

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 26.11.2020

Správa o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v Základnej umeleckej škole v Stupave za rok 2019

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných
právnych predpisov v Základnej
umeleckej škole v Stupave za rok
2019

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole v Stupave za rok 2019.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole v Stupave vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom. ZUŠ je rozpočtová organizácia mesta Stupava.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2020, konkrétne so 4. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole v Stupave

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Základná umelecká škola v Stupave, Cintorínska 2, 900 31 Stupava, IČO: 31810314, (ďalej len „ZUŠ“),
Predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
Cieľ kontroly:	zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným, skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prípadne ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta,
Kontrolované obdobie:	2019,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava a ZUŠ Stupava, od 19.08.2020 do 03.11.2020,
Dátumy doručenia návrhu správy:	03.11.2020,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala žiadne námietky.
Dátumy zaslania správy:	12.11.2020.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území Mesta Stupava,
6. Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2016 ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava (aktuálne platné VZN č. 2/2019),
7. Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,

Výsledok kontroly:

Štatutárnym orgánom bola v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Margita Vicianová, ktorá bola do funkcie menovaná na základe rozhodnutia výberovej komisie, ktorou je Rada školy pri ZUŠ v zmysle

ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na päťročné funkčné obdobie od júna 2015. Nasledovným výberovým konaním v máji 2020 bola Mgr. M. Vicianová opäť vybraná na miesto riaditeľa. Primátor Mgr. Peter Novisedlák, MBA informoval Mestské zastupiteľstvo v Stupave na 15. zasadnutí konanom dňa 25. júna 2020 o výsledkoch výberového konania a o menovaní riaditeľky.

Kontrolné zistenie č. 1: Ku kontrole bola poskytnutá zriaďovacia listina Základnej umeleckej školy v Stupave, Cintorínska 2, 900 31 Stupava, s právnou subjektivitou, vydaná dňa 06.11.2001 s účinnosťou od 1. apríla 2002, kedy bola ešte v pôsobnosti Okresného úradu v Malackách. Na základe dodatku č. 1 k tejto listine prešla zriaďovateľská funkcia na mesto Stupava s účinnosťou od 01.07.2002. Podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy má zriaďovacia listina obsahovať:

- a) *označenie zriaďovateľa* (obsahuje; zmenené dodatkom č. 1),
- b) *názov organizácie vylučujúci možnosť zámieny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo* (obsahuje názov aj sídlo, ale samotná zriaďovacia listina **neobsahuje IČO**; potvrdenie o pridelení IČO: 31810314 zo dňa 21.03.2002 bolo predložené ku kontrole),
- c) *formu hospodárenia* (obsahuje; ZUŠ je rozpočtovou organizáciou),
- d) *dátum zriadenia* (obsahuje),
- e) *vymedzenie predmetu činnosti* (obsahuje; škola poskytuje vyučovanie v odbore hudobnom, tanečnom, výtvarnom a literárno-dramatickom; podrobnosti o činnosti, pôsobnosti a zásadách riadenia sú upravené v Štatúte školy zo dňa 01.04.2002 a v jej dodatkoch),
- f) *označenie štatutárneho orgánu* (obsahuje; štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého zastupuje ním určený štatutárny zástupca),
- g) *vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je organizácii zverený do správy pri jej zriadení* (obsahuje odvolávku na stav inventarizácie k 31.03.2002, spolu s ďalšími určeními, ktoré budú v zmluve o nájme i v delimitačnom protokole v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o majetku štátu a zásadami nakladania s ním);
- h) *určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje* (obsahuje; ZUŠ bola zriadená na neurčitý čas.)

Zriaďovacia listina školy **neobsahuje výchovný jazyk ani vyučovací jazyk**, ktorý by mala podľa § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, preto je k uvedenému nedostatku navrhnuté odporúčanie.

Smernica o vybavovaní oznámení o protispoločenskej činnosti je zverejnená na starom webe ZUŠ, v časti Smernice <http://www.zusstupava.sk/sk/Smernice>

Nová webstránka ZUŠ má takúto URL adresu: <https://zusstupava.edupage.org/>

Kontrola rozpočtového hospodárenia za rok 2019

Rozpočet ZUŠ na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný (výška príjmov sa rovnala výške výdavkov), t.j. sume 534.913 €. Vlastné príjmy (príspevky od rodičov – 10 € mesačne na žiaka v zmysle VZN č. 6/2016) boli rozpočtované vo výške 60.000 € a príjmy od mesta vo výške 474.913 € (= 266 žiakov x 871,70 € + 452 žiakov x 537,70 €).

Výška finančných prostriedkov bola v kalendárnom roku 2019 stanovená v zmysle VZN č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a dieťa školských zariadení na území Mesta Stupava, a to vo výške: 871,70 € (na žiaka s individuálnou formou vyučovania) a 537,70 € (na žiaka so skupinovú formou vyučovania).

Podľa výkazu 40-01 k 15.09.2018 bol počet žiakov v šk. roku 2018/2019 bol 718, z toho:

- individuálna forma vyučovania – 266 žiakov
- skupinová forma vyučovania – 452 žiakov

Podľa výkazu 40-01 k 15.09.2019 bol počet žiakov v šk. roku 2019/2020 bol 731, z toho:

- individuálna forma vyučovania - 285 žiakov
- skupinová forma vyučovania – 446 žiakov

K 15.9.2020 je počet žiakov v ZUŠ: 790

Podľa výkazu 24-01 k 15.09.2019 bolo z celkového počtu žiakov 481 dievčat. Z celkového počtu 731 žiakov bolo vo výtvarnom odbore 401 žiakov, v hudobnom odbore 286 žiakov a v tanečnom odbore 44 žiakov.

Kontrolou príjmového účtu a výdavkového účtu možno potvrdiť súlad s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého cit.: „*Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4.*“

Skontrolované boli bankové výpisy príjmového účtu č. SK77 0200 0000 0019 3622 2254, ktoré preukázali, že rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte v zmysle § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Všetky príjmy vo výške **53.978,64 €** boli odvedené na účet mesta a následne prevedené na výdavkový účet organizácie, v zmysle § 47 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.

Tab. č. 1: Rozpočet bežných príjmov ZUŠ v Stupave v roku 2019 v Euro

rozpočtová podpoložka EK	názov rozpočtovej podpoložky	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet po zmenách 2019	Skutočné plnenie 2019
223002	príspevky od rodičov	60.000	60.000	53.638,00
292012	príjmy z dobropisov (preplatky za energie a iné)	0	0	340,64
PRÍJMY SPOLU		60.000	60.000	53.978,64

V roku 2019 nemala ZUŠ rozpočtované žiadne kapitálové príjmy, ani kapitálové výdavky.

Skutočné čerpanie k 31.12.2019 bolo vo výške **528.819,24 €**.

Najvýznamnejším výdavkom sú výdavky na mzdy a odvody do poisťovní (EK 610 a 620), ktoré tvoria 87 % celkových výdavkov, a to vo výške: **461.322,69 €**. Výdavky na tovary a služby (EK 630) tvorili 13 % celkových výdavkov, a to vo výške: **67.496,55 €** (viď tabuľka č. 2). Skontrolované boli bankové výpisy výdavkového účtu za mesiace október, november a december 2019, pričom neboli zistené nedostatky. Bankové výpisy sú usporiadané chronologicky za sebou a sú k nim pripnuté účtovné doklady preukazujúce účelnosť vynaložených finančných prostriedkov a splňajúce zákonné náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve. Z výdavkového účtu boli hradené mzdy, poistné, tovary a služby, nájom pozemku, bytových a nebytových priestorov a hnutelných vecí (kontajnerov).

ZUŠ čerpá výdavky na nájom pozemku parc. č. 786/1 a budovy na nej (Cintorínska ul. 440/1) vo výške 9.915 € ročne, na prenájom nebytových priestorov v budove Kultúrneho domu za 157 € mesačne, na podnájom nebytových priestorov v budove Kultúrneho domu za 200 € mesačne a na prenájom 5ks obytných, sanitárnych a skladových kontajnerov C3L zostavy za 5.760 € ročne. ZUŠ si prenajíma zostavu týchto 5ks kontajnerov na základe zmluvy s KOMA Slovakia s.r.o., v roku 2019 za 480 Euro mesačne. V roku 2020 za 456 Euro mesačne.

Tab. č. 2: Rozpočet bežných výdavkov ZUŠ v Stupave v roku 2019 v Euro

rozpočtová položka EK	názov rozpočtovej položky	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet po zmenách 2019	Skutočné čerpanie 2019
611	plat tarifný, osobný, základný, funkčný	273.980,59	267.687,24	267.687,24
612	príplatky osobné, za nadčasy, za vedenie, za zmenu, za triednictvo, za uvedenie do praxe, kreditový príplatok	35.169,41	43.010,38	43.010,38
614	odmeny	42.600,00	30.143,75	30.143,75
620	poistné a príspevok do poisťovní	123.163,00	120.481,32	120.481,32
631	cestovné náhrady - tuzemské	33,04	0	0
632	energie, vodné, stočné, poštovné, telefóny, mobily, internet	7.852,40	8.000,36	8.000,36
633	materiál	11.056,42	7.145,02	7.145,02
634	prepravné	20,00	4,60	4,60
635	rutinná a štandardná údržba	1.495,00	2.466,60	2.466,60
636	nájomné za prenájom	17.942,20	19.820,40	19.820,40
637	služby	19.600,64	29.458,79	29.416,39
642	na odchodné a na nemocenské dávky	2.000,00	643,18	643,18
VÝDAVKY SPOLU		534.912,70	528.861,64	528.819,24

Kontrola pokladne za rok 2019

K 1.1.2019 ako aj k 31.12.2019 bol stav pokladničnej hotovosti nulový. Počas roka 2019 prijala a vydala ZUŠ hotovosť vo výške 7.326 €, a to najmä na učebné pomôcky, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, kancelárske potreby, čistiace a hygienické potreby, interiérové vybavenie a ostatný materiál. Denný limit pokladničnej hotovosti je v smernici č. 1/2007 o vedení pokladnice v znení jej dodatku zo dňa 8.1.2009 stanovený vo výške 332 €. Denný limit bol dodržiavaný. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“ a „VPD“) za mesiace september až december 2019, ktoré preukázali správnosť účtovania, úplnosť účtovných dokladov a ktoré sú uchovávané spôsobom zaručujúcim trvalosť. Jednotlivé PPD a VPD sú číslované narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia za sebou, PPD od č. 1 po č. 25 a VPD od č. 1 po č. 159. Pokladničné doklady spĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Návrh odporúčaní:

1. doplniť zriaďovaciu listinu o chýbajúce zákonné náležitosti,
2. zverejniť Štatút školy v úplnom znení.

Prílohy preukazujúce nedostatky:

1. zriaďovacia listina ZUŠ v Stupave s dodatkom č. 1.

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote **do 06.11.2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Žiadne námietky neboli podané. Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená **do 30.11.2020**. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.12.2020**.

V Stupave, dňa 19.11.2020