

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 14.09.2023

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave za roky 2021 a 2022

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 hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave za roky 2021 a 2022

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 hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave za roky 2021 a 2022.

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 hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – 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 obcou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. aj II. polrok 2023, 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 hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave za rok 2021, 2022

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Základná umelecká škola, Cintorínska 2, 900 31 Stupava, IČO: 31810314, DIČ: 2021638080, (ďalej len „ZUŠ“),
Predmet kontroly:	Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave
Cieľ kontroly:	- zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným, - skontrolovať súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, - skontrolovať plnenie opatrení prijatých pri predchádzajúcej kontrole,
Kontrolované obdobie:	2021 a 2022 a v prípade potreby aj súvisiace obdobia,
Miesto a čas vykonania kontroly:	ZUŠ v Stupave, od 20.06.2023 do 20.07.2023,
Dátum doručenia návrhu správy:	20.07.2023,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala žiadne námietky.
Dátum zaslania správy:	16.08.2023.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 1/2016 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
3. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
4. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
6. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
7. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej v texte len „zákon o RPVS“),
8. Nariadenia vlády, ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
9. VZN č. 2/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2019, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava, (predtým bolo v platnosti VZN č. 2/2020; aktuálne je v platnosti VZN č. 7/2022)
10. VZN č. 5/2020, ktorým sa mení a dopĺňa 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 (aktuálne je v platnosti VZN č. 6/2022)

Výsledok kontroly:

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za šk. rok 2020/2021 (podľa vyhlášky Ministerstva Školstva SR č. 9/2006 Z. z. uvádza nasledovné údaje:

- Vedúci zamestnanci: riaditeľka Margita Vicianová, zástupkyňa riaditeľky Alena Ondrejčáková,
- Rada školy: predseda Janette Brezovská, pedagogický zamestnanec Andrea Mosorjaková, ostatný zamestnanec Alžbeta Belošičová, zástupcovia rodičov: Eva Suchoňová, Máša Pokorná, Vanda Holeščáková, zástupca zriaďovateľa: Ing. Hana Haldová,
- Údaje o počte žiakov: 730

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 24-01 bol k 15.09.2020 celkový počet žiakov 740. Údaje o počte žiakov zo správy o výchovno-vzdelávacej činnosti nie sú rovnaké ako z výkazu, nakoľko v správe sú z konca šk. roka. Z porovnania týchto dvoch dokumentov je zrejmé, že na konci šk. roku 2020/2021 bol počet žiakov vyšší o 10, čo viedlo k vyšším príjmom.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za šk. rok 2021/2022 (podľa vyhlášky MŠ SR č. 435/2020 Z. z.) obsahuje takmer tie isté údaje o rade školy, okrem jedného zástupcu rodičov, ktorým sa stal Róbert Šramko; nahradil Mášu Pokornú.

Údaje o počte žiakov: 749

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 24-01 bol k 15.09.2021 celkový počet žiakov 729.

Z porovnania týchto dvoch dokumentov je zrejmé, že na konci šk. roku 2021/2022 bol počet žiakov vyšší o 20, čo prispelo k vyšším príjmom.

Podľa § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že cit.: *Rozpočtová organizácia je právnický osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo rozpočet VÚC. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.*

Tabuľka č. 1: Rozpočet Základnej umeleckej školy za roky 2021 a 2022

ROZPOČET	2021		2022	
	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Celkové príjmy za školné	50.000	140.094,08	50.000	92.678
Celkové výdavky	620.586	664.085,08	618.007	677.923,41

Podľa § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že 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. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, rozpočtová organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.“*

Od účinnosti VZN č. 2/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2019, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava, t.j. od 01.09.2020, zákonný zástupca žiaka prispieva na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ v sume **12 € mesačne** na jedného nepľnoletého žiaka. Dospelá osoba prispieva rovnakou sumou.

Od účinnosti VZN č. 2/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2019, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava, t.j. od 01.01.2022, zákonný zástupca žiaka prispieva na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ v sume **15 € mesačne** na jedného neplnoletého žiaka. Dospelá osoba prispieva rovnakou sumou.

Skutočný príjem v roku 2021 bol v celkovej výške 140.094,08 €. Z toho:

- príjem zo školného bol vo výške 60.409 € v zmysle VZN č. 2/2020.
- príjem zo štátneho rozpočtu: 78.345,20 € (príspevok na udržanie zamestnanosti pre 32 zamestnancov ZUŠ ako refundácia časti mzdových nákladov; od ÚPSVaR) a
- príjem z dobročinných príspevkov: 1.339,88 €.

Skutočný príjem v roku 2022 bol v celkovej výške 92.678 €. V roku 2022 išlo len o príjmy od zákonných zástupcov žiaka v zmysle VZN č. 2/2021.

Podľa VZN č. 5/2020, ktorým sa mení a dopĺňa 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 bola výška fin. prostriedkov na rok 2021 stanovená sumou pre ZUŠ:

- Individuálna forma vyučovania: 1002,50 € (predtým 871,70 €)
- Skupinová forma vyučovania: 618,50 € (predtým 537,70 €)

Tabuľka č. 2: Počet žiakov podľa výkazu V40-01 za ŠaŠZ

Počet žiakov	K 15.09.2020	K 15.09.2021	K 15.09.2022
Forma vyučovania individuálna	294	305	329
Forma vyučovania skupinová	446	424	445

Pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2021 boli použité údaje z výkazu V40-01 k 15.09.2020, a teda rozpočet bol zostavený v zmysle VZN č. 5/2020. Pri započítaní predpokladaného príjmu za školné vo výške 50 tis. €, boli výdavky v zmysle VZN (570.586 €) rozpočtované vo výške 620.586 €.

Výpočet:

$$\begin{array}{l} 294 \times 1002,5 \text{ €} = 294.735 \text{ €} \\ 446 \times 618,5 \text{ €} = 275.851 \text{ €} \\ \hline \text{Spolu} \quad \quad \quad 570.586 \text{ €} \end{array}$$

Pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2022 boli použité údaje z výkazu V40-01 k 15.09.2021, a teda rozpočet bol zostavený v zmysle VZN č. 5/2020. Pri započítaní predpokladaného príjmu za školné vo výške 50 tis. €, boli výdavky v zmysle VZN (568.006,5 €) rozpočtované vo výške 618.007 €.

Výpočet:

$$\begin{array}{l} 305 \times 1002,5 \text{ €} = 305.762,5 \text{ €} \\ 424 \times 618,5 \text{ €} = 262.244 \text{ €} \\ \hline \text{Spolu} \quad \quad \quad 568.006,5 \text{ €} \end{array}$$

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, t.j. príjmy sa rovnali výdavkom. Príjmy ZUŠ sú tvorené príjmami zo školného a transferom od mesta vo výške schválených výdavkov, resp. vo vyššej výške, nakoľko aj plnenie príjmov bolo vyššie.

Kontrola čerpania rozpočtu

Podľa § 17 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že cit.: „Rozpočtová organizácia rozpočtuje aj príjmy, ktoré predpokladá, že získa z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení, prijme z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia, prijme od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitných predpisov, 19a) prijme od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu, 19b) prijme od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim. 19c) K týmto rozpočtovaným príjmom rozpočtuje aj zodpovedajúce **výdavky, ktoré je oprávnená čerpať do výšky týchto rozpočtovaných príjmov skutočne prijatých. Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť limit výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov podľa prvej vety.**“

Čerpanie rozpočtu k 31.12.2021 bolo na 100 % oproti rozpočtu po zmenách a na 107 % oproti schválenému rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 663.999,90 €, čo predstavovalo oproti schválenému rozpočtu (620.586 €) navýšenie o 43.413,90 €. Príjmy boli navýšené o 90.094,08 €, najmä vzhľadom na prijatý transfer zo štátneho rozpočtu na podporu zamestnanosti. Podľa § 17 ods. 4 zákona o RPVS platí, že rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť limit výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov. Tento limit bol vo výške určenej podľa VZN č. 5/2020 spolu so skutočnými príjmami (570.586 € + 140.094,08 €) = 710.680,08 €. Nakoľko výdavky dosiahli nižšiu výšku ako limit, neboli prekročené.

Tabuľka č. 3: Čerpanie výdavkov v roku 2021

Rozpočtové výdavky ZUŠ	Schválený rozpočet 2021	Plnenie 2021	Plnenie 2021 od štátu
EK 610 (mzdy, príplatky a odmeny)	410.716	375.930,97	66.325,14
EK 620 (poistné a príspevkov do poisťovní)	142.016	141.627,87	12.020,06
EK 631 (cestovné náhrady)	0	0	0
EK 632 (elektrina, plyn, vodné, stočné, telekom.slужby)	9.291	6.984,64	-
EK 633 (materiál, kancelárske, čistiace a hygien. Potreby a i.)	19.277	18.366,64	1.020
EK 635 (rutinná údržba)	440	150,49	-
EK 636 (nájomné za prenájom budov, kontajnerov a i.)	17.853	18.053,30	-
EK 637 (služby)	18.993	13.966,77	-
EK 640 (odchodné, stravovanie, nemoc. Dávky)	2.000	9.554,02	-
SPOLU (bežné výdavky)	620.586	584.634,7	79.365,20
		663.999,90	

Čerpanie rozpočtu k 31.12.2022 bolo na 100 % oproti rozpočtu po zmenách a na 110 % oproti schválenému rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 677.923,41 €, čo predstavovalo oproti schválenému rozpočtu (618.007 €) navýšenie o 59.916,41 €. Príjmy boli navýšené len o 42.678 €, t.j. rozdiel vo výške 17.238,41 €. Podľa § 17 ods. 4 zákona o RPVS platí, že rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť limit výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov. Tento limit bol vo výške určenej podľa VZN č. 5/2020 spolu so skutočnými príjmami (568.006,5 € + 92.678 €) = 660.684,5 €.

Dôvod navýšenia bežných výdavkov o 17.238,41 €: v septembri 2022 bola mestskému zastupiteľstvu predložená 3. zmena rozpočtu, ktorou bolo schválené navýšenie výdavkov na vzdelávanie, ktoré súviselo s poskytnutím jednorazovej odmeny v sume 500 € v zmysle dodatku č. 1 ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre rok 2022 (uznesenie MsZ v Stupave č. 107/2022 zo dňa 28.09.2022). Náhodným výberom boli skontrolované výplatné pásky zamestnancov ZUŠ, na ktorých bolo preukázané vyplatenie odmien.

Tabuľka č. 4: Čerpanie výdavkov v roku 2022

Rozpočtové výdavky ZUŠ	Schválený rozpočet 2022	Plnenie 2022
EK 610 (mzdy, príplatky a odmeny)	410.000	453.019,03
EK 620 (poistné a príspevok do poisťovní)	143.295	157.455,17
EK 631 (cestovné náhrady)	0	427,38
EK 632 (elektrina, plyn, vodné, stočné, telekom.slужby)	9.435	11.102,37
EK 633 (materiál, kancelárske, čistiace a hygien. Potreby a i.)	12.300	9.234,26
EK 635 (rutinná údržba)	4.000	165,00
EK 636 (nájomné za prenájom budov, kontajnerov a i.)	18.000	18.530,80
EK 637 (služby)	11.677	12.394,28
EK 640 (odchodné, stravovanie, nemoc. Dávky)	9.300	15.595,12
SPOLU (bežné výdavky)	618.007	677.923,41

Skontrolované boli bankové výpisy príjmového rozpočtového účtu ako aj výdavkového rozpočtového účtu, ktoré sú vedené chronologicky a ku ktorým sú priložené účtovné doklady a faktúry. Všetky platby boli zaúčtované a vykázané v rozpočte. Skontrolovaná bola účelovosť platieb, pričom neboli zistené nedostatky.

Porovnaním schváleného rozpočtu na odmeny (EK 614), ktoré boli schválené vo výške 15.000 € a ktoré boli čerpané vo výške 61.089 €, je zrejmé, že práve tu bolo najvyššie navýšenie čerpania výdavkov, a to o 46.089 €. Čerpanie odmien podľa mesiacov:

- Apríl 2022 – 1.450 €
- Máj 2022 – 250 €
- Jún 2022 – 11.377,90 € = (8.846,90 € - odmeny podľa dodatku č. 1 ku KZ r. 2021 – 350 € podľa úväzku) a (2.531 € ako odstupné)
- Júl 2022 – 8.000 €
- September 2022 – 500 €
- Október 2022 – 12.361,10 € (odmeny podľa dodatku č. 1 ku KZ r. 2022 – 500 € podľa úväzku)
- December 2022 – 19.950 € a 7.200 € do depozitu na mzdy.

Počet zamestnancov bol rovnaký podľa správy o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za šk. rok 2020/2021 ako aj za šk. rok 2021/2022:

- TPP: 18 (pedagogický) + 1 (nepedagog.)
- Znížený úväzok: 8 (pedagog.) + 2 (nepedagog.)
- Na dohodu: 2 (pedagog.) + 1 (nepedagog.)

Skontrolovaný bol tarifný plat podľa § 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, t.j. platové tarify a zvýšenie platovej tarify, ak išlo o pedagogického zamestnanca. Podľa predložených oznámení o výške a zložení funkčného platu možno konštatovať, že tarifný plat bol určený v súlade so zákonom a nariadeniami vlády, ktorými sa ustanovili zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Celkové výdavky na energie (EK 632) boli navýšené len o 1.667,37 € oproti schválenému rozpočtu.

Výdavky neboli čerpané v plnej výške ako schválené len na rozpočtových položkách EK 633 a EK 635.

Z hľadiska zákonnosti a hospodárnosti boli zaujímavé výdavky na rozpočtovej položke EK 636 - nájomné:

- Nájomné za pozemok a stavbu na ňom – budova školy – 9.915 € za rok pre Rímsko-katolícku cirkev sv. Štefana, farnosť Stupava; zmluva bola zverejnená dňa 28.10.2019 tu: <https://zmluvy.egov.sk/data/MediaLibrary/223/223943/Farsk%C3%BD%20%C3%BArad%20Stupava.PDF> pričom uzatvorená bola 2. januára 2014. Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka platí, že ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

1. kontrolné zistenie: ZUŠ nedodrжала § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, keď nezverejnila povinne zverejňovanú zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy, ale až po viac ako piatich rokoch!

- Nájomné za prenájom piatich obytných kontajnerov od spoločnosti KOMA Slovakia s.r.o. – 456 € mesačne; zmluva a jej dodatky sú zverejnené tu: <https://zmluvy.egov.sk/egov/contracts/place:149>

V roku 2022 platil dodatok č. 4 k rámcovej nájomnej zmluve č. 086-1491208, ktorý bol uzatvorený dňa 10.01.2022 a zverejnený dňa 24.02.2022 tu:

<https://zmluvy.egov.sk/data/MediaLibrary/268/268028/Dodatok%20zmluvy%20KOMA.pdf>

Od 1.10.2022 mal platiť dodatok č. 5 k rámcovej NZ, ktorý bol uzatvorený dňa 1.10.2022, avšak nebol do troch mesiacov zverejnený. Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka platí, že ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. ZUŠ uhradila dňa 11.10.2022, 9.11.2022 a 12.12.2022 nájomné v zmysle dodatku č. 5 vo výške 468 € akoby bol dodatok platný a účinný, t.j. v rozpore so zákonom.

2. kontrolné zistenie: ZUŠ nedodrжала § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, keď nezverejnila povinne zverejňovanú zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy.

- Nájomné za sálu a ďalšie priestory na 3. nadzemnom podlaží v kultúrnom dome v MKIC – 100 € mesačne pre MKIC; zmluva platná do 30.06.2022 je zverejnená tu: https://zmluvy.egov.sk/data/MediaLibrary/256/256577/zmluva13_Zml_488_Zverejnena.pdf a zmluva platná od 1.7.2022 je zverejnená tu: <https://zmluvy.egov.sk/data/MediaLibrary/273/273452/Zmluva%20MKIC%2051-3-2022.pdf>
- Nájomné za miestnosti na 1. a 4. nadzemnom podlaží v kultúrnom dome v MKIC – 157 € mesačne pre MKIC; zmluva je zverejnená tu: <https://zmluvy.egov.sk/data/MediaLibrary/240/240735/MKIC.PDF>
- Výdavok vo výške 1.200 € realizovaný dňa 14.06.2022 (bankový výpis č. 39 z výdavkového rozpočtového účtu) pre Pour art, kde ako účel platby je uvedené, že išlo o náklady za obdobie mesiacov január až jún 2022.

3. kontrolné zistenie: ZUŠ uzatvorila podnájomnú zmluvu s občianskym združením Pour Art, so sídlom Hlavná č. 68, 900 31 Stupava, IČO: 42128455, na dobu neurčitú od 01.09.2018 (ku kontrole bola predložená fotokópia bez uvedenia dátumu podpisu), na základe ktorej uhrádzala nájomné za časť nebytových priestorov komorného kultúrneho centra v kultúrnom dome v Stupave v celkovej sume 2400,50 € / rok. V roku 2021 uhradila len 1.000,50 € (kvôli Covid-19) a v roku 2022 sumu 1.200 € (dňa 21.06.2022 ZUŠ uzatvorila dohodu o ukončení podnájomného vzťahu ku dňu 30.06.2022, ktorá nebola taktiež zverejnená).

ZUŠ nedodrжала § 47a Občianskeho zákonníka, keď pristupovala k plneniu zmluvy akoby bola platná a účinná a tiež nedodrжала § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií, keď nezverejnila povinne zverejňovanú zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy. K plneniu zmluvy prišlo bez jej účinnosti.

ZUŠ nepostupovala v súlade s § 25 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (VZN č. 1/2016), keď uzatvorila podnájomnú zmluvu bez súhlasu príslušného orgánu, t.j. bez súhlasu mestského zastupiteľstva (viď § 19 ods. 9 písm. b) Zásad).

Výdavky za služby - EK 637:

- Poplatky banke, vývoz odpadov,
- TOPSET Solutions s.r.o. – program na zverejňovanie dokumentov, aktualizácia programov,
- i-Secure - výkon zodpovednej osoby na ochranu osobných údajov – 84 € mesačne
- Výkon prác technika PO a BOZP – 50 €
- Členský príspevok do Asociácie ZUŠ SR „EMU-Slovensko“ – 60 €
- Solitea Slovensko – mzdový a personálny systém – 312,36 €
- Jablotron – bezpečnostná SIM – 10,76 €
- Archivovanie dokumentov – 2.000,50 €
- Jednorazové umývanie okien, žalúzií a vchodových dverí, tepovanie kobercov a stoličiek – 1.080 € a iné výdavky, ktoré boli potrebné pre účely ZUŠ.

Podľa § 19 ods. 4 zákona o RPVS platí, že cit.: „*Štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.*“

Podľa § 19 ods. 5 zákona o RPVS platí, že cit.: „*Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.*“

Podľa § 19 ods. 6 zákona o RPVS platí, že cit.: „*Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*“

Uvedené pravidlá rozpočtového hospodárenia boli dodržané.

Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2020

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že zriaďovacia listina ZUŠ neobsahuje IČO a výchovný jazyk ako ani vyučovací jazyk ako by mala podľa § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Riaditeľka prijala opatrenie, ktoré preniesla na zriaďovateľa, aby doplnil zriaďovaciu listinu o chýbajúce zákonné náležitosti. Opatrenie nebolo splnené aj vzhľadom k tomu, že sa ZUŠ plánuje premiestniť do inej budovy z hygienických dôvodov.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. Nájomná zmluva o dočasnom užívaní pozemku s Rímskokatolíckou cirkvou sv. Štefana, farnosť Stupava.
2. Dodatok č. 5 s KOMA Slovakia s.r.o.
3. Podnájomná zmluva s Pour art
4. Dohoda o ukončení podnájomného vzťahu

Odporúčania:

1. Stanoviť vyššiu sumu pre dospelého ako pre neplnoletého žiaka na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ vo VZN, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava.
2. Vypracovať evidenciu zmlúv, kde bude uvedený predmet zmluvy, s kým je zmluva uzatvorená, na akú dobu je uzatvorená, kedy bola zmluva uzatvorená, kedy bola zmluva zverejnená a iné, napr. výšku nájomného.
3. pristupovať k zverejňovaniu zmlúv bezodkladne a tým predchádzať riziku nedodržania lehoty na zverejnenie.

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 najneskôr **do 31.07.2023** písomné

námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Nepodala.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.08.2023**. Podala v lehote.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.10.2023**.

V Stupave, dňa 07.09.2023