



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	16/2015
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Helena Madariová, zriaďovateľ
Dátum rokovania MZ:	5.2.2015
Dátum vyhotovenia:	21.1.2015

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.3.2015 K: MR
----------------------------	--

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.
------------------------------	-----------------------------

Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

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. 21/2014 zo dňa 13.10.2014 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, **následnú finančnú kontrolu v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra.**

Kontrolované obdobie: rok 2013

Kontrola bola vykonaná od 27.10.2014 do 21.11.2014.

Predmet kontroly:

1/ Základné dokumenty školy

2/ Počet zamestnancov školy, počty žiakov

3/ Poskytnutie finančných prostriedkov mestom Nitra

4/ Kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta

5/ Inventarizácia majetku

6/ Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1. Základné dokumenty školy

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. 475/2002 – 45 zo dňa 22.8.2002 bola zaradená Súkromná základná umelecká škola, Murániho 34, Nitra do siete základných škôl Ministerstva školstva Slovenskej republiky s účinnosťou od 1.9.2003 ako príspevková organizácia. Zriaďovacou listinou bola zriadená Súkromná základná umelecká škola (ďalej len „SZUŠ“) s účinnosťou od 1.9.2003 v znení dodatkov č. 1 – č. 6. Zriaďovateľom SZUŠ je Mgr. Helena Madariová. Dňa 13.3.2006 bola Štatistickým úradom SR vykonaná zmena právnej formy SZUŠ z príspevkovej organizácie na neziskovú organizáciu. Zmena bola vykonaná v Dodatku č. 1 k zriaďovacej listine. Rozhodnutím Ministerstva školstva SR zo dňa 6.7.2006 sa zmenil názov a adresa školy na Súkromnú základnú umeleckú školu Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s účinnosťou od 1.9.2006.

Potvrdením Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR zo dňa 14.8.2013 boli zaevidované tieto elokované pracoviská ako súčasť Súkromnej základnej umeleckej školy Heleny Madariovej, Krčméryho 2 Nitra v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky:

- Elokované pracovisko Murániho 34, Nitra
- Elokované pracovisko, Mojmirovská 70, Poľný Kesov
- Elokované pracovisko, Petzwalova 1, Nitra
- Elokované pracovisko, Novozámocká 129, Nitra
- Elokované pracovisko, Jelenecká 72, Nitrianske Hrnčiarovce
- Elokované pracovisko, Drážovská cesta 6, Nitra
- Elokované pracovisko Farská 20, Horné Lefantovce

Štatút školy bol vypracovaný dňa 1.9.2006. Predmetom činnosti SZUŠ je výchova a vzdelávanie detí, mládeže a dospelých na úrovni základného školstva v oblasti hudby, tanca

a výtvarného umenia, príprava žiakov uchádzajúcich sa o štúdium na stredných a vysokých školách umeleckého a pedagogického smeru a organizácia koncertov a umeleckých projektov za účelom prezentácie činnosti.

SZUŠ mala v kontrolnom období vypracované tieto interné smernice:

1. Smernicu o finančnej kontrole
2. Vnútornú smernicu pre vedenie účtovníctva
3. Smernicu o používaní služobných telefónov

2. Počet zamestnancov školy, počty žiakov

Počet zamestnancov v jednotlivých študijných odboroch v šk. roku 2012/2013 a v šk. roku 2013/2014 uvádzame v tabuľke:

Študijný odbor	šk. rok 2012/2013	šk. rok 2013/2014
Hudobný odbor	22	23
Výtvarný odbor	1	2
Tanečný odbor	7	5
Literárno – dramatický odbor	1	2
Audio – vizuálna tvorba	1	1

V kontrolnom období mala SZUŠ uzatvorené pracovné zmluvy s 24 zamestnancami a dohody s 23 zamestnancami.

V zázname z kontroly, ktorú vykonal Odbor školstva, mládeže a športu MsÚ v Nitre na základe predloženého výkazu Škol (MŠVVŠSR) 40 – 01 ku dňu 15.9.2012 bol uvádzaný tento počet žiakov do 15 rokov:

-forma štúdia individuálna 114
-forma štúdia skupinová 364
Počet žiakov celkom 478

Kontrolou boli prekontrolované Rozhodnutia riaditeľa o prijatí žiaka, či obsahujú všetky náležitosti a či je preukazný spôsob doručenia rozhodnutia v zmysle zákona č. 138/2004 Z.z. o správnom konaní. Rozhodnutia riaditeľa o prijatí žiaka boli porovnané s pedagogickou dokumentáciou (s triednymi knihami). Nedostatky zistené neboli.

3. Poskytnutie finančných prostriedkov mestom Nitra

Mesto Nitra poskytlo SZUŠ finančné prostriedky na obdobie kalendárneho roka 2013 v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 739/2013/OŠMaŠ zo dňa 18.4.2013 vo výške **200 510 €**. Výpočet výšky finančných prostriedkov vychádzal zo schváleného VZN č. 1/2010 v znení dodatku č. 3 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry.

Výška dotácie na rok 2013 na žiaka súkromnej základnej umeleckej školy v zmysle VZN č. 1/2010 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitra uvádzame v tabuľke v (€):

Forma vzdelávania	Súkromné školy
Individuálna forma	594,10
Skupinová forma	364,80

V nadväznosti na uznesenia vlády č. 52/2013, v súlade s § 3 výnosu MF SR z 9.12.2005 číslo 26825/2005 -441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. bola SZUŠ poskytnutá dotácia vo výške **3 242 €**, ktorá bola určená na zabezpečenie zvýšenia plátov zamestnancov regionálneho školstva financovaného z rozpočtu územnej samosprávy v nadväznosti na ustanovenie § 5 ods. 2 zákona č. 438/2012 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2013, ktorým sa upravujú platové tarify pedagogických a odborných zamestnancov odmeňovaných podľa prílohy č. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o 5% a na rozhodnutie vlády SR týkajúce sa rastu plátov nepedagogických zamestnancov regionálneho školstva zodpovedajúce úrovni 5% tarifných plátov. Dotácia bola poskytnutá v 2 splátkach na základe písomného oznámenia o poskytnutí dotácie. Odbor školstva, mládeže a športu MsÚ v Nitre nepožadoval vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov vo výške 3 242 €.

4. Kontrola účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta

Následná finančná kontrola bola vykonaná z predložených dokladov, ktoré sa týkali použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Nitra.

Podľa vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2013 predloženého SZUŠ na odbor školstva, mládeže a športu MsÚ bolo použitie finančných prostriedkov nasledovné (v €):

610 Mzdy, platy, služobné príjmy	135 042,77
620 Poistné a príspevok do poisťovní	44 650,93
630 Tovary a služby	20 816,30
z toho:	
Energia, voda a komunikácie	4 476,34
Materiál	38,70
Nájomné	10 158,84
Služby	6 142,42
SPOLU	200 510,00

Na vyúčtovanie vynaložených nákladov resp. výdavkov financovaných z finančných prostriedkov poskytnutých mestom určených na mzdy a prevádzku má SZUŠ vypracovanú internú smernicu rozúčtovania nákladov/výdavkov vynaložených zo zdrojov na 691002-Dotácie na prevádzku z MsÚ, podľa ktorej pri zostavovaní vyúčtovania jednotlivých

vynaložených prostriedkov SZUŠ postupuje tak, že v kalendárnom roku vezme do úvahy podiel žiakov financovaných zo všetkých zdrojov a to zvlášť od 1.1. do 31.8. daného kalendárneho roka a od 1.9. do 31.12. daného kalendárneho roka. Takto určeným pomerom SZUŠ prenasobuje jednotlivé vynaložené prostriedky podľa kategórii 610 (mzdy, platy), 620 (poistné a príspevok do poisťovni) a 630 (tovary a služby).

Kontrolou bolo zistené:

- pri vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2013 v zmysle internej smernice SZUŠ brala do úvahy nesprávny údaj počtu žiakov pre šk. rok 2012/2013 a šk. rok 2013/2014, čo však nemalo nepriaznivý dopad na vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých mestom

Položka Nájomné:

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2013 uzatvorené nasledovné nájomné zmluvy, na základe ktorých výdavky boli hradené z finančných prostriedkov poskytnutých mestom:

- *Zmluva o nájme nebytových priestorov* zo dňa 10.8.2004 v znení dodatkov č. 1 – 13, ktorá bola uzatvorená s prenajímateľom ZŠ Krčméryho. Dodatkom č. 10/2007 k Zmluve o nájme nebytových priestorov bol nájomný vzťah uzatvorený na dobu určitú a to do 31.8.2013. Dňa 28.8.2013 bola so ZŠ Krčméryho uzatvorená *Zmluva č. 1/2013 o nájme nebytového priestoru*. Účelom nájmu je vyučovanie na Súkromnom konzervatóriu a Súkromnej základnej umeleckej škole H.Madariovej. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomné bolo uhradené prenajímateľovi ZŠ Krčméryho vo výške 4 417,68 €.

- *Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 1/03/03 v znení dodatkov č. 1 a č. 2*. Nájomné bolo uhrádzané prenajímateľovi Službyt Nitra, s.r.o., kde predmetom nájmu je nehnuteľnosť nachádzajúca sa na Murániho č. 30, 34 za účelom využívania súkromnej základnej umeleckej školy. Nájomné a úhrady za plnenia poskytované s užívaním nebytového priestoru boli uhradené vo výške 4 174,6 €.

- *Zmluva č. 1/2012 o nájme nebytového priestoru* zo dňa 24.9.2012 a *Zmluva č.1/2013 o nájme nebytového priestoru* zo dňa 23.9.2013, kde prenajímateľom je ZŠ Horné Lefantovce. Účelom nájmu je výučba tanca.

- *Zmluva o nájme č. 646/2013/OK zo dňa 27.3.2014* uzatvorená s mestom Nitra na dobu určitú a to na 10.4.2013 za účelom realizácie podujatia „Veľkonočný koncert SZUŠ“ konaného v priestoroch Synagógy. Nájomné bolo uhradené vo výške 113,75 €.

- *Zmluva o nájme č.j. 814/2013/OK zo dňa 30.4.2013* uzatvorená s mestom Nitra na prenájom nebytových priestorov v objekte Synagógy na dobu určitú a to na 24.5.2013 za účelom realizácie podujatia „Slávnostný koncert venovaný k 10. výročiu založenia SZUŠ Heleny Madariovej“. Nájomné bolo uhradené vo výške 113,75 €.

Položka Služby:

SZUŠ mala v kontrolnom období uzatvorené 4 dodávateľské zmluvy, na základe ktorých boli uhrádzané faktúry z finančných prostriedkov poskytnutých mestom:

- *Zmluva o poskytovaní prác a služieb*, ktorej predmetom sú služby účtovníckeho charakteru, spracovanie mzdovej agendy pracovníkov, poskytovanie ekonomického poradenstva uzatvorenej dňa 29.8.2004. Prílohou zmluvy je cenník služieb, podľa ktorého boli fakturované jednotlivé služby. V roku 2013 boli uhradené dve faktúry v celkovej výške 191,67 €.

- *Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarimi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci* uzatvorenej dňa 21.12.2008. V roku 2013 bola uhradená jedna faktúra vo výške 36 €.

-Zmluva o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 30.8.2012, ktorej predmetom je pedagogická, metodická a administratívna činnosť v oblasti moderného tanca. V roku 2013 bola uhradená jedna faktúra vo výške 325 €.

- Zmluva o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2012 a Zmluva o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2013, ktorých predmetom je pedagogická, metodická a poradenská činnosť v oblasti výtvarného umenia a designu . V roku 2013 bolo uhradených päť faktúr v celkovej výške 4 908 €.

Položku Služby tvorili aj výdavky na telefónne služby, výdavky na používanie aktuálnej verzie programového vybavenia VEMA v zmysle Zmluvy o využívaní projektu č. 06/016 uzatvorenej dňa 22.3.2006 a výdavky na zakúpenie vernostnej licencie pre 1 PC na 1 rok.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- zhotoviteľovi, ktorý vykonáva služby pozostávajúce z pedagogickej, metodickej a poradenskej činnosti v oblasti výtvarného umenia a designu bola vyplatená za mesiac máj 2013 cena za služby pre žiakov Murániho 36 Nitra (6,25 €/hod.) , ktorá nebola v súlade s čl. II Zmluvy o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2012 (9 €/hod). Za mesiace september, október a november 2013 bola vyplatená zhotoviteľovi cena za služby vykonané v elokovanom pracovisku Novozámocká ul. Nitra (9 €/ hod.), ktorá nebola v súlade s čl. II Zmluvy o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2013 (10,50 €/hod.). Zhotoviteľovi bola taktiež vyplatená v mesiaci máj 2013 cena aj za služby, ktoré vykonal v pracoviskách na Petzwalovej ul., na Orechovom dvore a na Dražovskej ul., čo nie v súlade s čl. II Zmluvy o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2012, podľa ktorej cena za služby v týchto pracoviskách nebola zmluvne dohodnutá. Zmluvou o vykonaní služieb uzatvorenej dňa 3.9.2013 bola cena za služby v týchto pracoviskách už zmluvne dohodnutá. Zhotoviteľovi bola vyplatená v mesiacoch september, október, november 2013 cena za služby vykonané pre žiakov v elokovanom pracovisku Murániho ul. Nitra (9 €/hod.), ktorá nebola zmluvne dohodnutá (6 €/hod.).

- predbežná finančná kontrola vykonávaná na účtovných dokladoch bola vykonávaná osobou, ktorá nie je zamestnankyňou SZUŠ, čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj čl. II Smernice o finančnej kontrole

5. Inventarizácia majetku

Kontrolovaný subjekt predložil inventarizačný zápis a inventúrny súpis majetku k 31.12. 2013. Inventarizačné rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom neboli zistené. Inventarizácia pokladničnej hotovosti a majetku bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve .
Nedostatky zistené neboli.

6. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

SZUŠ v kontrolnom období nezrealizovala žiadnu zákazku z finančných prostriedkov poskytnutých mestom Nitra, pri ktorej by bolo potrebné verejné obstarávanie.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 21.11.2014 a prerokovaná bola dňa 2.12.2014 Mgr. Helenou Madariovou, zriaďovateľkou SZUŠ a PhDr. Lenkou Kratochvílovou, zástupkyňou riaditeľky.

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly boli Mgr. Helenou Madariovou prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

1. Pri analógii výpočtu a vyúčtovaní dotácie zabezpečiť správne vstupné údaje.
Termín: ihneď, trvale Zodp.: PhDr.Lenka Kratochvílová
2. Vykonávať dôkladnú kontrolu vyfakturovaných súm za vykonané služby tak, aby boli v súlade so zmluvnými podmienkami.
Termín: ihneď, trvale Zodp.: PhDr.Lenka Kratochvílová
3. Predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch vykonávať iba prostredníctvom osoby, ktorá je v zamestnaneckom pomere ku škole.
Termín: ihneď, trvale Zodp.: Mgr.Helena Madariová

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 13.1.2015 a uznesením č. 53/2015 – MR odporúčila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie
Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Súkromnej základnej umeleckej škole Heleny Madariovej, Krčméryho 2, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
- b) uložiť
hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
T: 31.3.2015
K: MR