

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 na I. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 1/2017 zo dňa 25.1.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór, **kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v Súkromnej základnej umeleckej škole ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt:

Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 25.01.2017 do 28.02.2017

Kontrolované obdobie: rok 2016

Predmet kontroly:

Kontrola bola zameraná na 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 - dotácie z rozpočtu Mesta Nitra na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č.j. 196/2016/OŠMaŠ zo dňa 12.2.2016, vrátane dodatku č. 1 ku zmluve zo dňa 13.4.2016.

Rozpis finančných prostriedkov pre súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia na rok 2016 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 71/2016-MZ zo dňa 16.3.2016. Podľa tohto schváleného rozpisu bola schválená dotácia pre súkromnú základnú umeleckú školu ART PEGAS vo výške 79 193 €. Pri stanovení výšky finančných prostriedkov sa vychádzalo z predloženého Výkazu Škôl (MŠVVŠ SR) 40 – 01 podľa stavu žiakov k 15.9.2015 a Dodatku č. 6 k Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Nitry 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 (ďalej len VZN č. 1/2010), ktorý bol schválený uznesením č. 69/2016-MZ dňa 16.3.2016.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom a dokladov týkajúcich sa kontrolovaného subjektu predložených odborom školstva, mládeže a športu MsÚ v Nitre. V priebehu vykonávania kontroly boli od kontrolovaného subjektu opakovane vyžadované vyjadrenia a predloženie dokladov potrebných pre vysvetlenie, resp. zdokumentovanie kontrolných zistení.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte.

Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra (ďalej len SZUŠ ART PEGAS) je organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti ART PEGAS – občianske združenie, Chrobáková 10, Bratislava, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 17.6.2015 s účinnosťou od 1.9.2015 vydanou zriaďovateľom na dobu neurčitú. SZUŠ ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra bola do 31.8.2015 elokovaným pracoviskom SZUŠ ART PEGAS, Tupolevova 20, Bratislava a od 1.9.2015 je zaradená do siete škôl

a školských zariadení Ministerstva školstva SR v zmysle §14 ods. 6 písm. a) v spojení s § 39c ods. 6 až ods. 8 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 „Elokované pracoviská škôl a školských zariadení zriadené podľa predpisu účinného do 31. decembra 2012 mimo územia kraja, kde je škola alebo školské zariadenie zriadené, sa stávajú školami alebo školskými zariadeniami s účinnosťou od 1. septembra 2015“. Škola nemá v sieti škôl zaradené žiadne elokované pracovisko.

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Do funkcie riaditeľky na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.9.2015 bola vymenovaná Viktória Lacová.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 42428254.

Predmetom činnosti SZUŠ ART PEGAS je poskytnutie umeleckého vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch: tanečný, hudobný, výtvarný, literárno-dramatický v jednotlivých ročníkoch a častiach (prípravné štúdium, primárne umelecké vzdelanie ISCED 1B, sekundárne umelecké vzdelanie ISCED 2B, štúdium pre dospelých). SZUŠ ART PEGAS pripravuje záujemcov na štúdium v učebných a študijných odboroch na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatórium, pripravuje aj odborne na štúdium na vysokých školách s umeleckým a umelecko – pedagogickým zameraním.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy SZUŠ ART PEGAS účinné v kontrolovanom období: Štatút, Organizačná štruktúra, Vnútný mzdový predpis, Smernica o výpočte mzdy učiteľa – žiaci do 15 r. a nad 15 r., Smernica o stravovaní, Interná smernica upravujúca obeh účtovných dokladov a podpisové vzory.

2. Personálne zabezpečenie školy.

SZUŠ ART PEGAS ako zamestnávateľ mala v kontrolovanom období na zabezpečenie výučby uzatvorené v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce pracovné zmluvy pre 8 zamestnancov na TPP, dohody o brigádnickej práci študentov, dohody o vykonaní práce. V zmysle obchodného zákonníka mala uzatvorenú 1 zmluvu o vzájomnej spolupráci na výučbu bicích nástrojov.

Počet zamestnancov v členení po školských rokoch a odboroch:

Školský rok 2015/2016			Školský rok 2016/2017		
Pedagogickí zamestnanci: 14	Tanečný odbor	3	Pedagogickí zamestnanci: 11	Tanečný odbor	4
	Výtvarný odbor	1		Výtvarný odbor	1
	Literárno-dramatický odbor	2		Literárno-dramatický odbor	1
	Hudobný odbor	8		Hudobný odbor	5
Nepedagogický zamestnanec: 1			Nepedagogický zamestnanec: 1		

Zamestnanci vykonávajúci vyučovanie na základe dohôd o vykonaní práce, resp. dohôd o brigádnickej práci študentov predkladali SZUŠ ART PEGAS na základe rozvrhu hodín, rozpis odučených hodín za jednotlivé mesiace v rozdelení pre žiakov do 15 r. a nad 15 r.. Ku kontrole boli predložené výkazy do 15 r.. Ďalej boli predložené aj výkazy odpracovaných hodín zamestnancov na trvalý pracovný pomer, ktoré tiež zobrazovali len odučené hodiny pre žiakov do 15 r.. **Administratívne a riadiace práce spojené s celkovým chodom školy však neboli rozdelené a ani odmena za takto vykonanú prácu nebola rozdelená podľa zdrojov.**

Kontrolné zistenie:

- pri dohodách o vykonaní práce vykonávanej mimo pracovného pomeru bolo zistené, že zamestnanci nevykonávali práce vymedzené výsledkom, ale práce ktoré boli súvislé a stále sa opakujúce, teda pravidelne sa opakujúce vyučovanie podľa schváleného rozvrhu hodín. Dohoda o vykonaní práce sa používa vtedy, ak ide o prácu vymedzenú výsledkom práce.
- dohoda o vykonaní práce v čase od 1.3.2016 do 30.6.2016 s p. Kubíkovou nebola podpísaná zamestnávateľom.

2.1 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 zmien, vyhláška MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole v znení zmien. Vzhľadom k tomu, že štúdium žiaka základnej umeleckej školy je realizované počas školského roka, žiak je prijímaný do školy každoročne rozhodnutím platným na príslušný školský rok. 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 (§5 ods. 5 písm. a) – g) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov).

Kontrolnému orgánu boli predložené rozhodnutia o prijatí žiakov do učebných odborov a menný zoznam žiakov do 15r. v rozdelení podľa formy vyučovania v SZUŠ ART PEGAS. Vek prijatých žiakov v jednotlivých učebných odboroch bol od 4 rokov do 15 rokov. Rozhodnutia o prijatí žiaka vydané pre školský rok 2015/2016 boli predložené v počte 86. Predložené rozhodnutia vydané za predchádzajúce školské roky boli nasledovne:

- pre školský rok 2014/2015 v počte 37
- pre školský rok 2013/2014 v počte 15
- pre školský rok 2012/2013 v počte 11
- pre školský rok 2011/2012 v počte 8

Rozdelenie žiakov do 15r. do jednotlivých odborov je v nasledovnej tabuľke:

Forma vyučovania	Tanečný odbor	Výtvarný odbor	Literárno-dramatický odbor	Hudobný odbor
individuálna	0	0	0	60
skupinová	29	41	27	0

Žiaci v počte 15 navštevujú viac ako len jeden učebný odbor a v počte 12 navštevujú vyučovanie v oboch formách vyučovania (skupinová a individuálna forma) a pre každý učebný odbor majú vydané rozhodnutie. Do zberu údajov na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam boli započítaní v každej forme vyučovania len jeden krát.

Škola vedie na každého žiaka tzv. „Katalógový list žiaka“ kde zobrazuje prehľad o prospechu a postupe do vyššieho ročníka.

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.

Kontrolné zistenie:

- pre školský rok 2015/2016 neboli vydané rozhodnutia o prijatí pre všetkých žiakov navštevujúcich SZUŠ ART PEGAS, čo je v rozpore so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení zmien. **Žiakovi po skončení prípravného štúdia nevzniká nárok na prijatie do základného štúdia. Riaditeľ základnej umeleckej školy rozhoduje o povolení postupu do vyššieho ročníka.**

3. Poskytnutie finančných prostriedkov mestom Nitra.

Žiadosťou zo dňa 24.9.2015 požiadala SZUŠ ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra, Mesto Nitra o poskytnutie dotácie na šk. rok 2015-2016 resp. od 1.1.2016. Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č.j. 196/2016/OŠMaŠ zo dňa 12.2.2016 vrátane dodatku č. 1 ku zmluve zo dňa 13.4.2016 boli príjemcovi SZUŠ ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra poskytnuté finančné prostriedky na **obdobie kalendárneho roka 2016 vo výške 79 193 €**. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzku Súkromnej základnej umeleckej školy ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra, a za rok 2016 boli poskytnuté nasledovne:

Mesiac:	Čiastka v €	Mesiac:	Čiastka v €
Január	0	Júl	6599
Február	13198	August	6599
Marec	5866	September	6599
Apríl	5866	Október	6599
Máj	5866	November	6600
Jún	8801	December	6600
Spolu: 79 193 €			

Na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok sa zbierajú údaje o počte žiakov základnej umeleckej škole v individuálnej forme vzdelávania a skupinovej forme vzdelávania od troch 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).

Počet žiakov SZUŠ ART PEGAS do 15. r. k 15.9.2015 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	Celková výška finančných prostriedkov na žiakov súkromnej základnej umeleckej školy
individuálna	60	672,70 €	40 362 €
skupinová	94	413,10 €	38 831,40 €
Spolu	154		79 193,40 €

Kontrolovaný subjekt má založený samostatný bankový účet z ktorého uhradza výdavky spojené s vyučovacím procesom žiakov do 15 rokov. SZUŠ ART PEGAS vykázala v r. 2016 celkové náklady súvisiace s vyučovacím procesom žiakov do 15 rokov vo výške 105 551 €.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č.j. 196/2016/OŠMaŠ zo dňa 12.2.2016 vrátane dodatku č. 1 ku zmluve zo dňa 13.4.2016 o poskytnutí finančných prostriedkov je uzatvorená medzi Mestom Nitra (poskytovateľ) a SZUŠ ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra (príjemca), čo je v rozpore s § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej školskej správe a školskej samospráve kde je uvedené, že obec na základe žiadosti zriaďovateľa poskytuje finančné prostriedky dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, ktoré sú zriadené na území obce.

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov podala SZUŠ ART PEGAS, Štefánikova 14, Nitra a finančné prostriedky zo strany mesta Nitra boli poskytnuté na priamo na účet SZUŠ ART PEGAS.

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

Predmetom kontroly bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov – dotácie od Mesta Nitra vo výške 79 193 € bolo účelné, hospodárne a preukazné, a či finančné prostriedky boli vyúčtované v súlade so zmluvou, 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 a prevádzky Súkromnej základnej umeleckej školy ART PEGAS, Štefánikova 140, Nitra.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené účtovné a súvisiace doklady, výkaz Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31.12.2016 obsahujúca súvahu, výkaz ziskov a strát a Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov predložené Mestu Nitra dňa 09.01.2017, ku ktorému bol na základe vyžiadania kontroly doložený komentár.

Účtovná jednotka (škola) 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 ART PEGAS zostavená tak, že v nákladoch sú zahrnuté náklady týkajúce sa vyučovania žiakov do 15 aj nad 15 rokov a vo výnosoch je zahrnutá dotácia z dvoch zdrojov a to mestom pre žiakov školy do 15 rokov a vyšším územným celkom pre žiakov nad 15 rokov, spolu v sume 104 032,19 € (dotácia VÚC bola vo výške 24 839,19 €).

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2016 Mestom Nitra predložené dňa 09.01.2017 odboru školstva mládeže a športu:

Položka	Názov položky	Suma v €
610	Mzdy, platy služobné príjmy a OOV	43 486,63
620	Poistné a príspevok do poisťovní	32 628,48
630	Tovary a služby	3 077,89
	v tom	
	- materiál	39,68
	- služby	3 038,21
	Spolu	79 193

Súčasťou dokladov preukazujúcich hospodárenie s pridelenými finančnými prostriedkami mal byť podľa pokynov poskytovateľa **tlačivo k vyúčtovaniu a písomný komentár. Písomný komentár bol predložený až po vyžiadaní ku kontrole.**

V položke 610, 620 Mzdy a poistné ... sú vyúčtované výdavky uhradené na základe pracovných zmlúv a dohôd, pričom ostatné výdavky súvisiace s pedagogickým procesom sú zahrnuté v položke 630 – tovary a služby. Podľa vyjadrenia účtovníčky školy v položke 610 - mzdy sú len čisté mzdy zamestnancov a v položke 620 - poistné a príspevok do poisťovni sú všetky odvody spolu za zamestnanca aj zamestnávateľa. Položka 630 – tovary a služby v položke materiál zahŕňa nákup spotrebného režijného materiálu a položka služby zahŕňa služby hudobného umenia (vyučovanie v oblasti hudby), služby telefónnej siete O2 Slovakia.

Kontrolou boli prekontrolované pracovné zmluvy a výkazy odpracovaných hodín u zamestnancov ktorí vykonávajú pedagogickú činnosť. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o výpočte mzdy učiteľa – žiaci do 15 r. a nad 15 r., podľa ktorej sa výpočet mzdy odvíja od počtu odučených hodín žiakov nad 15 rokov. Kontrolnými postupmi nebolo možné prekontrolovať správnosť vypočítaných miezd uvedených vo vyúčtovaní, nakoľko v zmysle smernice k výpočtu mzdy je potrebný údaj o odučených hodinách žiakov nad 15 r..

Kontrolné zistenie:

- **Mzdy pracovníkov na TPP, ktorí vykonávajú okrem výučby aj administratívne a riadiace práce, neboli účtované pomerom žiakov do 15 r. a nad 15r., boli znížené len za odučené hodiny pre žiakov nad 15 r. a pri nepedagogickom pracovníkovi na TPP bola celá čiastka mzdy účtovaná mestu.**

Dodávateľské faktúry za tovary a služby

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené dve zmluvy o vzájomnej spolupráci s pedagógom (Igor Holka – Umelecká agentúra UNISONO), ktorý na základe živnostenského oprávnenia zabezpečoval výučbu na bicie nástroje v hudobnom odbore. Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú, na školský rok 2015/2016 od 2.9.2015 do 30.6.2016 a školský rok 2016/2017 od 5.9.2016 do 30.6.2017. Vyučovanie v hudobnom odbore – hra na bicie nástroje, podľa uzatvorených zmlúv bolo ocenené jednotkovou sadzbou za jednu vyučovaciu hodinu a vo faktúrach je uvádzaná vypočítaná suma z výkazu odučených hodín, ktorý je prílohou týchto faktúr. Správnosť vykazovaných hodín bola skontrolovaná porovnaním s rozvrhom hodín a správnosť vypočítanej čiastky s uzatvorenou zmluvou a v nej uvedenou odmenou za poskytované služby. Kontrola bola vykonaná u všetkých dodávateľských faktúr od tohto dodávateľa za služby v oblasti hudobného umenia pre žiakov do 15 r.. Predložené boli faktúry za mesiac 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11/2016 v celkovej výške 2 409,06 €. Uvedená čiastka je zahrnutá vo vyúčtovaní v položke – služby. Ďalej vo vyúčtovaní v položke služby boli okrem služieb hudobného umenia zarátané i telekomunikačné služby vo výške 629,15 € za dva mobilné telefóny.

Kontrolovaný subjekt nakupoval drobný materiál (tovary) v hotovosti spolu vo výške 39.68€

Kontrolou bolo zistené:

- **rozdiel medzi výškou celkovej odmeny uvedenej vo faktúrach a výškou vypočítanou na výkaze (Fa. č. 39/2016 /hra na bicie nástroje 229,08 € a výkaz 199,20 € - zistený rozdiel 29,88 €/; Fa. č. 21/2016 /vedenie súboru etnických bicích nástrojov 187,50 € a výkaz 250 € - zistený rozdiel 62,50 €/;**
- **na výdavkových pokladničných dokladoch chýba podpis príjemcu finančných prostriedkov a ako príjemca je často uvádzaná obchodná spoločnosť;**

- **pri výdavkoch – nákupoch spotrebného materiálu – sa kontrolnými metódami nedalo zistiť na aký účel, pre koho bol materiál zakúpený;**

S výsledkami kontroly boli oboznámené Viktória Lacová, riaditeľka SZUŠ ART PEGAS a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 06.03.2017 za prítomnosti zástupcov kontrolného orgánu aj kontrolovaného subjektu. Prerokovania správy sa ďalej zúčastnila PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva mládeže a športu MsÚ.

Pri prerokovaní správy bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote prijal tieto opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Zabezpečiť preukaznosť, správnosť a úplnosť účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a preukaznosť výkazníctva rozdelením miezd s analytickým rozdelením pre žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov a súlad odučených hodín so schváleným rozvrhom hodín a fakturáciou.

Termín: trvalý

Zodp.: Viktória Lacová, riaditeľka školy

2. Zabezpečiť uzatvorenie zmlúv a dohôd v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce.

Termín: trvalý

Zodp.: Viktória Lacová, riaditeľka školy

3. Vydávať rozhodnutia o prijatí žiakov v zmysle 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.

Termín: trvalý

Zodp.: Ondrej Pastorovič, zástupca riad. školy

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 06.04.2017, ktoré prijalo uznesenie č. 101/2017-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavný kontrolór mesta Nitra