

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 11/2017 zo dňa 28.9.2017 vykonali Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Oľga Hetényiová, referent kontrolór kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie mesta – Základná umelecká škola Jozefa Rosinského.

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 3.10.2017 – 4.12.2017

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte, kontrola základných dokumentov školy

Základná umelecká škola Jozefa Rosinského (ďalej len „ZUŠ“), Vajanského 1, Nitra je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Mestom Nitra Zriaďovacou listinou v zmysle ustanovenia § 22 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. Primátor Mesta Nitry na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008 vydal dodatok č. 5 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine ZUŠ v znení dodatkov č. 1, 2, 3 a 4 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny ZUŠ Vajanského 1, Nitra. Dodatkom č. 6 k Zriaďovacej listine ZUŠ na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 399/2015 – MZ zo dňa 26.11.2015 došlo k zmene právnej formy hospodárenia organizácie z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu a to s účinnosťou od 1.1.2016.

ZŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR. Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. Do funkcie riaditeľky ZUŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2015 bola vymenovaná Mgr. Anna Fintová, PhD.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 031827268.

Základným predmetom činnosti školy je poskytovanie základného umeleckého vzdelania v nasledovných umeleckých odboroch a oddeleniach:

- hudobný odbor (oddelenie strunových nástrojov, oddelenie dychových nástrojov, oddelenie populárnej hudby a spevácke oddelenie) (HO)
- literárno-dramatický odbor (LDO)
- tanečný odbor (TO)
- výtvarný odbor (VO)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Štúdium v ZUŠ sa organizuje formou individuálneho vyučovania alebo formou skupinového vyučovania.

Pri ZUŠ sú zriadené: rada školy a poradné orgány, ktorými sú: umelecká rada školy a pedagogická rada školy. Pri hudobnom odbore sú vytvorené aj predmetové komisie na riešenie špecifických a odborných problematík a otázok vyučovania v jednotlivých hudobných oddeleniach. Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZUŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy v znení dodatkov, Organizačný poriadok v znení dodatkov, Pracovný poriadok, Prevádzkový poriadok školy v znení dodatkov, Rozbor hospodárskej činnosti za rok 2016 a interné smernice školy.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie a počet žiakov ZUŠ

Prehľad počtu zamestnancov ZUŠ ku dňu 31.12.2016 v členení podľa pracovného zaradenia zamestnancov:

<i>Kategória zamestnancov</i>	<i>Pracovné zaradenie</i>	<i>Počet*</i>
<i>Pedagogickí zamestnanci</i>	<i>Spolu:</i>	<i>64</i>
	<i>riaditeľ</i>	<i>1</i>
	<i>zástupca riaditeľa</i>	<i>2</i>
	<i>učiteľ ZUŠ</i>	<i>61</i>
<i>Nepedagogickí zamestnanci</i>	<i>Spolu:</i>	<i>7</i>
	<i>účtovníčka</i>	<i>1</i>
	<i>PaM</i>	<i>1</i>
	<i>školník</i>	<i>1</i>
	<i>upratovačky</i>	<i>4</i>
<i>Celkom</i>	<i>71</i>	

*Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt mal uzatvorené 4 dohody o pracovnej činnosti. Dohody boli uzatvorené na výchovno-vzdelávaciu činnosť: výučba na gitare, výučba na literárno-dramatickom odbore, výučba na výtvarnom odbore, výučba na tanečnom odbore a na vedenie účtovníctva. Súčasťou dohôd boli aj pracovné výkazy odučených hodín. Celková výška odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru na podpoložke 637 027 podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2016 (FIN 1-12) bola 3627,50 €.

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti bolo zistené:

- ❖ *zamestnanec D. I. vykázal dňa 31. apríla 2016 odučené hodiny v počte 4, mesiac apríl má len 30 kalendárnych dní a zároveň v tomto mesiaci bol prekročený týždenný pracovný čas v termíne od 4. do 10. apríla o celkový počet 4 hodiny. Ďalej bolo zistené, že tomuto zamestnancovi za mesiac máj bolo vyplatené o 49,50 € viac, ako mu malo byť vyplatené podľa počtu hodín vykázaných zamestnancom v pracovnom výkaze;*
- ❖ *u zamestnanca Š. P. bolo zistené v mesiacoch január, február, máj a jún prekročenie týždenného pracovného času a zároveň bolo zistené, že za mesiac máj mu bolo vyplatené o 50 € a za jún o 18 € viac ako mu malo byť vyplatené podľa počtu hodín vykázaných zamestnancom v pracovnom výkaze;*
- ❖ *u zamestnanca K. B. bolo zistené v mesiacoch január, február, marec, apríl a jún prekročenie týždenného pracovného času.*

Prekročenie týždenného pracovného času je porušením § 228a ods. 1 zákona č. 311/2011 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Na podpoložku 637 027 - Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru boli zaúčtované aj odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru za december roka 2015.

Na zabezpečenie prevádzky školy a vyučovacieho procesu v roku 2016 kontrolovaný subjekt okrem iného uzatvoril aj nasledovné zmluvy o spolupráci:

1. Zmluva o spolupráci na zabezpečenie výučby hry na cimbal. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 15.9.2016 do 31.12.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 337 €/mesačne (rozsah vyučovacích hodín 8 hod. /týždenne).
2. Zmluva o spolupráci na zabezpečenie výučby LDO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 2.5.2016 do 30.6.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 147 € (rozsah vyučovacích hodín 10 hod. /týždenne).
3. Zmluva o spolupráci na zabezpečenie výučby LDO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 5.10.2016 do 31.12.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 96 € (rozsah vyučovacích hodín 6 hod. /týždenne).
4. Zmluva o spolupráci na vykonanie fyzickej inventarizácie, pridelovanie inventúrnych čísel, porovnanie skutočného stavu s účtovným, v prípade rozdielov spísať a vykázat ich rozdiely, podklady predložiť k zaúčtovaniu. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 24.10.2016 do 30.11.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 180 € za celé realizované obdobie.
5. Zmluva o spolupráci na umývanie okien (zastupovanie počas PN). Zmluva bola uzatvorená na dobu od 3.10.2016 do 7.10.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 100 €.
6. Zmluva o spolupráci na umývanie okien (zastupovanie počas PN). Zmluva bola uzatvorená na dobu od 22.8.2016 do 26.8.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 100 €.
7. Zmluva o spolupráci na výučbu LDO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.1.2016 do 29.2.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 146 € (rozsah vyučovacích hodín 10 hod. /týždenne).
8. Zmluva o spolupráci na výučbu LDO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 5.9.2016 do 31.10.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 147 € (rozsah vyučovacích hodín 10 hod. /týždenne).
9. Zmluva o spolupráci na výučbu hry na klavír. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 11.3.2016 do 30.6.2016 (zastupovanie počas PN). Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená 4,5 €/hod. (rozsah vyučovacích hodín 11,5 hod. /týždenne).
10. Zmluva o spolupráci na výučbu hry na klavír. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 5.9.2016 do 30.9.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 380 € (rozsah vyučovacích hodín 21,5 hod. /týždenne).
11. Zmluva o spolupráci na výchovno-vzdelávaciu činnosť, akordénová hra, HO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.3.2016 do 30.4.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 180 €/mesačne (rozsah vyučovacích hodín 10 hod. /týždenne, 4,5 €/hod.).
12. Zmluva o spolupráci na zabezpečenie výučby hry na akordeón, keyboard. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 8.2.2016 do 19.2.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 4 €/hod. (rozsah vyučovacích hodín 40 hod.).
13. Zmluva o spolupráci na výchovno-vzdelávaciu činnosť, akordénová hra, HO. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.5. 2016 do 30.6.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 135 €/mesačne (rozsah vyučovacích hodín 7,5 hod./týždenne, 4,5 €/hod.).
14. Zmluva o spolupráci na vyučovanie sláčikových nástrojov (zastupovanie). Zmluva bola uzatvorená na dobu od 6.4.2016 do 26.4.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 147 € (rozsah vyučovacích hodín 14 hod.).
15. Zmluva o spolupráci na vypracovanie daňového priznania zo dňa 25.1.2016, spracovanie finančných a účtovných ročných výkazov a pod. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 100 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

16. Zmluva o spolupráci na spracovanie mzdových podkladov, personálnej pracovnoprávnej agendy a pod. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.2.2016 do 11.2.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 500 €/mesačne.
17. Zmluva o spolupráci na spracovanie podvojného účtovníctva, vykonanie účtovnej závierky a vypracovanie štatistických výkazov. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.7.2016 do 30.6.2017. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 350 €, (rozsah 60 hod./mesačne).
18. Zmluva o spolupráci na spracovanie podvojného účtovníctva, vykonanie účtovnej závierky a vypracovanie štatistických výkazov. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.7.2016 do 30.11.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 350 € (rozsah 60 hod./mesačne).
19. Zmluva o spolupráci na spracovanie podvojného účtovníctva, vykonanie účtovnej závierky a vypracovanie štatistických výkazov. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.1.2016 do 30.6.2016. Cena za predmet plnenia zmluvy bola stanovená vo výške 5,50/hod. (rozsah 60 hod./mesačne).

Kontrolou zmlúv o spolupráci bolo zistené, že vo viacerých prípadoch neboli predložené výkazy odučených hodín, čo nebolo v súlade s čl. 4, resp. 6 týchto zmlúv, kde je uvedené, že podkladom pre zúčtovanie a úhradu ceny plnenia bude výkaz uskutočneného plnenia. Z tohto dôvodu kontrolou nebolo možné skontrolovať výšku vyplatenej odmeny u tých prípadoch, kde bola stanovená hodinová sadzba (zmluvy o spolupráci uvedené pod por. č. 9 a č. 12). Ďalej kontrolou bolo zistené, že zmluvy o spolupráci uvedené pod por. č. 17 a 18 boli uzatvorené s tou istou osobou, na rovnaký predmet zmluvy a rovnakou dobou platnosti v priebehu 5 mesiacov (od 1.7.2016 do 31.11.2016). Odmena realizátorovi podľa týchto zmlúv bola vyplatená len jeden krát.

Zmluva o spolupráci na vykonanie fyzickej inventarizácie, pridelovanie inventúrnych čísel, porovnanie skutočného stavu s účtovným atď. (uvedená pod p. č. 4) bola uzatvorená so zamestnancom ZUŠ s ktorým je uzatvorená aj pracovná zmluva od 1.9.2002.

Počet žiakov ZUŠ v členení na individuálnu a skupinovú formu štúdia k 15.9.2015 a k 15.9.2016:

Forma štúdia	Počet žiakov k 15.9.2015*	Počet žiakov k 15.9.2016*
Individuálna forma štúdia	473	537
Skupinová forma štúdia	475	408
Spolu	948	945

*Údaje v tabuľke boli čerpané z Výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01

Náhodným výberom ÚHK prekontroloval, či kontrolovaný subjekt má vydané rozhodnutia o prijatí žiaka na základné štúdium a predložené čestné vyhlásenia o poskytnutí súhlasu na započítanie len jednej škole rovnakého druhu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola plnenia vlastných príjmov organizácie

3.1. Kontrola príjmovej podpoložky 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 2 964 €. Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – 9 (platného v kontrolovanom

období). *Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2015, ktorá upravuje podmienky a poplatky za prenájom nebytových priestorov v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Mesto Nitra v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí má vydané VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov, ktoré upravuje podmienky nájmu, sadzby nájomného a podmienky nájmu majetku Mesta Nitra, vrátane majetku zvereného do správy správcovi (ZUŠ) a zároveň má vydané Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra v znení dodatkov, ktoré sa vzťahujú na majetok Mesta Nitra, vrátane majetku zvereného do správy správcovi (ZUŠ). Každá organizácia, ktorej bol zverený majetok mesta do správy je povinná sa riadiť týmito predpismi a nie je prípustné vydávať svoje interné predpisy, ktoré sú s nimi v rozpore.*

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy o prenájme nebytových priestorov ZUŠ a školského bytu, ktoré uvádzame nižšie:

1. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.1/2010 v znení dodatku č. 1, uzatvorená s Ing. Róbert Šiller na dobu neurčitú od 1.9.2010. Predmetom zmluvy bol nájom nebytových priestorov za účelom predaja teplých nealkoholických nápojov z nápojového automatu o rozlohe 1 m². Nájomné bolo stanovené vo výške 8 €/mesačne vrátane ceny služieb spojených s prevádzkou a údržbou priestoru. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 72,00 €. V rokoch 2011 a 2012 rozdiel vo výške nájomného po úprave oproti nájomnému z predchádzajúceho roku nepresiahol 5 €, preto úprava nájomného sa neuplatnila.
2. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.1/2013 v znení dodatku č. 1, uzatvorená so Slovenskou živnostenskou komorou, Krajská pobočka Nitra na dobu neurčitú od 4.11.2013. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru na kancelárske účely o rozlohe 14 m². Nájomné do 29.2.2016 bolo stanovené vo výške 36,40 €/mesačne, od 1.3.2016 vo výške 51,00 €/mesačne. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 429,80 €. Zmluva bola vypovedaná ku dňu 1.9.2016 zo strany ZUŠ.
3. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2014 – uzatvorená s CLOSE HARMONY FRIENDS – občianske združenie na dobu neurčitú od 29.10.2014. Predmetom zmluvy bol nájom nebytových priestorov o výmere 54 m² za účelom hudobných skúšok vokálneho telesa „Close Harmony friends“ v rozsahu maximálne 6 – hodín týždenne v dňoch nedeľa a pondelok v čase od 19 hod. do 21 hod. Nájomné bolo stanovené 504,90 €/rok a je splatné vždy v celosti k 31.8. prebiehajúceho kalendárneho roka. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 504,90 €. Zmluva bola ukončená dohodou k 30.4.2017.
4. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.1/2016, uzatvorená s Ing. Daniela Hrivíková – MIDARO na dobu určitú od 5.2.2016 do 6.2.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytových priestorov za účelom usporiadania ústneho pohovoru záujemcov o školenie. Nájomné bolo stanovené vo výške 104 € s DPH za 16 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 104,00 €. **Kontrolou bolo zistené, že úhrada za prenájom priestoru vo výške 104 € bola zaúčtovaná na podpoložku 223 002 – Príjem za školy a školské zariadenia.**
5. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.10/2016, uzatvorená s Ing. Ivana Sitárová na dobu určitú od 18.4.2016 do 30.4.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 60 € za 6 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 60,00 €.
6. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.11/2016, uzatvorená s Ing. Ivana Sitárová na dobu určitú od 2.5.2016 do 31.5.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 192,50 € za 19 a ¼ hodiny. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 192,50 €.

7. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.12/2016, uzatvorená so Slovenskou živnostenskou komorou, Krajská pobočka Nitra na dobu určitú od 12.5.2016 do 12.5.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom usporiadania celoslovenského zhromaždenia v čase od 14.30 do 16.30. Nájomné bolo stanovené vo výške 20 € za 2 hodiny. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 20,00 €.
8. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.13/2016, uzatvorená s Ing. Ivana Sitárová na dobu určitú od 1.6.2016 do 30.6.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 160 € za 16 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 160,00 €.
9. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.14/2016, uzatvorená s FHU Prestige, s.r.o. na dobu neurčitú od 1.7.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru na kancelárske účely o rozlohe 13 m². Nájomné bolo stanovené 48,75 €/mesačne. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 322,50 €. Zmluva bola vypovedaná ku dňu 30.9.2016 zo strany nájomcu s výpovednou lehotou 3 mesiace.
10. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.15/2016, uzatvorená s Občianske združenie AMIES na dobu určitú od 12.9.2016 do 29.9.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 80 € za 8 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €.
11. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.16/2016, uzatvorená s Občianske združenie AMIES na dobu určitú od 3.10.2016 do 26.10.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 110 € za 11 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 110,00 €.
12. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.17/2016 v znení dodatkov č. 1-3, uzatvorená s Media café na dobu neurčitú od 1.10.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom prevádzky bufetu/kaviarne o výmere 54 m². Nájomné bolo stanovené vo výške 215,10 €/mesačne. Nájomné bolo zaplatené vo výške 215,10 € za mesiac október. V novembri a decembri bufet sa neprevádzkoval. Prevádzkovanie bufetu bolo obnovené odo dňa 1.1.2017.
13. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.18/2016, uzatvorená s Občianske združenie AMIES na dobu určitú od 3.11.2016 do 28.11.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 80 € za 8 hodín. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €.
14. Zmluva o nájme nebytového priestoru č.19/2016, uzatvorená s Občianske združenie AMIES na dobu určitú od 5.12.2016 do 12.12.2016. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Nájomné bolo stanovené vo výške 20 € za 2 hodiny. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 20,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy uvedené pod por. č. 6, 8 a 11 boli uzatvorené bez odsúhlasenia návrhu zámeru prenájmu primátorom mesta, čo je porušením § 9 ods. 12 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 9 (platného v čase uzatvorenia nájomných zmlúv), kde je uvedené, že: „Správca je povinný predložiť návrh zámeru prenájmu zvereného majetku na schválenie primátorovi mesta, okrem nájmu alebo výpožičky majetku na dobu určitú v prípade jednorazovej akcie kratšej ako 10 dní v kalendárnom mesiaci s tým istým nájomcom, ktorú schvaľuje štatutárny zástupca správcu“.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v nájomných zmluvách uvedených pod por. č. 2, 3 a 9 nebola dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim s účinnosťou vždy od 1.1. príslušného roka, čo je porušením § 9 ods. 7 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 a 8 (platného v čase uzatvorenia nájomných zmlúv).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Mestské zastupiteľstvo v rokoch 2013, 2014, 2015 a 2016 schválilo návrh na neuplatňovanie valorizácie ročného nájomného v týchto rokoch.

Zmluva o nájme služobného bytu č.1/2008 (byt č. 1) – zmluva bola uzatvorená so zamestnancom ZUŠ, s ktorým má uzatvorený pracovný pomer na pozíciu „kurič“. Predmetom nájmu je užívanie služobného bytu od 1.10.2008. Výška nájomného bola stanovená na 54,34 €/mesiac a zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu na 14,07 €/mesiac. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 597,74 €. *V zmluve nebolo dohodnuté na aké obdobie sa zmluva uzatvára. Kontrolou bolo ďalej zistené, že za mesiac november 2016 bola úhrada za prenájom bytu zaúčtovaná vo výške 54,34 € na podpoložku 223 002 – Za školy a školské zariadenia (na podpoložke sú zahrnuté príspevky od rodičov, príjmy z výchovno-vzdelávacej činnosti). Nesprávne zaúčtovaná úhrada prenájmu bytu mala vplyv aj na výšku podpoložky 212 003 Prenájom budov, priestorov a objektov uvedenú vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2016 (FIN 1-12).*

Kontrolovaný subjekt pre výpočet výšky nájomného v nájomných zmluvách pod por. č. 2, č. 3, č. 9 a č. 12, ktoré boli uzatvorené na dobu neurčitú použil sadzbu schválenú mestským zastupiteľstvom v zmysle VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 8 (platného v čase uzatvorenia nájomných zmlúv).

ÚHK prekontroloval sadzbu nájomného dohodnutú v nájomných zmluvách uzatvorených na dobu určitú na dodržiavanie sadzieb obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta podľa Prílohy č. 6 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 9 (platného v čase uzatvorenia nájomných zmlúv).

Kontrolou bolo zistené, že v zmluve uvedenej pod por. č. 4 cena prenájmu bola stanovená vo výške 6,50 € za každú začatú hodinu, čo nebolo v súlade s Prílohou č. 6 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 7 (platného v čase uzatvorenia nájomnej zmluvy), kde je uvedené, že obvyklé nájomné za nebytové priestory prenajímaných na nepodnikateľské účely nepodnikateľským subjektom sa stanovuje najmenej vo výške 9,35 € ročnej sadzby za m².

3.2. Kontrola príjmovej podpoložky 223002 – Príjem za školy a školské zariadenia (školné)

Zákonný zástupca žiaka, ktorý navštevuje ZUŠ uhrádza mesačný príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium v ZUŠ zriadených obcou. Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov určuje zriaďovateľ (mesto Nitra) vo VZN v zmysle § 49 ods. 4 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mesto Nitra má vydané VZN č. 21/2008 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 dodatku č. 1 - 6 (platného v kontrolovanom období) (ďalej len „VZN č. 21/2008“).

Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom ZUŠ uvádzame v nasledovnej tabuľke:

<i>Forma štúdia</i>	<i>Týždenná hodinová dotácia (počet hodín v týždni)</i>	<i>Úhrada, v €</i>
<i>Individuálna forma štúdia</i>		
<i>Základné štúdium</i>	<i>1,5 vyuč. hodiny nástroja</i>	<i>13</i>
	<i>1 vyuč. hodina nástroja</i>	<i>9</i>
<i>Nepovinný predmet</i>	<i>0,5 vyuč. hodiny nástroja</i>	<i>9</i>
	<i>1 vyuč. hodina nástroja</i>	<i>13</i>
<i>Štúdium pre dospelých (ŠPD)</i>		

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

<i>ŠPD do 25 rokov</i>	<i>1,5 vyuč. hodiny nástroja</i>	<i>13</i>
	<i>1 vyuč. hodina nástroja</i>	<i>9</i>
<i>Samostatne zárobková osoba a ŠPD nad 25 rokov</i>	<i>1,5 vyuč. hodiny nástroja</i>	<i>50</i>
	<i>1 vyuč. hodina nástroja</i>	<i>40</i>
<i>ZŤP nad 25 rokov</i>	<i>1,5 vyuč. hodiny nástroja</i>	<i>13</i>
	<i>1 vyuč. hodina nástroja</i>	<i>9</i>
<i>Skupinová forma štúdia</i>		
<i>Prípravné štúdium v materskej škole</i>	<i>2 vyuč. hodiny</i>	<i>2,50</i>
<i>Prípravné štúdium</i>	<i>Hudobná náuka – 2 vyuč. hodiny</i>	<i>9</i>
<i>Prípravné štúdium</i>	<i>Hudobná náuka + hudobný nástroj</i>	<i>13</i>
<i>Zborový spev - samostatný predmet</i>	<i>3 vyuč. hodiny</i>	<i>8,50</i>
<i>Počítačová grafika, hudba a počítač</i>	<i>2 vyuč. hodiny</i>	<i>13</i>
<i>ŠPD do 25 rokov- nehudobné odbory:</i>		
<i>Výtvarný, tanečný, literárno-dramatický</i>	<i>2-3 vyuč. hodiny</i>	<i>9</i>
	<i>4,5 vyuč. hodiny</i>	<i>13</i>
<i>ŠPD nad 25 rokov</i>	<i>Skupinové vyučovanie</i>	<i>30</i>

Kontrolou bolo zistené, že v predmetnom VZN je uvedený: „ak zákonný zástupca bude uhrádzať viac ako dva príspevky na čiastočnú úhradu výdavkov za svoje deti, príspevok v individuálnej forme štúdia sa upraví tak, že pri 1. a 2. dieťati uhradí zákonný zástupca príspevok v plnej výške a každá ďalšia platba bude vo výške 7 €“. Uvedené znenie nie je v súlade s § 49 ods. 5 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko zákon v § 49 ods. 5 uvádza, že zriaďovateľ ZUŠ môže rozhodnúť len o znížení alebo odpustení príspevku ak plnoletý žiak alebo zákonný zástupca neplnoletého žiaka o to písomne požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke hmotnej núdzi. Iné možnosti zníženia resp. odpustenia príspevku zákon nepripúšťa.

Ku kontrole bola predložená evidenciu žiakov a úhrad za školné za školské roky 2015/2016 a 2016/2017, ktoré vedie kontrolovaný subjekt v programe IZUS.

ÚHK náhodným výberom skontroloval či úhrady za školné boli v súlade s VZN č. 21/2008.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch žiakom bola poskytnutá zľava z poplatku za školné vo výške 50 %. Na vyžiadanie kontrolovaný subjekt predložil Kolektívnu zmluvu na rok 2016, ktorá upravuje v čl. 29 poskytnutie zamestnancom a ich rodinným príslušníkom zvýhodnené školné vo výške 50 % aktuálneho školného poplatku. Nakoľko VZN č. 21/2008 neupravuje takúto úľavu, kontrolný orgán požiadal listom dňa 20.11.2017 kontrolovaný subjekt o vyjadrenie o spôsobe dofinancovania zvyšných 50 % poplatku. Dňa 22.11.2017 bolo kontrolovaným subjektom predložené nasledovné vyjadrenie riaditeľky ZUŠ: „Na základe kolektívnej zmluvy ZUŠ na rok 2016 čl. 29 Ostatné výhody zamestnancov je poskytované zamestnancom a ich rodinným príslušníkom zvýhodnené školné vo výške 50% aktuálneho školného poplatku, ktoré je určené.

Z. z. 596/2003 § 33a písm. 5b) V základných umeleckých školách, ktorých zriaďovateľom je orgán vykonávajúci štátnu správu v školstve, prispievajú žiaci na úhradu nákladov spojených so štúdiom takto: v základnom štúdiu v individuálnom vyučovaní hlavného predmetu platia žiaci

príspevok vo výške najmenej 2 % a najviac 10 % sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu podľa osobitného predpisu; v skupinovom vyučovaní hlavného predmetu platia žiaci príspevok vo výške najmenej 1 % a najviac 5 % sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu podľa osobitného predpisu.

Keďže sa jedná o čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v jednotlivých odboroch a 50% zľava spĺňa minimálnu úhradu podľa zákona nie je na našej škole zavedené dofinancovanie“.

Príslušný § 33a písm. 5b), na ktorý sa odvoláva kontrolovaný subjekt vo vysvetlení, sa vzťahuje na zákon č. 29/1984 Zb. o systave základných a stredných škôl (školský zákon), ktorý bol zrušený a nahradený zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tento zákon (č. 245/2008) v § 49 ods. 4 ukladá určiť výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov zriaďovateľovi. ZUŠ pri takýchto „zamestnaneckých zľavách“ nedofinancovala školný poplatok do výšky 100% z iných zdrojov. Uvedené je porušením VZN č. 21/2008, ktoré neupravuje, že ZUŠ môže poskytnúť zamestnancom a ich rodinným príslušníkom zvýhodnené školné.

ZUŠ v šk. roku 2015/2016 poskytla zvýhodnené školné 22 žiakom a v šk. roku 2016/2017 poskytla 17 žiakom. V niektorých prípadoch tieto žiaci navštevovali viac ako jeden predmet.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol nesprávne zadaný predpis na úhradu ako je uvedené vo VZN č. 21/2008: za šk. rok 2015/2016 predpis bol nižší u žiakov uvedených v evidencii pod p. č. 1594, 1595; za šk. rok 2016/2017 predpis bol vyšší u žiakov uvedených v evidencii pod p. č. 2413, 2419, 2681.

V evidencii úhrad boli tiež zadané predpisy vo výške 6,50 €/mesiac pre žiakov, ktorí študujú v Hudobnom odbore vo vyučovacom predmete – Hlasová výchova – prípravne štúdium v individuálnej forme štúdia. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, sadzba pre tento vyučovací predmet nie je riešená vo VZN č. 21/2008 a bola použitá sadzba podľa VZN č. 21/2008 pre základne štúdia v individuálnej forme štúdia a to vo výške 13 € mesiac. Tento príspevok bol rozdelený medzi dvoma žiakmi, ktorí navštevujú daný predmet. Podľa Rámcových učebných plánov Štátneho vzdelávacieho programu základnej umeleckej školy je povolená prítomnosť dvoch žiakov počas vyučovania Hlasovej výchovy v individuálnej forme štúdia, ale VZN č. 21/2008 určuje výšku mesačného príspevku na jedného žiaka a nie je možné túto výšku rozdeliť.

Ďalej v evidencii úhrad boli zadané predpisy vo výške 11 €/mesiac pre žiakov, ktorí študujú v Literárno – dramatickom odbore v skupinovej forme štúdia. VZN č. 21/2008 pre daný vyučovací predmet upravuje sadzbu vo výške 9 € mesiac. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, predpis sa skladá z predpisu podľa VZN č. 21/2008 v danom odbore vo výške 9 €/mesiac a 2 € za pridanú hodnotu za prípravku na Vysokú školu múzických umení. Takýto druh štúdia predmetné VZN neupravuje.

Nakoľko ZUŠ poskytovala v kontrolovanom období štúdium, ktoré nie je riešené vo VZN č. 21/2008 ÚHK odporúča aktualizovať VZN podľa potrieb kontrolovaného subjektu v súlade s platnými Rámcovými učebnými plánmi Štátneho vzdelávacieho programu základnej umeleckej školy.

ÚHK pri náhodnej kontrole úhrad v jednom prípade zistil nedoplatok k 31.12.2016 u žiaka uvedeného pod p. č. 2968 vo výške 55 € a preplatok u žiaka pod p. č. 2333 vo výške 12,50 €. Žiak, u ktorého bol zistený preplatok nepokračoval v štúdiu v šk. roku 2016/2017, preplatok mu nebol vrátený a bol použitý na prevádzku školy. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca kontrolovaný subjekt neevidoval nedoplatky na školnom k 31.12.2016.

Okrem príjmu za školné na podpoložke 223002 bol zaúčtovaný aj príjem za zápisné.

Riaditeľ ZUŠ v súlade s § 5 ods. 5 písm. g) 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 rozhoduje o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom.

Výška poplatku za zápisné bola schválená Umeleckou radou ZUŠ a bola vo výške 4 € za žiaka.

Kontrolný orgán vyžiadal od ZUŠ zoznam žiakov, ktorí uhradili poplatok za zápisné za školský rok 2016/2017. Náhodnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Ďalej kontrolou príjmov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období aj **príjem za výpožičku hudobných nástrojov**. Kontrolný orgán vyžiadal dodatočne od kontrolovaného subjektu zmluvy o výpožičke hudobných nástrojov v školských rokoch 2015/2016 a 2016/2017.

Výška poplatku za výpožičku hudobných nástrojov bola schválená Umeleckou radou ZUŠ nasledovne:

- pre šk. rok 2015/2016 – 7 €
- pre šk. rok 2016/2017 – 10 € a zapožičanie pianín – 50 €.

V zmysle § 3 ods. 3 vyhlášky 324/2008 Z. z. o základnej umeleckej škole Umelecká rada je poradným a iniciatívnym orgánom v otázkach umeleckého vzdelávania žiakov.

Tieto poplatky boli schválené za účelom nákupu nových hudobných nástrojov a údržbu starých hudobných nástrojov. Celkový príjem za použitie hudobných nástrojov v roku 2016 bol vo výške 1 226 €. Tieto finančné prostriedky v plnej výške boli použité na úhradu dodávateľských faktúr za ladenie a opravu hudobných nástrojov v roku 2016.

Kontrolou bolo zistené, že výpožička hudobných nástrojov má charakter nájmu a v zmysle § 5 ods. 7 písm. e) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 až 5 (platných v kontrolovanom období) štatutárny orgán správcu je vo vzťahu k majetku mesta zverenému tomuto správcovi oprávnený rozhodovať o nájme veci, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci. ***Hudobné nástroje vo všetkých prípadoch boli zapožičiavané na dobu viac ako 10 dní. Podľa § 5 ods. 4 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra v znení dodatkov č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5 a č. 6 zámer prenajať hnutelný majetok mesta na dobu dlhšiu ako 10 dní je v právomoci primátora mesta. Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu žiaden doklad, ktorý potvrdzuje súhlas primátora mesta na zapožičiavanie majetku mesta tretím osobám.***

ÚHK porovnal úhrady podľa PPD za výpožičku hudobných nástrojov s predloženými zmluvami.

Kontrolou bolo zistené:

- ❖ ***v niektorých prípadoch úhrady za výpožičku hudobného nástroja podľa PPD sa nezhodovali s obdobím, na ktoré bol hudobný nástroj zapožičaný, ktoré bolo uvedené v zmluve (napr. PPD č. 9, č. 22, č. 45, č. 53, č. 76);***
- ❖ ***v niektorých prípadoch nebola evidovaná úhrada za „výpožičku“ hudobného nástroja (napr. žiak S. Š., M. D., I. B., J. H., A. F., V. Š.);***
- ❖ ***v niektorých prípadoch bola evidovaná úhrada za „výpožičku“ hudobného nástroja (napr. žiak V. U., A. K., A. S., M. K., M. K., P. K., D. N.), ale zmluva o výpožičke/nájme s týmto žiakom predložená nebola.***

Príjem vo výške 1 226 € zahŕňal aj poplatky za použitie hudobných nástrojov v roku 2015.

Ďalej ZUŠ mala uzatvorené 3 zmluvy o výpožičke hudobných nástrojov uzatvorených s Občianskym združením DFS a 1 zmluvu o výpožičke uzatvorenú so žiakom ZUŠ, na základe ktorých neboli uhradené poplatky za užívanie hudobného nástroja.

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu žiakov/osôb, ktorým bol zapožičaný hudobný nástroj. *V prípade prenájmu hudobných nástrojov za poplatok ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu viesť evidenciu žiakov/osôb, ktorým bol prenajatý hudobný nástroj a zaviesť vnútorný systém kontroly úhrad.*

Okrem vyššie uvedených príjmových podpoložiek ZUŠ mala vlastný príjem aj na podpoložke 223 001 vo výške 3 076 €, ktorý pozostával z príjmov zo vstupného z organizovaných výchovných koncertov a ďalších vystúpení žiakov školy pri rôznych podujatiach.

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

Obec v rámci svojich originálnych kompetencií na úseku školstva financuje náklady na výchovu a vzdelávanie žiakov ZUŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti podľa § 6 ods. 12 písm. a) 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. Originálne kompetencie obce sa od 1.1.2005 finančne zabezpečujú z vlastných príjmov obce. Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov. Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obci na školstvo sa uskutočňuje podľa § 7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Zber sa uskutočňuje prostredníctvom výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40-01.

V zmysle § 6 ods. 12 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 obci sa ukladá povinnosť prijať VZN, v ktorom je určená výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ.

Mesto Nitra má vydané 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 Nitry v znení dodatku č. 1 - 6 (platného v kontrolovanom období). Dotácia na žiaka ZUŠ pre rok 2016 v zmysle tohto VZN bola určená nasledovne: individuálna forma štúdia vo výške 764,40 € a skupinová forma štúdia vo výške 469,40 €.

Rozpočet škôl a školských zariadení schvaľuje Mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu v zmysle Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry. Podľa týchto 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 sú riaditelia povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu podliehajú schváleniu v mestskom zastupiteľstve. V prípade schvaľovania zmien rozpočtu mestským zastupiteľstvom rozpočtová organizácia upraví svoj rozpočet v tom mesiaci, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo účinnosť. Ostatné zmeny v rozpočtoch rozpočtových organizácií, ktoré súvisia s presunmi medzi položkami sú v právomoci riaditeľa rozpočtovej organizácie a upravujú sa k poslednému dňu daného štvrťroka, t. j. k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet rozpočtovej organizácie ZUŠ na rok 2016 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 438/2015 – MZ dňa 17.12.2015 vo výške 667 900 €. Rozpočet bol počas roka 2016 niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 3 a bol nimi navýšený rozpočet ZUŠ o sumu 118 409 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ku kontrole bola tiež predložená evidencia zmien rozpočtu v právomoci riaditeľa, ktoré riaditeľ môže vykonávať v zmysle § 11 ods. 4 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry s účinnosťou od 1.7.2015.

Prehľad rozpočtových opatrení schválených Mestským zastupiteľstvom v roku 2016:

1. UZN MZ č. 229/2016 zo dňa 28.7.2016, rozpočtovým opatrením bol navýšený rozpočet o 82 809 €. Dôvodom bolo zvýšenie tarifných plátov pedagogických pracovníkov o 6 % a navýšenie o depozit na mzdy zamestnancov za mesiac december 2016 z dôvodu zmeny právnej formy z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu. Z celkového objemu finančných prostriedkov bolo 13 926 € schválených na zvýšenie tarifných plátov (6 %) a 68 880 € na depozit. **Dňa 15.8.2016 Odbor školstva, mládeže a športu oznámil Rozpočtovým opatrením č. 16 kontrolovanému subjektu úpravu rozpočtu bez rozpisu finančných prostriedkov podľa účelu a členenia na kategórie jednotlivých položiek. Kontrolovaný subjekt podľa evidencie rozpočtových opatrení ku dňu 30.9.2016 rozpisal poukázané finančné prostriedky nasledovne: 61 340 € na mzdy (610) a 21 469 € na odvody (620). Tieto finančné prostriedky v plnej výške boli použité na úhradu mzdových prostriedkov v mesiacoch august až november 2016. Z týchto finančných prostriedkov kontrolovaný subjekt depozit na mzdy za december 2016 nevytvoril, čím porušil UZN MZ č. 229/2016 zo dňa 28.7.2016. Mzdové výdavky za mesiac december 2016 boli uhradené v plnej výške z finančných prostriedkov rozpočtu školy na rok 2017.**
2. UZN MZ č. 340/2016 zo dňa 10.11.2016, rozpočtovým opatrením bol navýšený rozpočet výdavkov o 27 500 €. Finančné prostriedky boli určené na zvýšenie miezd vo výške 10 960 €, odvodov vo výške 3 840 €, výdavkov na tovary a služby vo výške 12 200 € a transferov jednotlivcom vo výške 500 €. **Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neupravil svoj rozpočet v zmysle schváleného uznesenia č. 340/2016, nakoľko upravil kategóriu 640 - Transfery jednotlivcom o 892 € viac ako bolo schválené Mestským zastupiteľstvom, čím znížil o túto čiastku kategóriu 630.**
3. UZN MZ č. 374/2016 zo dňa 15.12.2016, rozpočtovým opatrením bol navýšený rozpočet výdavkov o 8 100 €. Finančné prostriedky boli určené na zvýšenie miezd vo výške 1 090 €, odvodov vo výške 380 € a výdavkov na tovary a služby vo výške 6 630 €. **Týmto rozpočtovým opatrením bol schválený MZ nevyrovnaný rozpočet, nakoľko príjmová časť rozpočtu bola zvýšená o 8 330 € a výdavková časť o 8 100 €. V dokumentácii kontrolovaného subjektu predloženej ku kontrole (Rozpočtové opatrenia v roku 2016) sa nachádzal vyrovnaný návrh na úpravu rozpočtu na zasadnutie Mestského zastupiteľstva dňa 15.12.2016. Odbor školstva, mládeže a športu predložil do Mestského zastupiteľstva chybný návrh úpravy rozpočtu ZUŠ, t.j. nezhodoval sa s návrhom predloženým ZUŠ a keďže výsledkom toho bolo schválenie prebytkového rozpočtu (+230 €), ZUŠ bola nútená nedodržať uzn. MZ a upraviť rozpočet podľa vlastného návrhu – zvýšiť kategóriu 640 - Transfery jednotlivcom tak, aby bola dodržaná podmienka vyrovnaného rozpočtu.**

Plnenie príjmovej časti rozpočtu ZUŠ ku dňu 31.12.2016

Názov/Podpoložka	Rozpočet schválený, v €	Rozpočet upravený, v €	Skutočnosť, v €
Dotácia od zriaďovateľa	580 000	662 809	662 809
Vzdelávacie poukazy	-	6 722	6 722
Spolu	580 000	669 531	669 531
Vlastné príjmy ZUŠ			
212003 - Prenájom budov, priestorov a objektov	1 500	6 700	2 965
223 001 - Predaj výrobkov, tovarov, služieb	1 400	3 100	3 076

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

<i>223 002 - Poplatky za školy a školské zariadenia</i>	85 000	111 000	109 374
<i>292 012 - Príjem z dobropisov</i>	-	1 460	1 455
<i>292 017 - Príjem z vratiek</i>	-	1 470	1 473
<i>312 001 – Granty**</i>	-	1 350	1 350
Spolu	87 900	125 080	119 693
	667 900	794 611	789 224

*Údaje v tabuľke boli čerpané z bankových výpisov ZUŠ za rok 2016 a Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2016 (FIN 1-12).

**Položka Granty vo výške 1 350 € pozostávala z peňažných darov od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 1 050 € na podporu vzdelávania v rámci realizačného projektu „Music forever“ (bola zakúpená kamera a televízny prijímač na priamy prenos koncertov z koncertnej sály) a od občianskeho združenia Apropos gitara vo výške 300 € na honorár pre porotcov na gitarovú súťaž.

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2016 schválené finančné prostriedky na krytie kapitálových výdavkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol v Rozbore hospodárskej činnosti kód položky príjmu – grant (312001), správne má byť 311, nakoľko peňažné prostriedky neboli poskytnuté zo štátneho rozpočtu ale ako dobrovoľné príspevky od darcov a sponzorov.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu ZUŠ ku dňu 31.12.2016

<i>Kategória</i>	<i>Rozpočet schválený, v €</i>	<i>Rozpočet upravený, v €</i>	<i>Skutočnosť, v €</i>
<i>610 mzdy</i>	424 122	504 075	504 076
<i>620 odvody</i>	148 778	174 625	174 625
<i>Mzdy a odvody spolu</i>	572 900	678 700	678 701
<i>630 tovary a služby</i>	92 000	110 579	105 191
<i>631 cestovné tuzemské, zahraničné</i>	2 200	1 574	1 575
<i>632 energie, voda a komunikácie</i>	28 000	36 753	36 753
<i>633 materiál</i>	7 110	16 494	16 494
<i>634 dopravné</i>	500	1 050	1 047
<i>635 rutinná a štandardná údržba</i>	1 500	9 813	4 427
<i>636 nájomné za nájom</i>	400	937	937
<i>637 služby</i>	52 290	43 958	43 958
<i>640 transfery</i>	3 000	5 332	5 332
SPOLU	667 900	794 611	789 224

*Údaje v tabuľke boli čerpané z Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2016 (FIN 1-12).

Celkový mzdový fond ZUŠ za rok 2016 bol vo výške 678 701 € a skutočný príjem za poplatky za školy a školské zariadenia (školné) bol vo výške 109 374 €. Pre porovnanie: v roku 2015 mzdový fond bol vo výške 590 481 € a skutočný príjem za poplatky za školy a školské zariadenia (školné) bol vo výške **96 152 €**. Plánovaný príjem na rok 2016 za poplatky za školy a školské zariadenia (školné) bol vo výške **85 000 €**. **Z uvedeného vyplýva, že plánovaný príjem za poplatky za školy a školské zariadenia (školné) na rok 2016 bol podhodnotený, čo malo za následok zvýšenie dotácie z rozpočtu mesta.**

4.1. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016, ktorej úlohou okrem iného je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov v účtovnej jednotke.

Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

ÚHK boli prekontrolované všetky predložené dodávateľské faktúry a objednávky.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ❖ *k niektorým faktúram (napr. FA int. č. 1016119 zo dňa 4.7.2016, FA int. č. 1016031 zo dňa 1.3.2016, FA int. č. 1016194 zo dňa 5.12.2016) chýbali objednávky;*
- ❖ *vo viacerých prípadoch objednávky boli vystavené neskôr ako dodávateľská faktúra (napr. FA int. č. 1016168 zo dňa 13.10.2016, FA int. č.1016165 zo dňa 10.10.2016, FA int. č. 1016171 zo dňa 24.10.2016, FA int. č. 1016177 zo dňa 18.10.2016, FA int. č.1016181 zo dňa 7.11.2016);*
- ❖ *vo viacerých prípadoch na objednávkach nebolo uvedené množstvo objednávaného tovaru (napr. obj. č. 20160011, obj. č. 20160013, obj. č. 20160089, obj. č. 20160008, obj. č. 20160012, obj. č. 20160007, obj. č. 20160003);*
- ❖ *k objednávke č. 20160011 vo výške 100 € bola vystavená faktúra v celkovej výške 186,96 € a k objednávke č. 20160012 vo výške 100 € bola vystavená faktúra vo výške 419,16 €;*
- ❖ *objedávka ku FA int. č. 1016096 zo dňa 13.6.2016 vo výške 500 € a objednávka ku FA int. č. 1016068 zo dňa 3.5.2016 vo výške 120 € nebola podpísaná riaditeľkou ZUŠ;*
- ❖ *FA int. č. 1016149 zo dňa 26.9.2016 bola preskúmaná po formálnej stránke skôr (12.9.2016) ako bola faktúra doručená (26.9.2016);*
- ❖ *v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, čo je v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č.MF/010175/2004-42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedované na položky, resp. podpoložky;*
- ❖ *vo viacerých prípadoch na platobných poukazoch bolo uvedené nesprávne číslo zmluvy, resp. boli uhradené faktúry s odvolaním na zmluvu č. 9901475092, ktorá ku kontrole predložená nebola; taktiež bola uhradená faktúra s odvolaním na už spomenutú zmluvu č. 9901475092, ktorá je fakturovaná v zmysle inej zmluvy a to č. 9913116246;*
- ❖ *k platobnému poukazu č. 20160010 zo dňa 23.1.2016 od dodávateľa Slovak Telekom a.s. nebola predložená faktúra vo výške 14,06 €;*
- ❖ *boli uhradené dodávateľské faktúry za vodné a stočné za obdobie od decembra 2015 do marca 2016, ktoré sa odvolávali na zmluvu uzatvorenú dňa 5.4.2016.*

Kontrolovaný subjekt taktiež uhradil faktúry od dodávateľa Základná škola Kniežat'a Pribinu, A. Šulgana 1 Nitra za poskytnutie školského stravovania niektorým zamestnancom ZUŠ. Stravovanie bolo poskytnuté na základe zmluvy o poskytnutí školského stravovania zo dňa 2.9.2013.

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Vedenie pokladničnej knihy vrátane výdavkových a príjmových pokladničných dokladov upravuje čl. 4 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016. Účtovná jednotka vedie pokladničnú knihu elektronicky prostredníctvom softvéru CORA-GEO s.r.o. ako je to upravené v čl.4 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov. Ku kontrole boli predložené

pokladničné knihy k niektorým mesiacom aj v tlačovej forme. Pokladničné knihy v tlačovej forme k ostatným mesiacom, t.j. august a november boli doložené spolu s námietkami.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ❖ *v niektorých prípadoch (napr. VPD č. 5, č. 23, č. 49, č. 52, č. 198 a č. 271) boli preplatené výdavky za nákupy zamestnancom ZUŠ bez poskytnutého preddavku, pričom účtovná jednotka nevykonala ZFK v zmysle Metodického usmernenia MF/010871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V niektorých prípadoch zamestnancom boli poskytnuté preddavky na drobný nákup, ale operatívnu evidenciu o poskytnutých preddavkoch kontrolovaný subjekt nevedie, čo je porušením čl. 4 bod 4.4. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016 (napr.: VPD č. 70, č. 71, č. 78, č. 81, č. 102, č. 107, č. 119, č. 203);*
- ❖ *v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovanie economickej a rozpočtovej klasifikácie, čo je v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedované na položky, resp. podpoložky;*
- ❖ *v niektorých prípadoch na VPD chýbal podpis príjemcu finančných prostriedkov, resp. osoby zodpovednej za schválenie finančnej operácie (napr.: VPD č. 28, č. 156, č. 157, č. 158, č. 202);*
- ❖ *k VPD č. 150 vo výške 6,30 € zo dňa 25.5.2016 a č. 251 vo výške 65,67 € zo dňa 15.9.2016 chýbal doklad potvrdzujúci výdavok;*
- ❖ *úhrada honoráru za usporiadanie koncertu (VPD č. 364 zo dňa 1.12.2016) bola vyplatená realizátorovi skôr ako bola podpísaná zmluva o spolupráci;*
- ❖ *vedenie pokladne, t.j. zoradenie VPD a PPD nebolo v chronologickom poradí, taktiež chýbali pokladničné doklady napr. VPD č. 109, č. 146, č. 200, č. 202 a č. 203. Ďalej VPD č. 90 sa nachádzal v pokladničnej knihe pod č. 87. Vedenie pokladničnej dokumentácie bolo neprehľadné. Uvedené je porušením čl. 2 ods. 2.6. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016.*

V účtovnej jednotke nie je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti. Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že zostatok pokladničnej hotovosti vo viacerých prípadoch prekročoval 500 € a v niektorých dňoch aj 2000 €. ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu stanoviť v smernici denný limit pokladničnej hotovosti.

Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt sa pri vystavení a vyúčtovaní cestovných príkazov riadi čl. 7 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016.

Číslovanie cestovných príkazov bolo vedené zhodne so školským rokom a nie s kalendárnym. Kontrolovaný subjekt dodatočne spolu s námietkami dňa 13.12.2017 predložil evidenciu cestovných príkazov, ktorá bola neúplná, posledný dátum evidencie cestovného príkazu je 18.5.2016. Cestovné príkazy boli vystavené kontrolovaným subjektom aj po tomto dátume, ktoré zaevidované neboli. Zároveň kontrolou bolo zistené, že cestovné príkazy boli vystavované v rozpore s čl. 7 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2016 a zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného:

- ❖ *vo viacerých prípadoch cestovné príkazy neobsahovali všetky náležitosti, t.j. neboli riadne vypísané: nebol uvedený určený dopravný prostriedok, dátum, čas odchodu a príchodu, miesto výkonu práce, chýbal podpis riaditeľky na povolenie pracovnej cesty, resp. schválenie vyúčtovania atď.;*

- ❖ v 22 viacerých prípadoch cestovné príkazy nemali pridelené číslo a v 2 prípadoch bolo k cestovným príkazom pridelené rovnaké číslo a to 5/2016;
- ❖ v niektorých prípadoch k cestovným príkazom chýbalo tlačivo „Vyslanie pracovníka na služobnú cestu“, ktoré podpisuje riaditeľka ZUŠ, resp. tlačivo bolo podpísané až po ukončení pracovnej cesty;
- ❖ v niektorých prípadoch vyúčtovanie pracovnej cesty nebolo vykonané do 5 pracovných dní po jej skončení;
- ❖ v niektorých prípadoch pri použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu neboli predložené súhlasy riaditeľky, ktorá určí spôsob náhrady s prihliadnutím na dodržiavanie zásad hospodárnosti;
- ❖ v niektorých prípadoch ku kontrole boli predložené vyslania pracovníka na pracovnú cestu vrátane správ z pracovných ciest, ale cestovné príkazy k nim neboli predložené a kontrolou sa nedalo skontrolovať, či bola služobná cesta správne vyúčtovaná;
- ❖ v 2 prípadoch cestovné príkazy do zahraničia neboli vypísané na správnom tlačive - „Príkaz k zahraničnej pracovnej ceste“ a k služobnej ceste do Maďarska konanej dňa 18.3.2016 chýbal „Príkaz k zahraničnej pracovnej ceste“;
- ❖ v niektorých prípadoch pri zahraničných pracovných cestách nebolo možné skontrolovať správnosť vyúčtovania cestovných náhrad v cudzej mene nakoľko na cestovnom príkaze nebol uvedený čas prechodu cez hranice, ktorý je rozhodujúci na určenie času trvania pracovnej cesty v zahraničí (cestovný príkaz č. 15/2016-2017, 16/2016);
- ❖ v niektorých prípadoch zamestnancom bolo vyplatené vyššie, resp. nižšie stravné z dôvodu nesprávneho výpočtu trvania pracovnej cesty, odpočítaním/neodpočítaním poskytnutého stravovania a nesprávneho matematického výpočtu;
- ❖ v 1 prípade (cestovný príkaz č. 37/2016) bol preplatený cestovný výdavok vo výške 0,35 €, ku ktorému bol predložený doklad z iného dňa ako bola uskutočnená pracovná cesta;
- ❖ v cestovnom príkaze č. 12/2016 boli vyúčtované a preplatené „iné náhrady“ vo výške 20 €, žiadny doklad preukazujúci náhrady nebol priložený; v cestovnom príkaze do Kremnice od 19.5.2016 do 21.5.2016 bol vyúčtovaný a preplatený výdavok vo výške 36 € - nočľažné, doklad preukazujúci tento výdavok predložený nebol.

Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt pri nákupe, spotrebe a zúčtovaní PHL sa riadi Smernicou na používanie benzínových motorových strojov s účinnosťou od 1.1.2016. ZUŠ má k dispozícii 3 motorové stroje určených pre údržbu areálu školy a nevlastní služobné motorové vozidlá.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca ZUŠ a finančného výkazu FIN 1 - 12 k 31.12.2016 nenakupoval PHL. Kosenie areálu bolo zabezpečené zamestnancami mesta.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dňa 28.6.2016 nakúpil PHL v sume 14,50 € (VPD č. 186). Zakúpenie PHL nebolo v súlade s čl. 4 Smernice na používanie benzínových motorových strojov s účinnosťou od 1.1.2016, nakoľko zodpovedná osoba nakúpila PHL bez Žiadanky na zakúpenie benzínu a oleja a nezapísala nákup do Evidencie používania benzínu a oleja.

5. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitry zo dňa 31.10.2016. Dňa 21.11.2016 bola riaditeľkou ZUŠ vymenovaná inventarizačná komisia. Evidenciu a spôsob účtovania majetku a zásob vrátane inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov upravuje čl. 8 a inventarizáciu pokladne čl. 4 ods. 4.3. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov zo dňa 1.1.2016. ZUŠ

má vypracovanú aj Smernicu o likvidačnom konaní v znení dodatku č. 1, v ktorej je riešená pôsobnosť likvidačnej komisie a postup pri likvidačnom konaní.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z vykonanej inventarizácie, ktorú vykonal ku dňu 31.12.2016. Inventarizácia bola vykonaná nasledovným spôsobom: fyzická inventúra a dokladová inventúra. Účtovná jednotka inventarizovala aj drobný majetok a majetok vedený v operatívnej evidencii o ktorom sa neúčtuje.

Ku kontrole taktiež boli predložené menovacie dekréty členov inventarizačnej komisie zo dňa 21.11.2016 a škodovej a likvidačnej komisie zo dňa 30.6.2016.

ZUŠ predložila Zápisnicu zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 31.7.2016, na ktorej bolo prerokované hlásenie o škode predložené inventarizačnou komisiou s návrhom na vyradenie drobného majetku v celkovej hodnote 594,36 €. Dôvodom na vyradenie bol chýbajúci majetok. Vyjadrenie riaditeľky ZUŠ týkajúce sa vyradenia drobného majetku bolo súhlasné, aj napriek tomu drobný hmotný majetok s inv. číslom 7729/1 a 731/81, ktorý bol predmetom vyradenia ako chýbajúci sa nachádzal ku dňu 31.12.2016 v evidencii.

Ku kontrole taktiež bola predložená Zápisnica z likvidačnej komisie zo dňa 31.7.2016, ktorá posúdila návrh na vyradenie drobného majetku - dychové hudobné nástroje v celkovej hodnote 2067,29 € z dôvodu, že nástroje sú nefunkčné a zastaralé. Likvidačná komisia navrhla hudobné nástroje vyradiť a odvieť na zberový dvor. Vyjadrenie riaditeľky ZUŠ týkajúce sa vyradenia drobného majetku bolo súhlasné. Potvrdenia o odvoze hudobných nástrojov na zberový dvor ku kontrole predložené nebolo a predmetný majetok sa nachádzal v inventúrnom súpise z fyzickej inventúry vykonanej ku dňu 31.12.2016 .

Ďalej ku kontrole bola predložená Zápisnica z likvidačnej komisie zo dňa 31.12.2016, ktorá posúdila návrh na vyradenie hmotného majetku - počítačové zostavy, elektrotechnika a nehmotného majetku – softvér v celkovej hodnote 5101,03 € z dôvodu nefunkčnosti a opotrebovateľnosti. Likvidačná komisia navrhla majetok vyradiť a odvieť na zberový dvor. Vyjadrenie riaditeľky ZUŠ týkajúce sa vyradenia majetku bolo súhlasné. Hmotný majetok sa nachádzal v inventúrnom súpise z fyzickej inventúry vykonanej ku dňu 31.12.2016. Kontrolovaný subjekt predložil potvrdenie o odvoze hmotného majetku na zberový dvor zo dňa 28.9.2017.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná 1-krát za rok ku dňu 31.12.2016, pri inventarizácii nebol zistený rozdiel.

6. Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu č. 1/2013 upravujúcu záväzné postupy pri uplatnení zákona č. 25/2006 Z. z. a jeho novely č. 95/2013 o verejnom obstarávaní v ZUŠ J. Rosinského s účinnosťou od 1.7.2013 a Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 18.4.2016.

Kontrolovaný subjekt v roku 2016 vykonal verejné obstarávanie len na zákazku podľa § 9 ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole bol predložený záznam z prieskumu trhu na predmet zákazky – zriadenie internetu. Bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou. Následne s úspešným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní verejných služieb zo dňa 29.1.2016.

Kontrolou bolo zistené, že v Smernici o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 18.4.2016 bol uvedený pojem „malá zákazka“, ktorý zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nepozná.

7. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole)

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2016. *Predmetná smernica rieši vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle už zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a používa sa v nej pojem ako „predbežná finančná kontrola“.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že prílohou č. 1 Smernice je vzor pečiatky na vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). Tento vzor pečiatky nespĺňa náležitosti v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole, t. j. vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a taktiež neboli uvedené mená a priezviská osôb vykonávajúcich ZFK.
Kontrolné zistenia:

cestovné príkazy

- ❖ *vo viacerých prípadoch na cestovných príkazoch č. 5/2016, 6/2016, 12/2016-2017, 18/2016-2017, 25/2016-2017, 26/2016, 34/2016 nebola vykonaná ZFK v zmysle zákona o finančnej kontrole, t. j. chýbal dátum vykonania ZFK alebo podpis zodpovednej osoby za vykonanie ZFK, v niektorých prípadoch ZFK bola len formálne, t. j. bola vykonaná už po skončení pracovnej cesty (napr. cestovné príkazy č. 1/2016-2017, 2/2016-2017, 3/2016-2017, 4/2016-2017, 37/2016);*
- ❖ *vo väčšine prípadov ZFK nebola vykonaná vôbec a to pri cestovných príkazoch č. 15/2016, 16/2016, 19/2016, 21/2016, 24/2016, 21/2016-2017, 22/2016-2017.*

prijmové a výdavkové pokladničné doklady

- ❖ *v niektorých prípadoch na vystavených pokladničných dokladoch nebola vykonaná ZFK v zmysle zákona o finančnej kontrole, t. j. nebolo vyznačené, či finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie (napr.: VPD č. 118 zo dňa 3.5.2016, VPD č. 126 zo dňa 9.5.2016, VPD č. 254 zo dňa 19.9.2016).*

zmluvy

- ❖ *pri uzatváraní nájomných zmlúv, resp. pri dodávateľských zmluvách nebola vykonaná ZFK, resp. predbežná finančná kontrola (v zmysle zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov);*
- ❖ *pri uzatváraní zmlúv o spolupráci uvedených pod por. č. 2, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17 nebola vykonaná ZFK, resp. chýbal podpis zodpovednej osoby za vykonanie ZFK.*

bankové výpisy

- ❖ *na doklade potvrdzujúcom vykonanie ZFK bol uvedený pojem predbežná finančná kontrola (v zmysle zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov) a zároveň bol uvedený pojem vnútorná administratívna kontrola, pričom kontrolovaný subjekt pri daných finančných operáciách neposkytuje verejné financie inej osobe.*

dodávateľské faktúry a objednávky

- ❖ *vo viacerých prípadoch na vystavených objednávkach nebola vykonaná ZFK v zmysle zákona o finančnej kontrole, t. j. nebolo vyznačené, či finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie; v niektorých prípadoch na vystavených objednávkach vôbec nebola vykonaná ZFK alebo bola vykonaná neskôr ako bola vystavená dodávateľská faktúra;*
- ❖ *v niektorých prípadoch na platobnom poukaze k dodávateľským faktúram, resp. objednávkach ZFK bola vykonaná jednou osobou, čo nebolo v zmysle § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, kde je uvedené, že „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

6. Zosúladiť internú Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 18.4.2016 so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Termín: do 31.3.2018
Zodp.: ekonóm a riaditeľ školy
7. Pri uzatváraní nájomných zmlúv na obdobie viac ako 10 dní postupovať v súlade s § 9 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov. Pri uzatváraní nájomných zmlúv stanoviť cenu prenájmu v súlade s Prílohou č. 6 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov.
Termín: trvale
Zodp.: ekonóm a riaditeľ školy
8. K nájomným zmluvám, ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú uzatvoriť dodatky a dohodnúť každoročnú úpravu ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej v zmysle § 9 ods. 7 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov.
Termín: do 31.3.2018.
Zodp.: ekonóm a riaditeľ školy
9. V prípade prenájmu hudobných nástrojov za poplatok, uzatvárať s prenajímateľom zmluvy o nájme hudobného nástroja v zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitry v znení dodatkov.
Termín: trvale
Zodp.: ekonóm a zástupca riaditeľa školy
10. Zabezpečiť systém kontroly pre elimináciu prekročenia týždenného pracovného času zamestnancami, s ktorými je uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti.
Termín: trvale
Zodp.: mzdový účtovník
11. Upraviť v programe IZUS predpisy za školné za štúdium v ZUŠ v zmysle platného VZN č. 21/2008.
Termín: trvale
Zodp.: zástupca riaditeľa školy

Na základe správy o výsledku kontroly boli Odborom školstva, mládeže a športu MsÚ v Nitre prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. OŠMaŠ od 1.1.2018 bude všetky zmeny v rozpočtových organizáciách predkladať len po prerokovaní s odborom ekonomiky a rozpočtu na rokovania v Mestskom zastupiteľstve v zmysle Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry.
Termín: priebežne
Zodp.: PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ
Ing. Gejza Kukla, referent pre ekonomiku školstva
2. V spolupráci s riaditeľkou ZUŠ, OŠMaŠ zabezpečí úpravu VZN č. 21/2008 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 a zosúladi ju s platnou legislatívou s účinnosťou od 01.09.2018.
Termín: do 30.6.2018
Zodp.: PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ
Mgr. Anna Fintová, riaditeľka ZUŠ

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 25.1.2018, ktoré prijalo uznesenie č. 3/2018-MZ.