

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 Nítry, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 412/2021-MZ zo dňa 16.12.2021, písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2022 zo dňa 09.05.2022 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór kontrolu pod názvom: **Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta pre Súkromnú základnú umeleckú školu Heleny Madariovej.**

Kontrolované obdobie: **rok 2021**

Kontrolovaný subjekt:

**Súkromná základná umelecká škola Heleny Madariovej
Krčméryho 2, Nitra
IČO: 37857126**

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 16.05.2022 do 14.07.2022

Dotknutá legislatíva a nariadenia:

- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov;
- Vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole;
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Nítry č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nítry v znení neskorších dodatkov.

1. Predmet kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra za rok 2021. Účelom kontroly bolo zistiť dodržiavanie zmluvných vzťahov - podmienok poskytnutia verejných prostriedkov, 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, tiež súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami Zmluvy č.j. 2093/2020/OŠMaŠ o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení pre

zriaďovateľa, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, iná právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorou bola poskytnutá účelovo viazaná dotácia na mzdy, odvody miezd a prevádzku pre prijímateľa: SPOLOČNOSŤ HELENY MADARIOVEJ, o.z., IČO: 50320840 so sídlom Pivovarská 82, 951 45 Horné Lefantovce (ďalej len „zriaďovateľ SZUŠ“), ktorá je zriaďovateľom školy: Súkromná základná umelecká škola Heleny Madariovej, so sídlom Nitra, Krčméryho 2 (ďalej len „SZUŠ“).

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 339/2020-MZ zo dňa 10.12.2020 bol pre rok 2021 schválený transfer finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení pre zriaďovateľa, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, iná právnická osoba alebo fyzická osoba. Dotácia pre SZUŠ bola schválená vo výške 412 280 €. Pri stanovení výšky finančných prostriedkov sa vychádzalo z predloženého Výkazu Škôl (MŠVVŠ SR) 40 – 01 podľa stavu žiakov k 15.9.2020 a Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitra č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitra v znení dodatkov č. 1, 2 a 3 (ďalej len VZN č. 1/2019).

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom a ku kontrole boli tiež predložené interné predpisy SZUŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy, Organizačná štruktúra, Rozvrhy hodín 2020/2021, Smernica o rozúčtovaní nákladov 2015/01, Doklad zobrazujúci percentuálny podiel pre žiakov k 15.09.2020 pre rozúčtovanie finančných prostriedkov na rok 2021 z dotácií Mesto Nitra a Nitriansky samosprávny kraj.

2. Základná informácia o kontrolovanom subjekte.

Súkromná základná umelecká škola Heleny Madariovej, so sídlom Nitra, Krčméryho 2 je organizácia v zriaďovacej pôsobnosti občianskeho združenia SPOLOČNOSŤ HELENY MADARIOVEJ, so sídlom Pivovarská 82, 951 45 Horné Lefantovce a bola zriadená na základe rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 475/2002-45 zo dňa 22.08.2002 Zriaďovacou listinou zo dňa 21.08.2003 s účinnosťou od 01.09.2003.

SZUŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR a má zriadené nasledovné elokované pracoviská:

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Poľný Kesov, Mojmírovská 70

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Horné Lefantovce, Farská 20

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Nitrianske Hrnčiarovce, Jelenecká 72

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Nitra, Novozámocká 129

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Nitra, Murániho 34

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Nitra, Dražovská cesta 6

Elokované pracovisko ako súčasť SZUŠ Nitra, Rýnska 23

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský.

Predmetom činnosti SZUŠ je výchova a vzdelávanie detí, mládeže a dospelých na úrovni základného školstva v oblasti hudby, tanca a výtvarného umenia a príprava žiakov uchádzajúcich sa o štúdium na stredných a vysokých školách umeleckého alebo pedagogického zamerania.

Štatutárom SZUŠ je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene SZUŠ v rozsahu platného organizačného a pracovného poriadku. Do funkcie riaditeľky s účinnosťou od 01.05.2019 bola vymenovaná Mgr. Helena Madariová.

3. Personálne zabezpečenie školy.

SZUŠ ako zamestnávateľ mala v kontrolovanom období na zabezpečenie výučby uzatvorené v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce pracovné zmluvy pre zamestnancov na trvalý pracovný pomer, dohody o brigádnickej práci študentov a dohodu o pracovnej činnosti. Zamestnanci vykonávajúci vyučovanie na základe dohody o pracovnej činnosti, resp. dohôd o brigádnickej práci študentov predkladali SZUŠ výkaz s názvom „Dochádzka zamestnanca“. SZUŠ pre štatistické zisťovanie, ako podklad pre zriaďovateľa poskytuje štvrtročné výkazy o práci v školstve Škol (MŠVVŠ SR) 1-04, v zmysle ktorých škola evidovala 38 zamestnancov (z toho 2 vedúcich zamestnancov a 7 nepedagogických).

Kontrolné zistenie:

Dohoda o brigádnickej práci študenta (D.H.) bola uzatvorená na výkon prác od 20.09.2021 do ukončenia PN zamestnanca školy. Z výkazu dochádzky zamestnanca (brigádnika) je zrejmé, že je vykázaný odpracovaný deň 14.09.2021, t.j v čase nezazmluvneného obdobia, čím došlo k nedodržaniu dohody a súčasne Zákonníka práce.

4. Organizácia vyučovacieho procesu.

Spôsob organizácie výchovno-vzdelávacieho procesu, organizáciu štúdia, prijímania žiakov na štúdium, priebeh a ukončovanie štúdia a ďalšie upravuje pre základné umelecké školy zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších zmien, vyhláška MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole v znení zmien. Štúdium žiaka základnej umeleckej školy je realizované počas školského roka. V súlade s § 5 ods. 5 písm. a) – g) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov riaditeľ základnej umeleckej školy rozhoduje o prijatí a zaradení uchádzačov na štúdium, o prerušení štúdia, o povolení postupu do vyššieho ročníka, o predčasnom skončení štúdia, o povolení opakovať ročník, o povolení vykonať opravnú skúšku a o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom.

V zmysle § 7a ods. 2 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení na účely zberu údajov sa do počtu detí, žiakov a poslucháčov započítavajú deti žiaci a poslucháči prijatí do školy alebo školského zariadenia na základe rozhodnutia riaditeľa školy alebo školského zariadenia.

Ku kontrole boli predložené rozhodnutia o prijatí žiakov do učebných odborov. Menný zoznam žiakov v rozdelení podľa formy vyučovania, ktorý bol súčasťou žiadosti o poskytnutie dotácie, bol poskytnutý od Odboru školstva mládeže a športu MsÚ Nitra. Vek žiakov v jednotlivých učebných odboroch bol od 6 rokov do 15 rokov. Menný zoznam žiakov v skupinovej forme vyučovania bol v počte 393 a menný zoznam žiakov v individuálnej forme vyučovania bol v počte 180. SZUŠ vo výkaze Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 k 15.09.2020 vykázala

v skupinovej forme vyučovania počet 393 a v individuálnej forme vyučovania počet 180, čo spolu predstavuje 573 žiakov vo veku od 6 do 15 rokov. Tieto údaje o počtoch žiakov zriaďovateľ SZUŠ uvádzal aj v žiadosti o poskytnutie dotácie na rok 2021.

Kontrolný orgán porovnal zoznamy žiakov v jednotlivých formách vyučovania s predloženými rozhodnutiami a spracoval informačný prehľad o počtoch detí podľa učebných odborov a formy vyučovania (viď. nasledujúca tabuľka).

Forma vyučovania	Učebný odbor			
	Tanečný odbor	Výtvarný odbor	Literárno-dramatický odbor	Hudobný odbor
Skupinová	188	185	10	20
Individuálna				180

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj zoznam žiakov, ktorí ukončili školský rok 2020/2021 a v porovnaní so zoznamom žiakov, ktorý bol predložený ku zberu údajov bol zistený rozdiel dvoch žiakov v skupinovej forme. Kontrolou bolo zistené, že na tieto deti nebola žiadaná dotácia.

Škola vedie vo svojej dokumentácii na každého žiaka tzv. „Katalógový list žiaka“, kde zobrazuje prehľad o prospechu a postupe do vyššieho ročníka. Náhodným výberom boli prekontrolované katalógové listy žiakov, ktorí navštevovali SZUŠ v školských rokoch aj pred kontrolovaným obdobím. Kontrolou neboli zistené nezrovnalosti.

Žiaci v počte 38 navštevujú viac ako len jeden učebný odbor a v počte 29 navštevujú vyučovanie v oboch formách vyučovania (skupinová/individuálna). Pre každý učebný odbor majú vydané samostatné rozhodnutie. V prípade, že bol žiak zapísaný vo viacerých odboroch v rámci formy vyučovania (skupinová/individuálna), bol do zberu údajov na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam započítaný v tejto forme vyučovania len jedenkrát, t.j. v súlade s právnym predpisom.

Kontrolné zistenie:

- *Niektoré rozhodnutia obsahujú formálne nedostatky (napr. neobsahujú študijný odbor žiaka; alebo nezobrazujú meno a priezvisko zákonného zástupcu, len jeho adresu, prípadne zobrazujú údaje zákonného zástupcu avšak bez adresy).*

5. Poskytnutie finančných prostriedkov Mestom Nitra.

Zriaďovateľ SZUŠ žiadosťou zo dňa 23.9.2020 požiadal Mesto Nitra o poskytnutie dotácie pre SZUŠ na rok 2021. Žiadosť obsahuje údaje o počtoch detí, žiakov a poslucháčov vo veku 6-15 rokov pre jednotlivé formy vyučovania a to v celkovom počte 573.

Na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok sa zbierajú údaje o počte žiakov základnej umeleckej školy v individuálnej forme vzdelávania a skupinovej forme vzdelávania od piatich rokov a v súkromných školách do dovŕšenia 15 rokov veku podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka (§ 7a

ods. 1 písm. a) zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov).

V zmysle VZN č. 1/2019 sa ročná výška dotácie určí ako súčin počtu žiakov a výšky finančných prostriedkov na jeden výkonný ukazovateľ. Suma poskytnutej dotácie sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

Počet žiakov SZUŠ k 15.09.2020 rozhodujúcich pre výpočet výšky finančných prostriedkov a výpočet finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Forma vyučovania	Počet žiakov	Finančné prostriedky na jedného žiaka súkromnej základnej umeleckej školy (VZN č. 1/2019)	Celková výška finančných prostriedkov na žiakov súkromnej základnej umeleckej školy
individuálna	180	1337,20 €	240 696 €
skupinová	393	436,60 €	171 583,80 €
Spolu	573		412 279,80 €

Zmluvou o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení pre zriaďovateľa, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, iná právnická osoba alebo fyzická osoba č.j. 2093/2020/OŠMaŠ zo dňa 13.1.2021 boli poskytnuté finančné prostriedky zriaďovateľovi SZUŠ na obdobie kalendárneho roka 2021 vo výške 412 280 €. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd, odvodov z miezd a prevádzku Súkromnej základnej umeleckej školy Heleny Madariovej, so sídlom Nitra, Krčméryho 2, IČO 37857126 a pre rok 2021 boli poskytnuté na účet zriaďovateľa nasledovne:

Mesiac:	Čiastka v €	Mesiac:	Čiastka v €
Január	34 356	Júl	34 356
Február	34 356	August	34 356
Marec	34 356	September	34 356
Apríl	34 356	Október	34 356
Máj	34 356	November	34 356
Jún	34 356	December	34 364
Spolu: 412 280 €			

Kontrolovaný subjekt má založený samostatný bankový účet, z ktorého uhradza výdavky spojené s vyučovacím procesom žiakov do 15 rokov, tiež vedie účtovnú analytickú evidenciu o prijatej dotácii z rozpočtu mesta Nitra a o jej čerpaní.

SZUŠ v zmysle Výkazu ziskov a strát k 31.12.2021 vykázala v účtovnej triede 5 – Náklady spolu vo výške 624.563,24 € a v účtovnej triede 6 – Výnosy spolu vo výške 635.006,02 €.

Kontrolné zistenie:

Zriaďovateľ SZUŠ v decembri 2021 preposlal na účet školy čiastku vo výške 34 356 €, táto je v porovnaní k zaslanej čiastke poskytnutej dotácie z Mesta Nitra znížená o 8 €, čím došlo k porušeniu čl. 2 ods. 4. Zmluvy č. 2093/2020/OŠMsŠ o poskytnutí dotácie.

6. Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z transferu mesta.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov – dotácie od Mesta Nitra vo výške 412 280 € bolo účelné, hospodárne a preukazné, a či finančné prostriedky boli vyúčtované v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd, odvodov z miezd a prevádzku SZUŠ.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené účtovné a súvisiace doklady, ako Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31.12.2021 obsahujúca Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov predložené Mestu Nitra zo dňa 10.01.2022.

SZUŠ, ako účtovná jednotka, účtuje postupom ako nezisková organizácia o nákladoch a výnosoch. Účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať rozpočet a následne aj vyhodnocovať jeho plnenie s použitím rozpočtovej klasifikácie, ale účtuje podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania. Účtovná závierka bola za účtovnú jednotku SZUŠ zostavená tak, že v nákladoch sú zahrnuté náklady týkajúce sa vyučovania všetkých žiakov (do 15 aj nad 15 rokov) a vo výnosoch sú zahrnuté okrem tržieb aj dotácie z troch zdrojov spolu v sume 526.162 €, a to mestom Nitra pre žiakov školy do 15 rokov vo výške 412.272 €, vyšším územným celkom Nitrianskym samosprávnym krajom pre žiakov nad 15 rokov vo výške 111.720 €, a dotácia z iných zdrojov vo výške 2.170 €.

SZUŠ má spracovaný vnútorný predpis – Smernicu o rozúčtovaní nákladov 2015/01 pre jednotný postup pri rozúčtovaní nákladov zo zdrojov plynúcich na výnosový účet 691002 – Dotácie na prevádzku – Mesto Nitra, v zmysle ktorého budú náklady/výdavky vynaložené zo zdrojov plynúcich na výnosový účet 691 – Dotácie pri zostavovaní Vyúčtovania pre mesto Nitra prepočítané v priamom prepočte vynaložených prostriedkov k percentuálnemu pomeru podielu počtu žiakov do 15 rokov veku a nad 15 rokov veku uvedených k 15.9. kalendárneho roka vo výkaze Škol (MŠVVŠ SR) 40-01. Podiel žiakov k 15.9.2020 udaný vo výkaze o počte žiakov a pre rozúčtovanie finančných prostriedkov na rok 2021 z dotácií Mesto Nitra a dotácií od Nitrianskeho samosprávneho kraja bol v percentuálnom pomere 76 % - mesto Nitra a 24 % - NSK a kontrolou nebol zistený nedostatok.

Spracované Vyúčtovanie dotácie za rok 2021 zo dňa 17.12.2021 bolo predložené Mestu Nitra – Odbor školstva mládeže a športu. Rozpis čerpanej dotácie v bol nasledovný:

Názov položky	Suma v €
Mzdy, platy	290 617
Odvody poistného z miezd	102 297
Cestovné náhrady	0
Energie, voda, komunikácie	5 043

Materiál	232
Dopravné	0
Údržba	0
Nájomné	12 603
Služby	1 488
Spolu	412 280

Položka Mzdy, platy:

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola ako účtovná jednotka na nákladovom účte číslo 521 – Mzdové náklady vykázala náklady spolu vo výške 423.492,72 €. Vo vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je uvedená položka vo výške 290.617 €, čo predstavuje pomer 68,62 % k celkovým nákladom na mzdy.

Položka Odvody poistného z miezd:

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola ako účtovná jednotka na nákladovom účte číslo 524 – Záonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie vykázala náklady spolu vo výške 145.264,76 €. Vo vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je uvedená položka vo výške 102.297 €, čo predstavuje pomer 70,42 % k celkovým nákladom na zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie.

Na mzdové náklady a zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie (tzv. odvody poistného z miezd) sú vyúčtované náklady uhradené na základe pracovných zmlúv a dohôd.

Položka Energie, voda, komunikácie:

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola ako účtovná jednotka na nákladovom účte číslo 502 – Spotreba energie vykázala náklady spolu vo výške 6.787,04 €. Vo vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je uvedená položka vo výške 5.043 €, v ktorej sú zahrnuté uhradené náklady za dodávky elektrickej energie, plynu, vodné a stočné, a tiež telekomunikačné služby. V analytickej evidencii nákladového účtu č. 518 – Ostatné služby sú na komunikácie (telekomunikačné služby, poštovné,...) vykázané náklady spolu vo výške 2.439,97 €.

Pomer nákladov uvedených vo vyúčtovaní k celkovým nákladom na energie, plyn, vodné a stočné a aj komunikácie (účet 502 a AÚ 518) predstavuje 54,65 %.

Kontrolné zistenie:

Na nákladový účet č. 502 – Spotreba energie bola chybne zaúčtovaná faktúra č. 22157082 vo výške 227,40 € od spol. DATA-ZDROJ, a.s., ktorá bola vystavená za prenájom nebytového priestoru (marec 2021), čo však nemalo vplyv na určenú hodnotu percentuálneho podielu nákladov.

Položka Materiál:

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola ako účtovná jednotka na účte číslo 501 – Spotreba materiálu vykázala náklady spolu vo výške 10.878,05 €. Vo vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je uvedená položka na materiál vo výške 232 €, čo predstavuje pomer 2,13 % k celkovým nákladom. Z analytickej časti vedeného účtu 501008 sa jednalo o učebné pomôcky pre žiakov (napr. štetce, lepidlá, pastely, kriedy,...).

Položka Nájomné:

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil uzatvorené nájomné zmluvy, na základe ktorých boli náklady hradené z dotácie od mesta Nitra.

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2013 s prenajímateľom ZŠ Krčméryho, Nitra, uzatvorená dňa 28.8.2013 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu sú nebytové priestory (časť budovy ZŠ) na účely vyučovania na Súkromnom konzervatóriu a Súkromnej základnej umeleckej školy H. Madariovej. Mesačné nájomné na rok 2021 pre SZUŠ bolo stanovené spolu na výšku 362,56 €. Nájomné z dotácií mesta v kontrolovanom období od SZUŠ bolo uhradené vo výške 3.019,17 €.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č.1L/018/2017 v znení neskorších dodatkov s prenajímateľom DATA-ZDROJ a.s., Nitra, uzatvorená dňa 20.06.2017 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v polyfunkčnom objekte na adrese Rýnska 23, Nitra. na účely výučby vo výtvarnom odbore. Mesačné nájomné na rok 2021 bolo stanovené na 189,50 € bez DPH. Nájomné z dotácií mesta v kontrolovanom období bolo uhradené vo výške 909.60 € s DPH.
- Zmluva o podnájme nebytových priestorov č.1/03/03 v znení neskorších dodatkov s prenajímateľom Službyt Nitra, s.r.o., uzatvorená dňa 5.11.2003 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v objekte na ul. Murániho 30,34, Nitra na účely výučby vo tanečnom odbore. Mesačné nájomné na rok 2021 bolo stanovené na 546,67 € bez DPH. Nájomné z dotácií mesta v kontrolovanom období bolo uhradené vo výške 7.226,03 €.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2020 s prenajímateľom Základná škola, Farská ulica 20, Horné Lefantovce, uzatvorená dňa 02.10.2020 na dobu určitú do 30.6.2021. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v objekte základnej školy na účely výučby SZUŠ. Mesačné nájomné bolo stanovené na 200 € a za služby spojené s užívaním predmetu nájmu bola stanovená konečná výška 481,25 €.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2021 s prenajímateľom Základná škola, Farská ulica 20, Horné Lefantovce, uzatvorená dňa 29.09.2021 na dobu určitú do 30.6.2022. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v objekte základnej školy na účely výučby SZUŠ. Mesačné nájomné bolo stanovené na 200 € a za služby spojené s užívaním predmetu nájmu bola stanovená konečná výška 481,25 €. Nájomné z dotácií mesta v kontrolovanom období pre ZŠ Horné Lefantovce bolo uhradené spolu vo výške 1.215,20 €.
- Zmluva o nájme č.j. 949/2021/OK s prenajímateľom Mesto Nitra, uzatvorená dňa 1.6.2021 na prenájom nehnuteľnosti - priestoru Synagógy dňa 15.6.2021 za účelom podujatia – koncert žiakov SZUŠ. Cena nájmu za užívanie priestoru bola stanovená vo výške 233 € a nájomné bolo uhradené z dotácií mesta.

Na základe predložených zmlúv o nájme, ÚHK vypočítal stanovené ročné nájomné spolu vo výške 17.184,52 €. Vo Vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je položka na nájomné uvedená vo výške 12.603 €, čo predstavuje pomer 73,34 %.

Položka Služby:

Ku kontrole boli predložené uzatvorené zmluvy o poskytovaní služieb, na základe ktorých boli náklady hradené z dotácie od mesta Nitra:

- Zmluva o poskytovaní služieb digitálnej kancelárie IIS MIS pre registratúru, uzatvorená dňa 6.6.2019 na dobu neurčitú s poskytovateľom SWAN, a.s.
- Zmluva o poskytovaní služieb o obstaraní úloh zodpovednej osoby v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, uzatvorená dňa 29.01.2019 na dobu neurčitú a poskytovateľom POBEST, s.r.o.
- Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti pred požiarmi, bezpečnosti a ochrany pri práci, uzatvorená dňa 18.12.2018 na dobu neurčitú s poskytovateľom Mgr. Zuzana Maláriková.
- Zmluva o poskytovaní prác a služieb v oblasti poradenstva a spracovanie účtovných dokladov, uzatvorená dňa 18.02.2015 na dobu neurčitú s poskytovateľom JUHAL plus, s.r.o..
- Licenčná zmluva pre užívanie programového vybavenia – aplikácií spoločnosti VEMA s poskytovateľom Solitea Slovensko, a.s

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola ako účtovná jednotka na účte číslo 518 – Ostatné služby vykázala náklady spolu vo výške 30.862,71 €. Vo vyúčtovaní dotácie od mesta Nitra je uvedená položka vo výške 1488 €. V zmysle analytickej časti tohto vedeného nákladového účtu sú na ostatné služby účtované náklady spolu vo výške 9.386,89 €.

Pomer nákladov uvedených vo vyúčtovaní k vypočítaným nákladom na služby (analytika účtu 518) predstavuje 15,85 %.

Pri kontrole jednotlivých položiek Vyúčtovania dotácie na rok 2021 od mesta Nitra nebol prekročený výpočet hodnoty percentuálneho podielu žiakov a túto hodnotu vo vyúčtovaní SZUŠ dodržiavala.

6.1 Kontrola dodávateľských faktúr.

Útvárom hlavného kontrolóra boli prekontrolované faktúry, ktoré boli predložené k vyúčtovaniu. Z bankových výpisov boli skontrolované úhrady týchto faktúr a nedostatky neboli zistené. Prijímateľ dotácie má povinnosť v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 2093/2020/OŠMaŠ (čl. 4 ods. 2 písm. c) zmluvy) vyznačiť na origináloch účtovných dokladov „dotácia z rozpočtu mesta Nitra“. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo preverené dodržiavanie tejto zmluvnej podmienky a neboli zistené nezrovnalosti.

7. Záver

Kontrola 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 účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by viedli k nehospodárnosti a neefektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Nitra. Účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bol dodržaný a SZUŠ dodržala aj hodnotu výpočtu percentuálneho podielu žiakov, ktorá priamo vplývala pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie na náklady na mzdy, odvody miezd a prevádzku školy.

Zistené nedostatky v rámci kontroly, ktoré sú uvedené v správe, je možné považovať za nedostatky, ktoré nemali vplyv na hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 26.07.2022 a s obsahom bola oboznámená riaditeľka SZUŠ dňa 28.07.2022. Kontrolovaný subjekt oznámil, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam ani k návrhu odporúčaných opatrení.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 01.08.2022, s jej obsahom bola oboznámená riaditeľka SZUŠ dňa 01.08.2022. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 01.08.2022.

Kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri uzatváraní zmluvných pracovno-právnych vzťahov (dohôd o pracovnej činnosti) dôsledne stanovovať a sledovať termíny podľa ustanovení zákonníku práce.

Termín: úloha trvalá

Zodpov.: zástupkyňa riaditeľa školy

2. Zabezpečiť, aby rozhodnutia riaditeľa školy o prijatí žiaka boli bezchybné a mali všetky náležitosti potrebné pre dotknutý typ dokumentu.

Termín: úloha trvalá

Zodpov.: riaditeľka školy

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 08.09.2022 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 377/2022 - MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavná kontrolórka mesta Nitra