

# MESTO NOVÉ MESTO NAD VÁHOM



## MATERIÁL PREDLOŽENÝ NA PREROKOVANIE :

MsR: 4. zasadnutie .....

dňa: 7.9.2023 .....

MsZ: .....

dňa: .....

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly

Dôvodová správa : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór ako oprávnená osoba vykonal kontrolu hospodárenia v kontrolovanom subjekte Základná umelecká škola J. Kréna , Štúrova 590/31, Nové Mesto nad Váhom. Kontrola bola zameraná na kontrolu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrolu finančných operácií na bežných účtoch a v pokladniach, kontrolu dodržiavania rozpočtu, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc a príkazov vedúcich zamestnancov a kontrolu dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení. Cieľ kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Meno spracovateľa: Mgr. Peter Bača .....

Meno predkladateľa: Mgr. Peter Bača .....

Funkcia: hlavný kontrolór mesta .....

Funkcia: hlavný kontrolór mesta .....

Podpis predkladateľa:

.....

Návrh uznesenia :

Uznesenie č. /2023 - MsR

Mestská rada berie na vedomie správu o výsledku kontroly za rok 2022 v rozpočtovej organizácii subjekte Základná umelecká škola J. Kréna , Štúrova 590/31, Nové Mesto nad Váhom.

## Správa o výsledku kontroly.

**Oprávnená osoba:** hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

**Kontrolovaný subjekt:** Základná umelecká škola J. Kréna , Štúrova 590/31, Nové Mesto nad Váhom.

**Predmet kontroly:** Kontrola bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrola finančných operácií na bežných účtoch a v pokladniach, kontrola dodržiavania rozpočtu, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc a príkazov vedúcich zamestnancov a kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení

**Cieľ kontroly:** overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

**Kontrolované obdobie:** rok 2022

### Platné predpisy:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Všeobecne záväzné nariadenie 8/2018 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia a podrobností financovania týchto škôl a školských zariadení a o určení výšky mesačných príspevkov žiakov a zákonných zástupcov detí a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach
- Všeobecne záväzné nariadenie 1/2022 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia a podrobností financovania týchto škôl a školských zariadení a o určení výšky mesačných príspevkov žiakov a zákonných zástupcov detí a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Základná umelecká škola J. Kréna, Ul. Štúrova 590/31 je rozpočtovou organizáciou mesta, ktorá poskytuje základné umelecké vzdelanie podľa § 17 školského zákona. Zriadená bola 1.1.2002 na základe rozhodnutia zriaďovateľa mesta Nové Mesto nad Váhom v súlade s § 21 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Základná umelecká škola Juraja Kréna pripravuje absolventov na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a v konzervatóriách a pripravuje

aj na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním podľa vzdelávacích programov v hudobnom odbore (klávesové oddelenie, dychové oddelenie, strunové oddelenie, spevácke oddelenie, bicie nástroje), výtvarnom odbore, tanečnom odbore a literárne–dramatickom odbore.

Verejné ZUŠ, MŠ, JŠ a školské zariadenia (v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí a VÚC) sú financované od 1. 1. 2005 z výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré dostávajú obce a VÚC. Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obciam na školstvo sa uskutočňuje podľa §7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Údaje o počte žiakov sa poskytujú podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a na ich podklade sú organizácii pridelené príjmy.

Organizácia oznámila zriaďovateľovi stav k 15.9.2021 na začínajúci školský rok 2021/2022. Podľa týchto údajov bolo v školskom roku zapísaných 247 žiakov v individuálnom štúdiu a 302 žiakov v skupinovom štúdiu. Podľa VZN bola určená príslušná suma na kalendárny rok 1600,00 na žiaka v individuálnom štúdiu (395 200,00) a 540,00 na žiaka v skupinovom štúdiu (163 080,00).

Škola hospodárila v sledovanom období podľa zostaveného rozpočtu príjmov a výdavkov schváleného zriaďovateľom.

Výdavky organizácie sú súčasťou programu č. 9 – Vzdelávanie, Podprogram 9.6 Základná umelecká škola.

Programový rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený dňa 7.12.2021 uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom č. 18/2021 – MsZ, kedy mala organizácia v roku 2022 hospodáriť s príjmami a výdavkami vo výške 611 180,00 €. V 1 ani v 2 zmene programového rozpočtu nedošlo k zmene podprogramu 9.6.

V 3 zmene programového rozpočtu na rok 2022 došlo k úprave, kde príjmy a výdavky dosiahli sumu 629 608,00. V 4. zmene programového rozpočtu mesta, ktorá bola schválená 25.10.2022 uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom došlo v podprograme 9.6 k zmene na sumu 650 349,00. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3/2022 bol rozpočet organizácie upravený na celkovú sumu 650 399,00.

Prehľad zmien rozpočtu predstavuje nasledovná tabuľka:

Schválený rozpočet	611 180,00
1. zmena	611 180,00
2. zmena	611 180,00
3. zmena	629 608,00
4. zmena	650 349,00
Rozp. opatrenie 3/2022	650 399,00
plnenie k 31.12.2022	650 693,64

I keď došlo k prekročeniu rozpočtu o 294,64, podľa Smernice o finančnom a hospodárskom riadení a kontrole škôl a školských zariadení č. 6299/ 2008 školy sú oprávnené prekročiť rozpočtový limit o prostriedky prijaté podľa § 23 ods. 1 zákona č. 523/ 2004 – v tomto prípade o príspevky žiakov a ich zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu niektorých nákladov v školách (vlastné príjmy).

Predmetom kontroly boli finančné operácie vykonané školou v kontrolovanom období, v ktorom škola používala prostriedky mesta a vlastné príjmy. Kontrola preverovala efektívnosť, účinnosť a hospodárnosť všetkých finančných operácií vykonávaných na príjmovom, výdajovom účte a v pokladni.

## **1. Kontrola vlastných príjmov organizácie**

Vlastné príjmy dosiahla organizácia k 31.12.2022 vo výške 57 805,64 (v porovnaní s rokom 2021 + 12 369,57).

Štruktúru vlastných príjmov tvoria príjmy z príspevkov žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v škole. Tieto prostriedky boli vybraté vo výške 47 387,00 € ( v porovnaní s rokom 2021 + 10 217,50) a sú evidované na samostatnom príjmovom účte a v evidencii podľa jednotlivých žiakov. Výška príspevku bola určená a vyberaná podľa VZN a to do 31.3.2022 VZN 8/2018 v znení dodatku č. 8 a od 1.4.2022 podľa ustanovení paragrafu 8 VZN 1/2022. Napriek zvýšeniu sadzieb na čiastočnú úhradu výdavkov je v porovnaní s celkovými nákladmi organizácie ich podiel nízky (7,28 %). Kontrolou boli preverené platby žiakov podľa evidencie dochádzky v triednych knihách. Za nájomné organizácia dosiahla príjmy vo výške 7 847,76 a ostatné príjmy (z dobropisov Mestského bytového podniku Nové Mesto nad Váhom, s.r.o.) dosiahli sumu 2 570,88. Úhrady boli vykonávané na príjmový účet prevodom alebo v hotovosti do pokladne. Hotovostné platby sú zachytené v pokladničnej knihe a k prijatým sumám boli vyhotovované príjmové pokladničné doklady.

## **2. Kontrola bežných výdavkov**

Výdavky organizácie za rok 2022 dosiahli sumu 650 693,64 €. Výdavky, ktoré mesto vynakladá na zabezpečenie jej chodu tvoria 7,37 % výdavkov programu 9 – vzdelávanie.

### **Osobné náklady (610 a 620)**

Výdavky na osobné náklady boli k 31.12.2022 čerpané v sume 553 868,00.

Z toho na:

mzdy (610): 409 011,73

odvody (620): 144 856,27

Výdavky na mzdy a povinné poistenie boli vyplatené v súlade s odmeňovacím predpisom školy a ostatnými právnymi predpismi a tiež do výšky určenej rozpočtom školy.

Pracovníci školy sú zaradení do tarifných tried v súlade zákona č. 553/2003 o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Pri kontrole výpočtu miezd neboli zistené nedostatky.

Bežné výdavky základnej umeleckej školy sa 3 zmenou rozpočtu mesta zvýšili o 18 428 eur na osobné náklady a slúžili na vyplatenie mimoriadnej odmeny zamestnancom podľa dodatku č. 1 kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2022. Výška odmien bola upravená podľa úväzku a odmeny boli vyplatené vo výplate za mesiac august 2022. Celková výška vyplatených odmien bola v sume 13 630,40.

### **Prevádzkové náklady (630)**

Na prevádzku organizácia vyčerpala k 31.12.2022 96 825,64, čo činí 14,88 % na celkových nákladoch organizácie.

Výdavky na energie, vodu a poštové a telekomunikačné služby (632) dosiahli k 31.12.2022 sumu 27 534,92 €. Organizácia hradí náklady na spotrebované energie od dodávateľa Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. (vodné, stočné, teplo,

osvetlenie a poplatok za dažďovú vodu), náklady na realizáciu vyučovania v priestoroch Základnej školy s materskou školou Kočovce (elektrina, plyn a voda) a za hlasové a dátové služby od spoločnosti Slovak telekom a O net (tieto služby sa pohybujú priemerne na úrovni 80 – 90 eur mesačne). Výdavky boli skontrolované na základe účtovných dokladov, sú riadne zaúčtované vo vecnej a časovej súvislosti a obsahujú náležitosti podľa zákona o účtovníctve. V porovnaní s rokom 2021 nedošlo k neodôvodnenému nárastu výdavkov v oblasti spotreby energií či výdavkov na telekomunikačné služby.

Výdaje na materiálové náklady (633) vo výške 23 924,36 € boli čerpané na výpočtovú techniku, všeobecný materiál, učebné pomôcky, materiál na realizáciu vyučovania a pod. Z najvýznamnejších možno spomenúť nákup 4 ks stolových počítačov pre učebňu grafického dizajnu – 29.7.2022 v sume 4 118,40 a 14.11.2022 2 ks tlačiarne v sume 378,00 eur. 9.12.2022 organizácia kúpila notebook DELL v sume 499,00 a 27.12.2022 kopírovací stroj Xerox C235V v sume 570,00 a stolový PC v sume 849,00. Jednotlivé nákupy boli realizované na základe objednávok a hradené z výdavkového účtu bankovým prevodom na základe dodaných účtovných dokladov – faktúr. 19.12.2022 organizácia obstarala hudobné nástroje a hudobné vybavenie – kontrabas Harley Benton, zosilňovač a 2 ks mikrofónov v celkovej cene 2036,00. 22.12.2022 organizácia obstarala dychový hudobný nástroj – klarinet Sib – značky Buffet Crampon SAS s príslušenstvom v cene 998,00. 22.12.2022 obstarala organizácia 5 ks tabletov Wacom Intuos S v cene 60,00/ks. Nákupy hudobných nástrojov doplnili už existujúcu skladbu nástrojov na výuku hudobných predmetov.

Organizácia zaraďuje nakúpený hmotný majetok na majetkové karty podľa jednotlivých zodpovedných pracovníkov a učební. Fyzickou kontrolou boli overené: učebňa počítačovej grafiky (nakúpená výpočtová technika) a učebňa hudby (zakúpený kontrabas) a nahrávacie štúdio. Po zakúpení je predmetom priradené inventárne číslo a následne je umiestnené aj na zakúpený majetok.

Ostatné výdaje na služby, transfery a údržbu (635 + 637) boli čerpané vo výške 31 445,86 € najmä na pravidelné platby na zabezpečenie GDPR, školenia, poplatky za odmeny komisionára MsBP, licenčné poplatky za používanie softvéru, poplatky banke za bankové služby, opravy a ladenie nástrojov a povinné finančné operácie (tvorba SF). Medzi významnými položkami sú montáž sádkokartónov v učebniach v sume 5982,60 (21.11.2022) a následné opravy stien a maľovanie stropov v budove (16.12.2022 2620,00 a 900,00). Uvedené stavebné práce boli vykonané preto, aby nahradili pôvodné (už nevyhovujúce) sádkokartónové konštrukcie a zlepšili dispozičné riešenie jednotlivých učební. Kontrolou bolo overené prevedenie prác.

6.11.2022 organizácia nakúpila LED svietidlá v počte 90 ks a v jednotkovej cene 32,50 za kus (hodnota nákupu 3168,00). V decembri ten istý dodávateľ realizoval demontáž starých a montáž nových svietidiel v sume 2 869,50. Nakoľko obe zákazky spolu súvisia, jej hodnota je 6037,50.

Hotovostné platby realizované z pokladne sú zaevidované v pokladničnej knihe a k výdavkovým pokladničným dokladom sú priložené aj doklady o nákupe, ktoré dokladajú účtovný prípad. Kontrolou neboli zistené neoprávnené alebo neefektívne a neúčelné nákupy.

Pri kontrole vnútorných právnych a riadiacich predpisov ako sú organizačný poriadok, pracovný poriadok, kolektívna zmluva, kolobeh účtovných dokladov, odmeňovací poriadok a správa o hospodárení školy neboli zistené nedostatky alebo neoprávnene priznané nároky alebo podmienky.

Ostatné kontrolované činnosti bez nedostatkov:

- vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií je podľa zákona č. 357/2015 Z.Z.,
- vedenie účtovných kníh, účtovnej evidencie a klasifikácie príjmov a výdajov je správne, preukazné a úplné podľa platných účtovných postupov pre rozpočtové organizácie
- subjekt verejnej správy definovaný v paragrafe 2, ods. 3, písm g je povinný predkladať finančné výkazy o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrt'roka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho roka - organizácia splnila povinnosť vyplývajúcu z príslušného právneho predpisu.

Organizácia zverejňuje objednávky a faktúry na svojom webovom sídle.

V roku 2022 organizácia zverejnila v centrálnom registri zmlúv jednu zmluvu.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená 16.6.2023.

Správu o kontrole prevzal Bc. Peter Rýdži – riaditeľ 19.6.2023.

.....  
Mgr. Peter Bača  
Hlavný kontrolór