedkov
- kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov.

#### **1. Základné dokumenty školy**

Rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky číslo 475/2002-45 zo dňa 22.8.2002 bola do siete základných škôl Ministerstva školstva SR s účinnosťou od 1.9.2003 zaradená Súkromná základná umelecká škola, Murániho 34, Nitra.

Princípy, ciele, podmienky, rozsah, obsah, formu a organizáciu výchovy a vzdelávania upravuje zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien. V tejto oblasti sa škola riadi ustanoveniami tohto zákona.

Zriaďovacou listinou bola s účinnosťou od 1.9.2003 zriadená Súkromná základná umelecká škola so sídlom Murániho ul. 34, Nitra. Súkromnú základnú školu zriadila zriaďovateľka Helena Madariová, ako fyzická osoba.

Predmetom činnosti školy je zabezpečovanie výchovy a vzdelávania talentovanej mládeže v oblasti hudobného, tanečného a výtvarného umenia na úseku základného umeleckého školstva.

V zriaďovacej listine školy je uvedené, že súkromná základná umelecká škola vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov v zmysle zákona č. 171/1990 Zb., ktorými sa mení a dopĺňa zákon č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl – školský zákon (zákony platné v čase vyhotovenia zriaďovacej listiny).

**Dňa 13.3.2006 bola Štatistickým úradom Slovenskej republiky vykonaná zmena právnej formy Súkromnej základnej umeleckej školy z príspevkovej na neziskovú organizáciu /zmena vykonaná dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine/. Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine bola vykonaná zmena názvu a adresy školy nasledovne : Súkromná základná umelecká škola Heleny Madariovej s adresou Krčméryho 2, Nitra. Zmena bola vykonaná so súhlasom Ministerstva školstva SR č. CD-2006-8225/18205-1:096 s účinnosťou od 1.9.2006.**

Štatút Súkromnej základnej umeleckej školy bol vydaný zriaďovateľom dňa 1.9.2003 a je platný na dobu neurčitú. **Predložený štatút nebol upravený v zmysle zmien a to zmena adresy školy a zmena právnej formy školy.**

Zriaďovateľkou bola dňom 1.9.2006 menovaná do funkcie riaditeľky školy Mgr. Helena Madariová, do funkcie zástupkyň riaditeľky školy Lenka Kratochvílová a Alena Sláviková.

**Pokiaľ je škola neziskovou organizáciou** (podľa zmeny právnej formy, ktorá bola vykonaná Štatistickým úradom Slovenskej republiky), jej založenie, vznik, zrušenie, zánik, postavenie orgánov a hospodárenie upravuje **zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách v znení zmien.**

**Škola nepostupovala v zmysle tohto zákona, rozpor so zákonom bol zistený v spôsobe založenia neziskovej organizácie, v štatúte, v orgánoch neziskovej organizácie, ako aj v spôsobe hospodárenia.**

Podľa zák. č. 213/1997 Z.z. § 29, odsek 4 z dotácií zo štátneho rozpočtu, rozpočtu štátneho fondu a rozpočtu obce sa nemôžu uhrádzať výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie. Nakoľko škola ako nezisková organizácia nemala zabezpečené zostavenie a schválenie rozpočtu (porušenie § 32 cit. zákona), nebolo preukázané vyčlenenie nákladov na správu neziskovej organizácie.

Kontrolovaný subjekt nemal ročnú účtovnú závierku overenú audítorom čo je porušenie § 33 ods. 3 zák.č. 213/1997 Z.z. (Ročná účtovná závierka musí byť overená audítorom, ak a) dotácia zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátneho fondu a z rozpočtu obce prekročia v roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, jeden milión Sk).

Základnou organizačnou normou školy, ktorú škola predložila je organizačný poriadok, ktorý nadobudol účinnosť 31.8.2004. Organizačný poriadok upravuje vnútorné a vonkajšie vzťahy školy, organizáciu riadenie, zodpovednosť a náplň práce zamestnancov školy, ich práva, organizáciu vyučovania, povinnosti a práva žiakov a činnosť poradných orgánov školy.

Najvyšším poradným orgánom riaditeľa podľa organizačného poriadku je umelecká rada školy.

Škola mala v kontrolovanom období vydané tieto interné smernice a pokyny:

- Vnútna smernica o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2007 upravuje vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Podľa smernice predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ školy spolu s jednotlivými zamestnancami na zverených úsekoch a priebežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ školy.
- Vnútny poriadok pre žiakov upravuje práva a povinnosti žiakov a bol vydaný riaditeľkou školy dňa 25.8.2004.
- Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy bol vydaný zriaďovateľom dňa 30.8.2006.
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 1.7.2005
- Bezpečnostný projekt na ochranu osobných údajov 1.7.2005

## 2. Personálne obsadenie zamestnancami a žiaci školy

Podľa predložených výkazov škola vykazuje tieto počty žiakov a zamestnancov:

- Výkaz Škol (MŠ SR) 40-01 - výkaz o počte žiakov (detí) základnej umeleckej školy podľa stavu k 15.9.2007

	spolu	z toho do 15 rokov
forma vyučovania individuálna	237	128
skupinová	501	412

- Výkaz o základnej umeleckej škole podľa stavu k 15.10.2007 (výkaz Škol (MŠ SR) 24-01)	
Počet žiakov spolu	738
z toho v odbore tanečnom	338
výtvarnom	78
hudobnom	322
Učitelia na ustanovený pracovný čas (plný úväzok)	15
Učitelia na kratší pracovný čas	16

**Prehľad a názov odborov a oddelení školy a počty pedagogických zamestnancov v roku 2008 (týka sa školských rokov 2007/2008 a 2008/2009):**

Odbor, oddelenie	Počet pedagogických zamestnancov
<u>Hudobný odbor</u>	<b>17</b>
<u>Výtvarný odbor</u>	<b>4</b>
<u>Tanečný odbor</u>	<b>5</b>

Nepedagogickí zamestnanci 5  
riaditeľka (zároveň učiteľka v tanečnom odbore), zástupca riaditeľa, manažér, referent PaM, upratovačka.

Zamestnanci školy mali v kontrolovanom období pracovnoprávne vzťahy upravené v zmysle ustanovení Zákonníka práce. Niektoré činnosti boli vykonávané podľa zmlúv o poskytovaní služieb (uvedené v bode č. 4). Porovnaním stavov zamestnancov a nákladovej položky mzdy nebolo zistené neoprávnené vyplatenie finančných prostriedkov na mzdy.

### **3. Priebeh a výška poskytnutia finančných prostriedkov**

SZUŠ H.M. boli v roku 2008 poskytnuté finančné prostriedky v zmysle zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Poskytovateľom finančných prostriedkov bolo Mesto Nitra, príjemcom Mgr. Helena Madariová – Detské baletné štúdio, Spojovacia 18, 949 01 Nitra. Finančné prostriedky boli účelovo určené na **financovanie bežných výdavkov** Súkromnej základnej umeleckej školy Heleny Madariovej, Krčméryho 2, 949 01 Nitra, IČO 37857126, zaradenej do siete škôl a školských zariadení Rozhodnutím MŠ SR č. CD-2006-8225/18205-1:096 zo dňa 06.07.2006, ktorej zriaďovateľom je príjemca. Finančné prostriedky boli poskytnuté nasledovne:

- a) zmluvou č. 73/08/ÚŠKÚ zo dňa 17.1.2008 vo výške 2 760.000,- Sk na I. polrok 2008
- b) dodatkom č. 1 k zmluve č.j. 938/08/ÚŠKÚ zo dňa 7.7.2008 vo výške 2 763.000,- Sk – na II. polrok 2008.

Spolu boli finančné prostriedky poskytnuté vo výške 5 523 000,- Sk na číslo účtu 0854675001/5600 v Dexii Banke Slovensko.

Finančné prostriedky boli Mestom Nitra poskytnuté vo výške určenej zmluvou.

#### **4. Kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov.**

**Kontrolovaný subjekt nemal pre rok 2008 zostavený rozpočet, čím bolo porušené ustanovenie § 32, zák. č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.**

Kontrolovaný subjekt použil Mestom Nitra poskytnuté finančné prostriedky na financovanie bežných výdavkov školy, teda pre financovanie výdavkov pre žiakov do 15 aj nad 15 rokov. veku žiakov. **Uvedené je porušením § 6, ods. 12, písm. b) zák. č. 596/2003 Z.z. v znení zmien. Podľa tohto ustanovenia obec poskytuje zriaďovateľovi dotáciu na dieťa alebo žiaka do 15 rokov veku na mzdy a prevádzku.**

Podľa výsledovky kontrolovaného subjektu zostavenej k 31.12.2008 dosiahla organizácia tento hospodársky výsledok:

<b>Náklady</b>	<b>8.486 496,39 Sk</b>
v tom	
spotrebované nákupy	684.840,69
služby	1.024.868,79
mzdové náklady	6.531.797,37
ostatné náklady	38.891,22
odpisy	206.098,32
<b>Výnosy</b>	<b>8.983.080,18 Sk</b>
v tom	
tržby z predaja služieb (školné)	1.052.405,- Sk
tržby z predaja dlhodob.majetku	25.000,-
iné výnosy	10.755,18
dotácie na prevádzku	7.894.920,- Sk
	(z toho dotácia mesta 5 523 000,-)
<b>Hospodársky výsledok (zisk):</b>	<b>496.583,79 Sk</b>

Kontrolovaná organizácia predložila poskytovateľovi dotácie Vyúčtovania dotácie na rok 2008.

Predložené vyúčtovanie dotácie bolo zostavené na základe matematických výpočtov nie na základe skutočných nákladov na položkách, nakoľko kontrolovaný subjekt nesleduje svoj rozpočet prostredníctvom ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ani podľa zdrojov krytia. Neziskové organizácie nemajú povinnosť zostavovať rozpočet prostredníctvom položiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

Náklady boli pokryté finančnými zdrojmi z mesta, VÚC, ako aj z vlastných zdrojov bez rozdelenia. **Obdobne kontrolovaný subjekt nečlenil náklady podľa nákladov pre žiakov do 15 rokov (finančný zdroj krytia mesto) a žiakov nad 15 rokov (finančný zdroj krytia VÚC).**

**Kontrolovaný subjekt nevyznačoval na účtovných dokladoch zdroj finančného krytia výdavku,** z tohto dôvodu museli byť predmetom kontroly všetky účtovné doklady súvisiace s pohybmi na bankovom účte č. 0854675001/5006 vedenom v banke Dexia (príspevok mesta bol poskytovaný na tento účet). Kontrola výdavkových položiek bola vykonaná vypárovaním výdavkových dokladov (faktúry, účtovné doklady z nákupov v hotovosti) a debetnými položkami uvedenými na výpisoch z predmetného bankového účtu.

Na základe kontroly pohybov na bankovom účte na ktorý bol poskytnutý príspevok mesta bolo zistené, že finančné prostriedky mesta boli použité na financovanie bežných výdavkov, prehľad je vypracovaný podľa vecného členenie výdavkov.

<b>Vecné členenie výdavkov</b>	<b>Suma v Sk</b>
Mzdy, platy a OOV	<b>3.770.559,- Sk</b>
Zákonné odvody)	<b>1.083.580,-</b>
Energia, komunikácie /ZSE, telefón)	<b>60.726,50</b>
Nájomné (Službyt, ZŠ Krčméryho vrátane energií	<b>563.331,-</b>
Materiál, v tom:	<b>207.537,-</b>
- stravné lístky	152.032,-
- interiérové vybavenie, učebné pomôcky	55.505,-
Služby, v tom :	<b>27.594,-</b>
leasing motorového vozidla	24.666,-
poistné motorového vozidla	2.028,-
poplatok za seminár	900,-
Splátka úveru	<b>60.800,-</b>
<b>Spolu :</b>	<b>5.774.127,50</b>

Rozdiel medzi príspevkom mesta a skutočným výdavkami bol vykrytý vlastnými príjmami školy poukázanými na bankový účet a to vo výške 367.935,- Sk.

Leasingové splátky (6x 4.111,- Sk) sa týkali motorového vozidla Fiat Seicento 1,1, ktoré škola používala na základe leasingovej zmluvy zo dňa 30.1.2006 do 31.5.2008. Od 1.6.2008 prevzala na základe zmluvy o prevode leasingové záväzkov školy fyzická osoba. Pri prevode leasingových záväzkov boli škole dobropisované vopred zaplatené splátky a to vo výške 23.638,- Sk.

Zákonné poistenie vo výške 2.028,- Sk bolo platené v poisťovni Allianz. za toto motorové vozidlo

Kontrolovaný subjekt financoval z úveru vo výške 295.000,- Sk (dva úvery z roku 2005) opravy a údržbu priestorov prenajatých SZUŠ H.M. od ZŠ Krčméryho a to opravy podláh, el. inštalácie, odhlučnenie priestorov, výmenu schodiskových madiel, nákup školských lavíc a stoličiek, opravy vnútorných omietok). Splátky úveru realizované SZUŠ H.M. v roku 2008 boli vo výške 60.800,- Sk.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené tieto dodávateľské zmluvy na základe ktorých dodávatelia predkladali faktúry, ktoré boli uhrádzané z finančných prostriedkov poskytnutých mestom:

Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci ( zo dňa 1.3.2007 uzatvorená na dobu neurčitú), dohodnutá cena 1.100,- Sk raz za tri mesiace.

Pri kontrole fakturácie neboli zistené nedostatky.

Zmluva o poskytovaní prác a služieb v oblasti účtovníctva, kompletnej mzdovej agendy, ekonomického poradenstva (zo dňa 29.8.2004, bez určenia doby na ktorú je zmluva uzatvorená) cena podľa cenníka, ktorý je prílohou zmluvy.

Pri kontrole fakturácie neboli zistené nedostatky.

Zmluva o vykonaní služieb metodickej a poradenskej činnosti v oblasti výtvarného umenia a designu zo dňa 2.09.2007 na obdobie 3.9.2007 – 30.6.2008 a zo dňa 2.9.2008 na obdobie od 3.9.2008 – 30.6.2009, služba : metodická a poradenská činnosť v oblasti výtvarného umenia a designu, dohodnutá cena 600,- Sk za hodinu.

**Pri kontrole predložených faktúr bolo zistené, že faktúry neobsahujú výpočet fakturovanej sumy, prílohy o počte odpracovaných hodín ( v zmluve 600,- Sk/hod) – rozpor s § 8 ods. 1, zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukazne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

Zmluva o vykonaní služieb zo dňa 18.12.2007, obdobie 1.1.2008 – 30.6.2008 – suma 10.000,- mesačne.

Pri kontrole fakturácie neboli zistené nedostatky. Fakturácia bola vykonaná v menších čiastkach ako stanovuje zmluva.

Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 1/03/03 zo dňa 5.11.2003 a jej dodatok č. 1 zo dňa 31.5.2006 s účinnosťou od 1.7.2006 uzatvorená so Službytom s.r.o. Nitra na priestory na adrese Murániho ul. 30 a 34 o ploche 215,14 m<sup>2</sup> (mesačný predpis úhrad spolu 14.384,- Sk + príslušná sadzba DPH.

Pri kontrole zmluvy, dodatkov a na základe nich vyhotovených faktúr neboli zistené nedostatky.

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená so ZŠ Krčméryho ul. 2, Nitra, Predmetom nájmu boli nebytové priestory v objekte ZŠ. Výška nájomného a doba nájmu bola upravovaná dodatkami k zmluve. Pre rok 2008 boli v platnosti dodatok č. 9,10 a 11. Výška nájomného od 1.1.2008 38.200,- a energie 36.578,-Sk (dodatok č. 10).Výška nájomného od 1.11.2008 19.640,- Sk/mesiac + 27.410,- Sk/mesiac za energie (dodatok č. 11)

Pri kontrole zmluvy, dodatkov a na základe nich vyhotovených faktúr boli zistené tieto nedostatky:

**- nesúlad medzi nájomcom a osobou, ktorá uzatvorila zmluvu za nájomcu. Zmluva je podpísaná Helenou Madariovou, ako zriaďovateľkou súkromnej základnej umeleckej školy a Súkromného tanečného konzervatória a boli uhrádzané z účtu Súkromnej základnej umeleckej školy.**

**-dodatok č. 10 nerozdeľoval platby pre základnú umeleckú školu a súkromné konzervatórium. V skutočnosti boli uhrádzané faktúry za súkromnú umeleckú školu za nájom vo výške 19.100,- Sk (čo je ½ zo zmluvnej ceny) a za energie 18.289,- Sk.**

#### Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2008. Kontrolovaný subjekt predložil Inventárny súpis majetku k 31.12.2008, ktorý bol spracovaný po zistení skutočného stavu majetku. Dokumentácia o porovnaní stavu majetku v inventárnych súpisoch s účtovníctvom a výsledky porovnania /inventarizačný zápis/ boli predložené v rámci vysvetlivky ku kontrolným zisteniam.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v roku 2008 4x a to 3.1.2008, 2.4.2008, 1.7.2008 a 22.10.2008. V zápisoch je uvedený stav hotovosti v pokladni, **nie je porovnaný účtovný stav so stavom fyzickým a uvedené výsledky porovnania. Uvedené je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 30, ods. 3.**





5. Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audíte.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr.H.Madariová, riaditeľka  
L.Kratochvílová,zást.riaditeľky

6. Zabezpečiť preukazným spôsobom vyznačovanie dátumu doručenia došlých faktúr a overenia správnosti faktúry.

Termín:

Zodpov.: Mgr.H.Madariová, riaditeľka  
L.Kratochvílová,zást.riaditeľky

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na 48. riadnom zasadnutí Mestskej rady v Nitre, ktorá uznesením číslo 320/2009-MR odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou,
- b) uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.01.2010. K: MR