

Mesto Nitra – útvár 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 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2023 zo dňa 20.3.2023 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola (TRALAškola)

Kontrola bola vykonaná v termíne: 27.3.2023 – 31.05.2023 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2021

Predmetom kontroly bolo použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra za rok 2021 a účelom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a ustanoveniami Zmluvy č. j. 2099/2020/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: Súkromná základná umelecká škola so sídlom Nitra, Ďurkova 18, IČO 37968815.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov predložených kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Súkromná základná umelecká škola (ďalej len „SZUŠ“) je samostatnou neziskovou organizáciou na základe zaradenia do siete škôl MŠ SR pod číslom CD-2004-12613/19712-1:096 zo dňa 11.08.2004 a zriaďovacej listiny zo dňa 11.02.2005 s termínom začiatku činnosti od 1.9.2005. Škole bolo pridelené IČO 37968815. Jej zriaďovateľkou je Mgr. Alica Rétiová. Školu riadi riaditeľ ako štatutárny orgán, ktorého menuje a odvoláva zriaďovateľ školy. Škola má štyri umelecké odbory a to:

- hudobný,
- literárno-dramatický,
- tanečný,
- výtvarný.

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský.

Na základe potvrdenia MŠVVaŠ SR zo dňa 12.08.2013 č. 2013-10274/37630:2-916 a č. 2013-10274/37630.0-916 a Dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine zo dňa 18.08.2013 sa stali súčasťou školy aj 2 elokované pracoviská:

Elokované pracovisko, Hlavná 191, Lukáčovce

Elokované pracovisko, Školská 7, Veľký Kýr.

Do siete škôl bolo zapísané aj Elokované pracovisko, Výstavná 8 Nitra.

Škola v kontrolovanom období využívala len Elokované pracovisko, Školská 7, Veľký Kýr.

2. VZN 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

Mestské zastupiteľstvo Mesta Nitra sa uznieslo na vydaní VZN 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 (ďalej len „VZN č. 1/2019“) s účinnosťou od 07.03.2019, ktoré upravuje okrem iného aj náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie, použitie dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, ročnú výšku finančných prostriedkov a dotácií poskytovaných na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ (1žiaka).

3. Personálne zabezpečenie školy

SZUŠ mala v kontrolnom období na zabezpečenie výučby uzatvorené pracovné zmluvy a tiež dohody mimopracovného pomeru. Zamestnanci vykonávajúci vyučovanie na základe dohody predkladali SZUŠ výkaz s názvom „Evidencia odpracovaného času, Evidencia dochádzky, resp. Evidencia odučených hodín“.

V zmysle čl. IV. ods. 3 VZN č. 1/2019 v znení dodatkov súčasťou vyúčtovania dotácie sú aj kópie štvrťročných výkazov o práci v školstve Škol (MŠVVŠ SR) 1-04. K poslednému štvrťroku škola evidovala spolu 22 zamestnancov, z toho 21 zamestnancov bolo pedagogických (údaj čerpaný z Výkazu o práci v školstve).

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené nasledovné dohody:

šk. rok 2020/2021

dohody o brigádnickej práci študentov 7;

dohody o pracovnej činnosti 7;

dohody o vykonaní práce 8

a

šk. rok 2021/2022

dohody o brigádnickej práci študentov 5;

dohody o pracovnej činnosti 5;

dohody o vykonaní práce 11.

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené dohody o vykonaní práce na „dohodnuté pracovné úlohy“: učiteľ predmetov literárno – dramatického odboru, učiteľ hudobnej náuky, recepčná, učiteľ výtvarného odboru, učiteľ hudobného odboru – hra na klavír, učiteľ hudobného odboru – hra na bicie, učiteľ hudobného odboru – spev. V zmysle § 226 Zákonníka práce v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

Tzn. Zamestnávateľ môže uzatvoriť dohodu o vykonaní práce so zamestnancom len v prípade, ak konkrétna pracovná úloha je vymedzená jasne výsledkom.

Taktiež v zmysle uzatvorených dohôd o vykonaní práce „odmena za vykonanie pracovnej úlohy bola splatná pozadu za mesačné obdobie, najneskôr do 15. dňa nasledujúceho mesiaca po odovzdaní výkazu počtu odpracovaných hodín za mesiac, potvrdeného vedúcim zamestnancom.“ (Odmena bola vyplácaná mesačne). V zmysle Zákonníka práce odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.

Z uzatvorených dohôd o vykonaní práce, čo sa týka vymedzenia druhu práce je zrejmé, že zamestnanci vykonávajú príležitostnú druhovo opakujúcu činnosť, takýto charakter prác viac zodpovedá podmienkam ktoré zákon ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti (228a Zákonníka práce) a nie dohody o vykonaní práce, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výsledkom.

4. Základné informácie o štúdiu na základnej umeleckej škole

Prijímanie žiakov na štúdium v základných umeleckých školách, organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu, ukončenie štúdia a ďalšie upravuje zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších zmien a Vyhláška MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole v znení zmien. V zmysle § 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.

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu vydaných rozhodnutí o prijatí žiaka na štúdium, ktorá obsahuje číslo rozhodnutia, dátum prevzatia rozhodnutia, meno žiaka, spôsob prevzatia (osobne, resp. poštou) a podpis zákonného zástupcu žiaka (pri prevzatí rozhodnutia osobne). Pre rozhodnutia zasielané poštou, kontrolovaný subjekt predložil ePotvrdenky zo Slovenskej pošty.

Ku kontrole bol predložený kontrolovaným subjektom menný zoznam žiakov navštevujúcich kolektívnu formu a žiakov navštevujúcich individuálnu formu a tiež Rozhodnutia o prijatí žiaka na štúdium v učebnom odbore. ÚHK prekontroloval, či rozhodnutia vydané pre šk. rok 2020/2021 a šk. rok 2021/2022 boli vedené v príslušnej evidencii rozhodnutí a tiež či boli prevzaté zákonným zástupcom (pri osobnom prevzatí potvrdené podpisom zákonného zástupcu). Nedostatky zistené neboli.

V zmysle čl. III. VZN č. 1/2019 – *Náležitosti žiadosti o poskytovanie dotácie* (platnej v kontrolovanom období) , žiadosť ktorú predkladá zriaďovateľ školy na OŠMaŠ obsahuje okrem iného aj ako povinnú prílohu žiadosti, písomné čestné vyhlásenie zákonného zástupcu dieťaťa, žiaka a poslucháča na započítanie do zberu údajov, ktoré nesmie byť poskytnuté po dátume 15.9. bežného roka. V prípade, že dieťa navštevuje viaceré školy alebo školské zariadenia, zákonný zástupca je oprávnený odovzdať písomné čestné vyhlásenie pre jednu školu alebo školské zariadenia rovnakého druhu.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené predmetné čestné vyhlásenia podpísané zákonným zástupcom žiaka obsahujúce identifikačné údaje žiaka a zákonného zástupcu. ÚHK prekontroloval, či zákonní zástupcovia žiakov od 5 do 15 rokov uvedených v predloženom mennom zozname predložili „Čestné vyhlásenia na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam len jednej škole“, či bolo vydané rozhodnutie o prijatí žiaka na štúdium a či počet žiakov od 5 do 15 rokov, ktorý bol školou vykázaný vo výkaze Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 k 15.9.2020 (kolektívna forma v počte 342 žiakov a individuálne forma v počte 188 žiakov) súhlasí s počtom vydaných rozhodnutí o prijatí žiaka na štúdium a čestných vyhlásení. Nedostatky zistené neboli.

Pri kontrole bolo zistené, že 41 žiakov navštevovalo skupinovú formu aj individuálnu formu zároveň.

5. Poskytnutie finančných prostriedkov Mestom Nitra

Zriaďovateľ SZUŠ požiadal na základe žiadosti zo dňa 25.9.2020 o poskytnutie dotácie na rok 2021. Prílohou ku žiadosti sú údaje o počtoch detí a žiakov vo veku 5- 15 rokov pre individuálnu formu (188 žiakov) a skupinovú formu vyučovania (342 žiakov).

V zmysle čl. II bod B ods. 3 VZN č. 1/2019 ročná výška dotácie poskytnutá pre súkromné školy sa určí ako súčin počtu žiakov a výšky finančných prostriedkov na jeden výkonový ukazovateľ. Suma poskytnutej dotácie sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

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 **400 710 €**. Pri stanovení výšky finančných prostriedkov sa vychádzalo z predloženého Výkazu Škôl (MŠVVŠ SR) 40 – 01 podľa stavu žiakov k 15.9.2020 a VZN č. 1/2019 v znení dodatkov č. 1, 2 a 3 (platné v kontrolovanom období).

Počet žiakov SZUŠ k 15.09.2020 rozhodujúci pre výpočet ročnej výšky finančných prostriedkov, ročnú výšku finančných prostriedkov poskytovaných na mzdy a prevádzku na 1 výkonový ukazovateľ (1 žiak) pre rok 2021 v zmysle VZN č. 1/2019 a výšku finančných prostriedkov vypočítanú ÚHK podľa počtu žiakov uvádzame v tabuľke č. 1:

Tab. č. 1

Forma vyučovania	Počet žiakov	Finančné prostriedky na 1 žiaka SZUŠ v zmysle VZN č. 1/2019	Celková výška finančných prostriedkov na žiakov súkromnej základnej umeleckej školy
Individuálna forma	188	1 337,20 €	251 393,60 €
Skupinová forma	342	436,60 €	149 317,20 €
SPOLU	530		400 710,80 €

SZUŠ boli poskytnuté finančné prostriedky na základe Zmluvy č. j. 2099/2020/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 (ďalej len „zmluvy 2099/2020/OŠMaŠ“) vo výške **400 710,00 €**. V zmysle čl. 4 ods. 8 zmluvy prijímateľ dotácie označí všetky originály dokladov týkajúce sa použitia dotácie „dotácia z rozpočtu mesta“.

Podiel žiakov k 15.9.2020 udaný vo výkaze o počte žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov bol v percentuálnom pomere 87,6 % a 12,4 %. Finančné prostriedky na žiaka nad 15 rokov poskytujúe NSK.

Kontrolné zistenie:

Celková výška finančných prostriedkov, ktorá bola vypočítaná OŠMaŠ na základe počtu žiakov nebola v zmysle čl. II bod B ods. 3. VZN č. 1/2019 zaokrúhlená smerom nahor a to na výšku 400 711 €.

Prehľad poskytnutých finančných prostriedkov zriaďovateľovi v jednotlivých mesiacoch uvádzame v tabuľke č. 2:

Tab. č. 2

Mesiac	Čiastka v €	Mesiac	Čiastka v €
Január	33 392	Júl	33 392
Február	33 392	August	33 392
Marec	33 392	September	33 392
Apríl	33 392	Október	33 392
Máj	33 392	November	33 392
Jún	33 392	December	33 398
SPOLU: 400 710 €			

Pozn. Údaje v tabuľke č. 2 sú čerpané z bankových výpisov.

V zmysle čl. II – B. ods. 3 VZN č. 1/2019 v znení dodatkov č. 1 – 3 (platných v kontrolovanom období) dotácia pre cirkevnú a súkromnú školu a školské zariadenie sa poskytne prijímateľovi dotácie do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca vo výške 1/12 z ročnej výšky na účet zriaďovateľa.

Pri kontrole zasielania finančných prostriedkov z mesta na účet zriaďovateľa bolo zistené: V mesiaci júl 2023 boli finančné prostriedky pripísané na účet školy 26.07.2023 a v mesiaci september boli pripísané 28.09.2023.

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

Kontrola bola zameraná na použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra za rok 2021 a účelom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a s ustanoveniami zmluvy, ktorou bola poskytnutá účelovo viazaná dotácia na mzdy, odvody z miezd a prevádzku pre prijímateľa: Súkromná základná umelecká škola so sídlom Nitra, Ďurkova 18, Nitra.

SZUŠ má vypracované vnútorné predpisy: Vnútorná smernica č. 1/2019 pre vedenie účtovníctva o obehú účtovných dokladov platná od 01.01.2019 a Vnútorná smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami č. 2/2019 platná od 03.01.2019 .

Vnútorná smernica č. 1/2019 pre vedenie účtovníctva o obehú účtovných dokladov upravuje okrem iného aj vedenie analytických účtov podľa zdrojov financovania. V zmysle predmetnej smernice k analytickým účtom sa podľa zdrojov financovania používa označenie na „strediská“ (napr. M – financovanie z cudzích zdrojov – Mesta Nitry).

Vnútorná smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami č. 2/2019 upravuje stanovenie základných pravidiel použitia prostriedkov podľa zdrojov príjmu. V zmysle čl. II smernice škola používa finančné prostriedky poskytnuté z Mesta Nitra na tieto jednotlivé položky:

- mzdy a odvody zamestnancov školy a pracovníkov pracujúcich na základe dohody vo výške 80 – 95% z objemu nákladov ročne podľa aktuálneho pomeru učiteľov žiakov do 15 rokov a učiteľov žiakov nad 15 rokov;
- náklady prevádzky školy: prenájom priestorov vo výške 25% z objemu nákladov ročne, energie vo výške do 50% z objemu nákladov ročne;
- materiálno-technické zabezpečenie : služby vo výške 50-70%, nákup pomôcok, opravy a údržba sa realizujú ako posledné a podľa finančných možností zdroja.

SZUŠ predložila na OŠMaŠ vyúčtovanie dotácie za rok 2021 v zmysle čl. IV. ods. 2 VZN č. 1/2019, ktoré uvádzame v tabuľke č. 3:

Tab. č. 3

Názov	Výška vyčerpanej dotácie v €
Mzdy, platy	224 038,75
Odvody poistného z miezd	130 669,96
Energie, voda, komunikácie	3 686,07
Materiál	1 056,33
Nájomné	10 000,00
Služby	31 258,89
SPOLU	400 710,00

Ku kontrole vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z mesta boli predložené dodávateľské faktúry (v 2 prípadoch pokladničný doklad z registračnej pokladne), bankové výpisy a účtovná závierka zostavená k 31.12.2021. Účtovná závierka zahŕňa všetky náklady týkajúce sa vyučovania (do 15 rokov aj nad 15 rokov). Účtovná závierka taktiež uvádza, že škole boli poskytnuté dotácie celkom vo výške 507 765,39 €: mestom Nitra pre žiakov do 15 rokov vo výške 400 710 €, Nitrianskym samosprávnym krajom pre žiakov nad 15 rokov vo výške 47 926 € a ÚPSVaR vo výške 59 129,39 €.

Taktiež ku kontrole bol predložený „Účtovný rozvrh“ a „Analytická evidencia nákladov hradených z dotácie Mesta Nitra 2021“. Analytická evidencia obsahuje zoznam účtov, ktoré škola používala na zaúčtovanie nákladov a výšku sumy zaúčtovaných na jednotlivé účty. ÚHK prekontroloval zaúčtovanie jednotlivých účtovných prípadov na účty podľa analytickej evidencie.

ÚHK prekontroloval úhrady dodávateľských faktúr na základe predložených bankových výpisov. Nedostatky zistené neboli.

Kontrola vyúčtovania položky Mzdy, platy

Škola vyúčtovala na mzdy, platy finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **224 038,75 €**. Tieto výdavky na mzdy zamestnancov boli uhradené na základe pracovných zmlúv.

V zmysle Výkazu ziskov a strát škola na nákladovom účte číslo 521 – Mzdové náklady škola vykázala náklady spolu vo výške 319 938,06, na ktorom boli zaúčtované mzdy na základe pracovných zmlúv a dohôd.

Ku kontrole si ÚHK vyžiadal pracovné zmluvy a mzdové listy zamestnancov. Pracovné zmluvy boli uzatvorené na výučbu hudobnej náuky, hudobného odboru, tanečného odboru, výtvarného odboru a aj literárno-dramatického odboru.

V zmysle Vnútornej smernice o hospodárení s finančnými prostriedkami č. 2/2019 škola používa finančné prostriedky poskytnuté z Mesta Nitra na mzdy a odvody zamestnancov školy a pracovníkov pracujúcich na základe dohody vo výške 80 – 95% z objemu nákladov ročne a to podľa aktuálneho pomeru učiteľov žiakov do 15 rokov a učiteľov žiakov nad 15 rokov.

ÚHK si na základe predmetného usmernenia vyžiadal od kontrolovaného subjektu informáciu ako škola stanovuje pomer učiteľov žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov. Škola zaslala e-mailom zo dňa 15.5.2023 nasledovné vyjadrenie: *Keďže nie sú učitelia, ktorí by učili iba žiakov nad 15 rokov, určujeme si na začiatku školského roka pri každom učiteľovi % žiakov nad 15 rokov a úhrady týchto učiteľov (mzdy, odvody) sa snažíme podľa fin. možností uhrádzať najmä z prostriedkov VUC (odkiaľ máme príspevky na žiaka nad 15 rokov).*

Ten pomer treba chápať ako vyjadrenie % žiakov v triede daného učiteľa vo veku do a nad 15 rokov.

Taktiež si ÚHK vyžiadal podklad školy, ktorý uvádza % podielu žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov daného vyučujúceho. Ku kontrole škola predložila tabuľku, ktorá uvádza meno učiteľa, % počet žiakov nad 15 rokov a % počet žiakov do 15 rokov. Pre šk. rok 2020/2021 bol pomer určený pre 9 vyučujúcich a pre šk. rok 2021/2022 bol pomer určený pre 11 vyučujúcich. Podľa vyjadrenia školy ostatní vyučujúci vyučujú žiakov do 15 rokov.

Kontrolou sa nedalo prekontrolovať dodržanie pomeru, nakoľko škola si určuje pomer žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov na začiatku školského roka a kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok.

ÚHK taktiež prekontroloval na základe predložených bankových výpisov a účtovných dokladov vyúčtovanie predmetnej položky.

Kontrolou bolo zistené:

Škola vo Vyúčtovaní dotácie predloženého na OŠMaŠ vyúčtovala vyčerpanie dotácie na mzdy, platy o 59,8 € viac (224 038,75 €) ako v skutočnosti vykazuje z dokladov označených „dotácia rozpočtu mesta Nitry“ (223 978,95 €) a zároveň položka Služby bola vyúčtovaná v nižšej výške (31 258,89 €) ako vykázala na základe dokladov (31 326,61 €). Podľa vyjadrenia ekonómky, služby vo výške 59,8 € boli nesprávne vyúčtované na položke Mzdy, platy; správne mali byť na položke Služby.

Kontrola vyúčtovania položky Odvody poistného z miezd

Škola vyúčtovala na odvody poistného z miezd finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta v celkovej výške **130 669,96 €**. Ide o výdavky na odvody do poisťovní za zamestnanca a aj zamestnávateľa. V zmysle Výkazu ziskov a strát na nákladovom účte číslo 524 – Záonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie škola vykázala náklady spolu vo výške 109 257,03 €.

Ku kontrole boli na vyžiadanie ÚHK predložené sumárne mesačné výkazy preddavkov do poisťovní. V roku 2021 škola odviedla do poisťovní celkovo 150 095,36 €. Pomer finančných

prostriedkov vyúčtovaných z rozpočtu mesta k celkovým výdavkom na odvody do poisťovní predstavuje 87,05 %.

Kontrola vyúčtovania položky Energie, voda a komunikácie

Škola vyúčtovala na energie, vodu a komunikácie finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **3 686,07 €**. Finančné prostriedky boli použité na úhradu výdavkov za dodávku elektrickej energie, plynu, vodného, stočného, zrážkovej vody, mobilných služieb a poplatky za telekomunikačné služby (pevná linka). V analytickej evidencii nákladov na energie (účet 502 - Spotreba energie) hradených z dotácie Mesta Nitra škola vykázala náklady vo výške **3 290,38 €**. Vo výkaze ziskov a strát škola na nákladovom účte 502 – Spotreba energie vykázala náklady celkom vo výške 6.604,88 €. Pomer nákladov za energie hradených z dotácie mesta k celkovým nákladom predstavoval 49,82 %. V analytickej evidencii nákladov na mobilné služby (účet 518 011 (pevná linka) a 518 013 (mobilné služby) škola vykázala náklady spolu vo výške **429,69 €** (na predmetnej položke sú výdavky za komunikácie vyúčtované vo výške **395,69 €** a **34 €** za mobilné služby je vyúčtované na položke Služby).

Kontrolné zistenie:

Originály účtovných dokladov týkajúce sa mobilných služieb vo väčšine prípadov neboli označené „dotácia z rozpočtu mesta Nitry“, čím nebol dodržaný čl. 4 ods. 8 Zmluvy č. 2099/2020/OŠMaŠ.

Kontrola vyúčtovania položky Materiál

Škola vyúčtovala v kontrolovanom období na nákup materiálu finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **1 056,33 €**. Z dotácie poskytnutej mestom škola zakúpila učebné pomôcky pre žiakov (napr. hlina, glazúra, lepidlo), teleskopický šatníkový stojan, skartovačku, dezinfekčný gél, odpadovú nádobu, knihy, kancelárske potreby a webinár. V zmysle Výkazu ziskov a strát škola na účte číslo 501 – Spotreba materiálu vykázala škola náklady spolu vo výške **20 953,01 €**. Pomer finančných prostriedkov vyúčtovaných z rozpočtu mesta k celkovým nákladom na spotrebu materiálu predstavuje 5,04 %.

Kontrolou bolo zistené:

Na položku Materiál v rámci vyúčtovania dotácie bol zahrnutý aj webinár (školenie) vo výške 150,96 €, správne mal byť vyúčtovaný na položke Služby.

ÚHK prekontroloval, či zakúpená skartovačka bola zaradená do majetku školy. Nedostatky zistené neboli.

Kontrola vyúčtovania položky Nájomné

Škola vyúčtovala na nájomné finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **10 000 €**. Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 260/2010 s prenajímateľom TEKOS SLOVAKIA, spol. s.r.o. s účinnosťou od 21.04.2010 v znení neskorších dodatkov. Prenajímateľ prenechal nájomcovi nebytové priestory za účelom prevádzkovania SZUŠ. Dodatkom č. 7 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 15.6.2020 bola upravená doba nájmu a to od 01.09.2010 do 30.06.2025 a tiež výška nájomného na 40 000 € ročne bez DPH. Pomer finančných prostriedkov vyúčtovaných z rozpočtu mesta k celkovým nákladom na nájomné predstavuje 25 %.

V zmysle Vnútornej smernice č. 2/2019 škola používa finančné prostriedky poskytnuté z Mesta Nitra prenájom priestorov vo výške 25% z objemu nákladov ročne.

Kontrola vyúčtovania položky Služby

Škola vyúčtovala na služby finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **31 258,89 €**. Finančné prostriedky boli použité na úhradu výdavkov za upratovacie služby, vedenie účtovníctva, výkon zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov, vyspravenie dier a prasklín a maľovanie stien, komunálny odpad, mobilné služby, tlač knihy a bankové poplatky. Na predmetné služby škola vyúčtovala finančné prostriedky vo výške **13 239,07 €**. V zmysle Výkazov a strát škola na nákladovom účte 518 – Ostatné služby vykázala náklady vo výške 77 479,94 €.

Pomer finančných prostriedkov vyúčtovaných z rozpočtu mesta k celkovým nákladom na služby predstavuje 17,08 %.

Taktiež finančné prostriedky vyúčtované na položke Služby boli použité na úhradu výdavkov odmiern zamestnancov zamestnaných na základe dohôd mimopracovného pomeru a to vo výške **18 087,54 €**. V rámci Výkazu ziskov a strát sú odmeny na základe dohôd zaúčtované na účte 521 – Mzdové náklady.

Pozn. Škola predložila k vyúčtovaniu položky Služby účtovné doklady v celkovej výške 31 326,61 €, pričom položku vyúčtovala v celkovej výške 31 258,89 €, čo je rozdiel 67,72 €. (spomenuté pri kontrole vyúčtovania položky Mzdy, platy na str. 7).

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

- 1) Zmluva o dielo uzatvorená s Upratujemenr.sk zo dňa 30.06.2010 v znení dodatkov. Zmluvou o postúpení práv a povinností s účinnosťou 1.7.2019 boli všetky práva a povinnosti zhotoviteľa Upratujemenr, s.r.o. postúpené na Eco upratujeme, s.r.o. Predmetom služby je pravidelné upratovanie a čistenie priestorov školy. Cena za upratovanie bola stanovená Dodatkom č. 1 zo dňa 1.2.2020 na 712,04 € bez DPH. V cene sú zahrnuté štátne sviatky, ktoré sa z ceny neodpočítavajú aj v prípade neposkytnutia upratovacieho servisu. Z ceny sa alikvotne odpočítavajú všetky dni školských prázdnin, v ktoré sa upratovanie neposkytuje. Paušálna suma nezahrňa suché tepovanie a dodatočné upratovanie. Z dotácie mesta boli na predmetnú službu výdavky vo výške **4 273,69 €**. Pri kontrole dodržiavania zmluvných podmienok a predložených dodávateľských faktúr bolo zistené, že bola vyfakturovaná v mesiacoch január, február a máj aj služba mimoriadna dezinfekcia priestorov školy. Kontrolou bolo zistené, že daná služba bola objednaná na základe e-mailovej komunikácie medzi zmluvnými stranami vo výške 10 € bez DPH/MJ.
- 2) Zmluva o vedení a spracovaní účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy uzatvorená s dodávateľom BOBcheck s.r.o. zo dňa 14.12.2020. Predmet zmluvy spočíval vo vedení účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy. Cena za služby bola stanovená vo výške 1 400 €/mesačne. Pokiaľ v danom kalendárnom roku nastane skutočnosť nahromadenia práce, môžu si zmluvné strany odsúhlasiť jednorazové navýšenie celkovej výšky fakturácie. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2021. Z dotácie mesta boli uhradené na predmetnú službu výdavky vo výške **7 300 €**.
- 3) Zmluva o poskytovaní pracovných zdravotných služieb s poskytovateľom HASOB s.r.o. zo dňa 19.12.2014. Predmet zmluvy spočíva vo vykonávaní pracovnej zdravotnej služby. Cena bola stanovená vo výške 1 €/zamestnanec. Zmluva bola uzatvorená na

dobu neurčitú. Z dotácie mesta neboli v kontrolnom období uhradené žiadne výdavky vyplývajúce z predmetnej zmluvy.

- 4) Zmluva o poskytovaní verejných služieb zo dňa 24.08.2014 (O2). Cena za poskytované služby je stanovená Cenníkom. Z dotácie mesta boli uhradené na predmetnú službu výdavky vo výške **219,74 €** (185,74 € škola vyúčtovala na položke Energie, voda, komunikácie a 34 € na položke Služby).
- 5) Zmluva o poskytovaní verejných služieb (pevná linka) zo dňa 08.03.2015 v znení dodatkov. Z dotácie mesta boli uhradené na predmetnú službu výdavky vo výške **209,95 €** (výdavok škola vyúčtovala na položke Energie, voda, komunikácie).
- 6) Zmluva č. ZO/2018A12571-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby s poskytovateľom osobnyudaj.sk,s.r.o. Predmetom zmluvy je úprava postupu, práv a povinností zmluvných strán pri určení zodpovednej osoby a pri zabezpečení podmienok nezávislého dohľadu nad ochranou osobných údajov zo strany zodpovednej osoby. Za zabezpečenie výkonu činnosti zodpovednej osoby prináležala poskytovateľovi mesačná odplata vo výške 42 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Z dotácie mesta boli uhradené na predmetnú službu výdavky vo výške **201,60 €**.

Záver:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a taktiež na súlad použitia finančných prostriedkov s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia. ÚHK nezistil nehospodárne použitie finančných prostriedkov a účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bol dodržaný.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd mimopracovného pomeru, čo nemalo vplyv na hospodárnosť s poskytnutými finančnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 16.06.2023 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporučeným opatreniam. Ku kontrolným zisteniam a odporučeným opatreniam kontrolovaný subjekt nepodal žiadne námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 19.06.2023, s jej obsahom bola oboznámená Mgr. Alica Rétiová, zriaďovateľka SZUŠ. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na ÚHK dňa 20.06.2023.

Na základe výsledkov kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Pracovné zmluvy, resp. dohody mimopracovného pomeru uzatvárať v zmysle Zákonníka práce
Termín: od 01.07.2023 Zodp.: riaditeľka školy
2. Originály účtovných dokladov týkajúcich sa použitia dotácie označovať v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.
Termín: od 01.07.2023 Zodp.: riaditeľka školy

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 21.09.2023 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 330/2023 - MZ.

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

