

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

Nitra, 29.07.2009

Číslo materiálu: **1520 /09**

**Mestské zastupiteľstvo**

**v Nitre**

K bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2009-NFK zameranej na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Nitra Súkromnej základnej umeleckej škole, Ďurkova ul. č. 18, Nitra**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Spracovala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**Napísala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**Prizvať:**

Mgr. Alicu Rétiovú  
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, Ďurkova ul.č. 18, Nitra

**berie na vedomie**

správu o výsledku kontroly.

.....  
podpis predkladateľa

## Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

### S p r á v a

#### **o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2009 - 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. 11/2009-NFK zo dňa 25.5.2009 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Nitra Súkromnej základnej umeleckej škole, Ďurkova ul.č. 18, Nitra.

Kontrolované obdobie: rok 2008

Kontrola bola vykonaná od 3.06.2009 do 24.06.2009.

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 CD-2004-12613/19712 zo dňa 11.08.2004 bola do siete základných škôl Ministerstva školstva SR s účinnosťou od 1.9.2005 zaradená Súkromná základná umelecká škola, Ďurkova 18, 949 01 Nitra.

Zriaďovacou listinou bola s účinnosťou od 1.9.2003 zriadená Súkromná základná umelecká škola – TRALAŠKOLA, so sídlom Nitre, Ďurkova č. 18 s termínom začatia činnosti 1.9.2005. Zriaďovateľom školy bola Mgr. Alica Rétiová, Podzámska ul.č. 62, Nitra.

**Zákomom č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení zmien je paragrafom 22 „Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania a pracoviska praktického vyučovania“ určené, čo má obsahovať zriaďovacia listina. Zriaďovacia listina kontrolovaného subjektu všetky náležitosti neobsahuje, nie je napr. určený výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk (písm. d), forma hospodárenia (písm. e), vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje (písm. g).**

Štatistický úrad SR vydal škole dňa 14.2.2005 Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla a identifikácie v Štatistickom registri. Právna forma školy uvedená v tomto potvrdení je 331 Príspevková organizácia.

Dňom 25.10.2006 bola tým istým úradom vykonaná zmena právnej formy na **119 Nezisková organizácia.**

**Štatút školy** bol vydaný riaditeľkou školy dňa 2.1.2006, dodatok č. 1 k štatútu bol spracovaný dňa 04.01.2007 a dodatok č. 2 bol vydaný 25.12.2008.

Poslaním školy podľa štatútu je poskytovať základné umelecké vzdelanie v štyroch odboroch a to hudobnom, literárno-dramatickom, výtvarnom a tanečnom v prípravnom štúdiu, I. a II. stupni štúdia a v štúdiu pre dospelých. Školu riadi riaditeľ ako štatutárny orgán, ktorého menuje a odvoláva zriaďovateľ školy. V článku VI. štatútu je upravené hospodárenie školy ako neziskovej organizácie, finančne napojenej na štátne príspevky. SZUŠ hospodári s vecami a majetkovými právami zverenými pri je založení a ďalej s vecami a majetkovými právami nadobudnutými počas svojej činnosti.

Dodatkom č. 1 k štatútu (účinnosť od januára 2007) bolo upravené hospodárenie školy ako neziskovej organizácie, podľa ktorého je škole legislatívnou zmenou finančne napojená na štátne príspevky na mzdy a prevádzku školy cez podielové dane samospráv. Pre žiakov do 15 rokov cez Mesto Nitra a pre žiakov nad 15 rokov prostredníctvom Nitrianskeho samosprávneho kraja.

**Škola má v štatúte školy v čl. VI. Hospodárenie uvedené, že je neziskovou organizáciou. V tom prípade sa na ňu vzťahuje zákon č. 213/1999 Z.z. o neziskových organizáciách v znení zmien.**

**Aj v smernici pre vedenie účtovníctva č. 7/2007 sa uvádza, že škola je neziskovou organizáciou a podľa toho sú upravené aj zásady účtovníctva.**

**Škola nepostupovala v zmysle zákona č. 213/1999 Z.z., rozpor so zákonom bol zistený v spôsobe založenia neziskovej organizácie, v štatúte, v orgánoch neziskovej organizácie, ako aj v spôsobe hospodárenia.**

Kontrolovaný subjekt dal overiť účtovnú závierku za rok 2008 audítorm. Ku dňu prerokovania správy (13.7.2009) bola predložená správa nezávislého audítora, ktorý vyjadril kladný názor na účtovnú závierku a výsledky hospodárenia školy za rok 2008.

**Kontrolovaný subjekt predložil vyjadrenie MŠ SR, oddelenia koncepcií financovania regionálneho školstva, v ktorom je uvedené, že v zmysle § 22 zák.č. 596/2003 Z. z. má byť zriaďovacej listine uvedená forma hospodárenia školy. Zároveň sa v stanovisku uvádza, že škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania a pracovisko praktického vyučovania sa zriaďujú na základe zákona č. 596/2003 Z.z., teda sa nemôžu zriaďovať ešte podľa ďalšieho predpisu (napr. zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.**

**Súkromná základná umelecká škola však zároveň nenapĺňa ustanovenia zákona č. 523/2007 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko jej zriaďovateľom nie je štát, vyšší územný celok alebo obec a teda nemôže byť príspevkovou organizáciou.**

**Tento legislatívny nesúlad spôsobuje kontrolné zistenia tak ako je uvedené.**

Škola mala v kontrolovanom období účinné tieto interné smernice:

- Pracovný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov zo dňa 2.9.2006
- Vnútorý poriadok školy zo dňa 30.8.2006
- Organizačný poriadok školy zo dňa 1.9.2005 v znení dodatkov

Podľa organizačného poriadku Súkromnej základnej umeleckej školy štatutárnym zástupcom školy je riaditeľka Mgr. Alica Rétiová, menovaná zriaďovateľkou s účinnosťou od 1.9.2005, riaditeľkou školy boli menované zástupkyne riaditeľky.

Poradnými orgánmi riaditeľky školy sú pedagogická rada, predmetové komisie a gremiálna porada.

- Vnútorá smernica o finančnej kontrole č. 4/2007 zo dňa 2.9.2007
- Vnútorá smernica o mzdách a odmenách č. 5/2007 zo dňa 1.9.2007
- Vnútorá smernica o mzdách a odmenách č. 1/2008 zo dňa 1.9.2008, smernica upravuje odmeňovanie pedagogických zamestnancov, odmeňovanie externých pedagogických pracovníkov, odmeňovanie pedagogických pracovníkov pracujúcich na základe mandátnej zmluvy a odmeňovanie nepedagogických zamestnancov. Príloha č. 1 k smernici stanovuje výšku odmeny.
- Vnútorá smernica č. 7/2007 pre vedenie účtovníctva zo dňa 27.12.2007

- Vnútrošná smernica o používaní telefónov a internetu školy č. 6/2007 zo dňa 12.decembra 2007
  - Vnútrošná smernica č. 2/2008 o obehú účtovných dokladov zo dňa 1.9.2008
- Následná finančná kontrola bola zameraná aj na súlad interných smerníc so skutočnosťou.

## 2. Personálne obsadenie školy zamestnancami a žiaci školy

Prehľad žiakov, pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy:

### Školský rok 2007/2008

Počet zapísaných žiakov školy k 15.09.2007:	741
Individuálne vyučovanie: 205, z toho žiaci do 15 rokov	124
skupinové vyučovanie: 536 z toho žiaci do 15 rokov	436
Personálne obsadenie školy:	
Počet interných pedagogických zamestnancov školy :	12
Počet externých pedagogických zamestnancov školy:	15
Prevádzkovo-technickí a administratívni zamestnanci školy:	6

### Školský rok 2008/2009

Počet zapísaných žiakov školy k 15.09.2007:	779
Individuálne vyučovanie: 221, z toho žiaci do 15 rokov	123
skupinové vyučovanie: 558, z toho žiaci do 15 rokov	455
Počet interných pedagogických zamestnancov školy :	16
Počet externých pedagogických zamestnancov školy:	15
Prevádzkovo-technickí a administratívni zamestnanci školy:	5

Pracovné vzťahy interných pedagogických a nepedagogických zamestnancov boli upravené v zmysle Zákonníka práce a odmeňovanie v zmysle zák.č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Odmeňovanie externých pedagogických a nepedagogických pracovníkov upravuje Vnútrošná smernica o mzdách a odmenách č. 5/2007 zo dňa 1.9.2007 a jej prílohy a Vnútrošná smernica o mzdách a odmenách č. 1/2008 účinná od 1.9.2008 a jej prílohy.

S externými pedagogickými i nepedagogickými zamestnancami boli v roku 2008 uzatvorené mandátne zmluvy ( počet 11, s predmetom činnosti výučba hry na hudobných nástrojoch, v odbore výtvarná výchova, bábkoherectvo, kancelárske a sekretárske služby, vedenie účtovníctva a organizačná činnosť), dohody o pracovnej činnosti (7 – výučba hry na hudobných nástrojoch, výučba tanca), dohody o vykonaní prác ( 7 – výučba hry na hudobných nástrojoch, korepetície, výučba tanca).

Zmluvy o dielo boli uzatvorené v dvoch prípadoch a to na výkon účtovníckych prác a výkon upratovacích prác. Zmluva o poskytnutí služby bola uzatvorená na službu požiarnej ochrany a oblasť bezpečnosti pri práci. Zmluvy aj dohody upravovali počty hodín, výšku odmeny a dobu trvania zmlúv a dohôd.

Pri kontrole výdavkov neboli zistené rozdiely medzi v zmluvách uvedenými a skutočne vyplatenými odmenami. Výpočty vyplatených odmien sú prehľadné, preukazné a odsúhlasené riaditeľkou školy.

### 3. Priebeh a výška poskytnutia finančných prostriedkov

Mesto Nitra poskytlo v roku 2008 škole finančné prostriedky vo výške 5. 680.000,- Sk. Finančné prostriedky boli poskytnuté zmluvou č. 71/08/ÚŠKÚ zo dňa 17.1.2008 vo výške 2.838.000,- Sk a dodatkom č. 1 k zmluve č. 940/08/ÚŠKÚ zo dňa 7.7.2008 vo výške 2.842.000,- Sk.

Finančné prostriedky boli poskytnuté v 12 splátkach /10 x 473.000,- Sk a 2x 475.000,- Sk/.

Finančné prostriedky boli škole poskytnuté vo výške podľa uzatvorenej zmluvy a jej dodatku.

### 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.**

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

Náklady	10.348 tis. Sk
Výnosy	10.029 tis. Sk
Výsledok hospodárenia (strata)	319 tis. Sk

Použitie finančných prostriedkov poskytnutých mestom podľa vyúčtovania predloženého školou bolo nasledovné(v tis.Sk):

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	1 895
620 Poistné a príspevok do poisťovní	700
630 Tovary a služby	3 085
v tom	
631 Cestovné náhrady	19
632 Energie, voda a komunikácie	96
633 Materiál	344
634 Dopravné	10
635 Rutinná a štandardná údržba	21
636 Nájomné za nájom	547
637 Služby	2 048

Kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovanie bolo vykonané na základe skutočných výdavkov realizovaných školou a bolo zostavené na základe preukazných účtovných dokladov.

Položka 636 Nájomné za nájom tvorili výdavky uhrádzané TEKOS-u Slovakia s.r.o.Nitra na základe zmluvy o nájme a jej dodatkov. Zmluvy a dodatky preukazne určujú prenajaté plochy, výšku, ako aj termíny úhrad.

Nájomné bolo uhrádzané v zmysle uzatvorenej zmluvy a jej dodatkov. Nedostatky neboli zistené.

Predbežná finančná kontrola bola v kontrolovanom subjekte vykonávaná v zmysle zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audíte a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj Vnútornej smernice o finančnej kontrole č. 4/2007 zo dňa 2.9.2007. Nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neboli zistené.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v zmysle zák.č. 431/2002 z.z. o účtovníctve , § 29 ods. 3 a to 4 x za účtovné obdobie (3.4.2008, 25.6.2008, 31.10.2008, 23.10.2008). Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku k 31.12.2008. Inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom.

Kontrolou bolo zistené, že účtovníctvo organizácie je vedené prehľadne a preukazne. Na účtovných dokladoch bola vyznačovaná úhrada výdavkov poskytnutých prostredníctvom mesta.

**Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nedostatky v spôsobe vyúčtovania pracovnej cesty pracovníkov školy, čo je v rozpore s Vnútornou smernicou č. 2/2008 o obehú účtovných dokladov čl. 1.7. Cestovné účty.** Nedostatky boli zistené v tom, že cestovné náhrady neboli vyúčtované na predpísanom tlačíve, resp. tlačívo nebolo vyplnené vo všetkých rubrikách ( tlačívo nebolo opatrené podpisom pracovníka oprávneného na povolenie cesty, vyúčtovanie pracovnej cesty, resp. chýbal podpis účtovateľa, dátumy a pod.).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že

Mgr. art. Dušan Musil – DM AGENCY Rovniankova 2, Bratislava V. mal v Dohode o vykonaní práce uzatvorenej dňa 1.1.2008 upravené, že mu zamestnávateľ bude preplácať cestovné. Nedostatkom je, že dohoda nešpecifikuje tieto cestovné náhrady, ani neurčuje do akej výšky budú preplácané. Preplatenie cestovných náhrad bolo vykonané na základe účtovných dokladov – cestovné lístky z verejnej autobusovej prepravy.

V aktuálne uzatvorenej mandátnej zmluve s menovaným preplácanie cestovných náhrad už nie je dohodnuté.

### **Kontrolou nebolo zistené nehospodárne, neúčelné alebo neefektívne použitie finančných prostriedkov.**

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 25.06.2009 a prerokovaná dňa 13.7.2009.

Kontrolovaný subjekt predložil vysvetlivky k nedostatkom zisteným kontrolou a zároveň ku dňu prerokovania správy o výsledku kontroly predložila riaditeľka školy doplnenú internú smernicu školy upravujúcu vyúčtovanie cestovných výdavkov, ako aj doplnenú zriaďovaciu listinu školy. Týmto bolo zabezpečené odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, takže ďalšie opatrenia nebolo potrebné prijímať.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na 49. riadnom zasadnutí Mestskej rady v Nitre konanej dňa 21.júla 2009. Mestská rada uznesením č. 339/2009-MR odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu na vedomie.

