

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28. apríla 2016

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Ing. Katarína Muráriková, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Apríl 2016

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.

Kontrolovaný subjekt	Súkromná základná umelecká škola Ružová dolina 29, 821 09 Bratislava
Poverenie	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3 a prizvaní zamestnanci z organizácie rezortu Ministerstva školstva – Štátna školská inšpekcia, školské inšpekčné centrum Bratislava
Čas výkonu kontroly	20.4.2015 do 15.12.2015 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.1.2013 do ukončenia kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením MsZ hlavného mesta SR Bratislavy č. 1792/2014 z 23.10.2014

V roku 2013 boli SZUŠ poskytnuté finančné prostriedky v zmysle zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v celkovej výške 166 407,- eur, pri počte žiakov 414 (47 v individuálnej forme vyučovania, ďalej len IFV a 367 v skupinovej forme vyučovania, ďalej len SFV) a v roku 2014 v celkovej výške 296 813,- eur, pri počte žiakov 539 (86 IFV, 453 SFV). Podľa predloženého zúčtovania transferu zo dňa 15.1.2014 boli finančné prostriedky v roku 2013 použité na tieto výdavky:

- mzdové prostriedky v sume 82 849,95 eur, čo predstavuje 49,80 % z poskytnutého transferu
- odvody do poisťovní v sume 48 102,84 eur, čo predstavuje 28,90 % z poskytnutého transferu
- tovary a služby v sume 35 454,21 eur, čo predstavuje 21,30 % z poskytnutého transferu

Za rok 2014 boli finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta použité na výdavky:

- mzdové prostriedky v sume 119 090,06 eur, čo predstavuje 40,12 % z poskytnutého transferu
- odvody do poisťovní v sume 67 696,43 eur, čo predstavuje 22,81 % z poskytnutého transferu
- tovary a služby v sume 102 436,19 eur, čo predstavuje 37,07 % z poskytnutého transferu.

Na rok 2015 bola hlavným mestom výška finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku školy stanovená na 304 411,- eur, pri počte žiakov 548 (93 IFV, 455 SFV). K 15.9.2015 bolo na školu prihlásených celkom 393 žiakov (129 do IFV a 264 do SFV).

1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

V roku 2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v SZUŠ Ružová dolina 29 (ďalej len SZUŠ), následnú finančnú kontrolu tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti

využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávania. Na základe výsledkov kontroly prijala zriaďovateľka školy opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

1/ Nepostupovanie v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, § 1 ods. (4), podľa ktorého má škola postupovať buď v súlade so zákonom 553/2003 Z.z. alebo podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené podľa Zákonníka práce.

Ku kontrole boli predložené Mzdové poriadky pre rok 2013, 2013/2014 a pre rok 2015. Sú vypracované v súlade s § 120 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

Opatrenie splnené.

2/ Pedagogických a nepedagogických zamestnancov zamestnávať na pracovnú zmluvu a iba vo výnimočných prípadoch (zastupovanie, PN a pod.) na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené, že SZUŠ v školskom roku 2013/2014 mala s pedagogickými zamestnancami uzatvorených 10 pracovných pomerov na základe pracovnej zmluvy, 5 dohôd o brigádnickej práci študentov a 14 dohôd o pracovnej činnosti. Dohody boli zväčša uzatvárané na celý školský rok, v niektorých prípadoch aj na dva školské roky. Uvedeným škola nepostupovala podľa ustanovení Zákonníka práce, nakoľko viac ako polovica zamestnancov pracovala na základe dohody celý školský rok. Podľa § 223 Zákonníka práce ods. 1) „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru“. Takto uzatvárané dohody, teda na celý školský rok a nie len na zastupovanie, kratší čas a pod. a v takom rozsahu, nemožno považovať za výnimočné uzatváranie, tak ako je to uvedené v ustanoveniach Zákonníka práce, a ako bolo kontrolovaným subjektom prijaté aj opatrenie k výsledkom predchádzajúcej kontroly SZUŠ. Obdobne škola postupovala aj v školskom roku 2014/2015, v ktorom na pracovnú zmluvu bolo zamestnaných 9 zamestnancov, 11 zamestnancov pracovalo na základe dohody o brigádnickej práci študentov a 15 na základe dohody o pracovnej činnosti. Kontrolou dohôd o vykonaní práce bolo ďalej zistené, že SZUŠ nepostupovala podľa § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ nemôže dohodnúť pre zamestnanca na základe dohody priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Tým, že škola uzatvorila so zamestnancom dňa 11.1.2011 dohodu o pracovnej činnosti na drobné remeselné práce, rozvoz materiálu pod. s dojednanou odmenou vo výške 664,- eur mesačne pri 10 hodinovom týždennom pracovnom úväzku, postupovala v rozpore s vyššie citovaným ustanovením zákona. Ide o neprimerane vysoké odmeňovanie, ktoré by pri plnom úväzku predstavovalo čiastku cca 2 600,- eur. Podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní by plat zamestnanca s takouto pracovnou náplňou pri 10 hodinovom úväzku mohol predstavovať maximálne čiastku cca 200,- eur. Pre porovnanie uvádzame, že riaditeľka školy, pri 15 hodinovom

týždennom pracovnom úväzku mala v školskom roku 2014/2015 dohodnutú mesačnú odmenu 700,- eur. Teda jej mesačný plat by pri plnom úväzku 40 hodín týždenne predstavoval sumu cca 1 866,- eur. Taktiež podľa platných mzdových poriadkov školy vypracovaných podľa Zákonníka práce, uvedené činnosti zodpovedajú tretiemu stupňu náročnosti, kde minimálny mzdový nárok pri 40 hodinovom týždennom pracovnom čase je stanovený vo výške 472,78 eur za mesiac, teda pri 10 hodinovom týždennom pracovnom úväzku by mal byť vo výške 118,19 eur. Tým, že zamestnancovi bola priznaná neprimerane vysoká odmena, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 31, ods. (1) písm. a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. V rozpore s vyššie uvedeným ustanovením Zákonníka práce, vyplatila organizácia zamestnancovi za rok 2013 a rok 2014 nad rámec oprávnenia čiastku vo výške 9.100,- eur. Na uvedený nedostatok bola škola upozornená aj pri predchádzajúcej kontrole v roku 2012 a v rozpore so zákonom vypláca mzdu aj v roku 2015.

Opatrenie nesplnené

3/ Pri odmeňovaní zamestnancov postupovať podľa vnútorného mzdového predpisu a zákona o rozpočtových pravidlách č. 523/2004 Z.z., § 19 ods. 3

Ku kontrole boli predložené Mzdové poriadky pre rok 2013, 2013/2014 a pre rok 2015. Sú vypracované v súlade s § 120 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce. Podľa zistení uvedených v bode 2 kontroly plnenia opatrení však škola nie vždy postupovala podľa mzdového poriadku.

Opatrenie nesplnené.

4/ Odmeny vyplatené nad rámec dohody podľa bodu 2.3. správy vo výške 1 419,- eur vrátiť na účet hlavného mesta.

Neoprávnene vyplatené odmeny boli vrátené na účet hlavného mesta v súlade s uzatvorenou dohodou o splátkovom kalendári.

Opatrenie splnené.

5/ Dôsledne dodržiavať zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a nariadenia vlády č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

Škola v novo uzatvorených pracovných zmluvách a dohodách o vykonaní práce ustanovila rozsah priamej a ostatnej činnosti. Nedostatky boli zistené u zmlúv, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcom období, napr. v pracovnej zmluve riaditeľky školy zo dňa 3.9.2012, ako aj v dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 1.10.2014 nie je uvedený rozsah priamej činnosti a ostatné činnosti. Ďalej bolo z predložených rozvrhov hodín na školský rok 2014/2015 zistené, že riaditeľka školy nie je uvedená ako vyučujúca na žiadnej hodine. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa § 6 ods. (2) nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z., podľa ktorého základný úväzok riaditeľa základnej umeleckej školy je stanovený podľa počtu tried v škole v rozsahu od 5 do 19 hodín. Taktiež tým, že riaditeľka školy nevyučuje, nespĺňa kvalifikačné predpoklady v súlade

s ustanoveniami zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, § 6 ods. (1) písmena a), podľa ktorého „predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti sú kvalifikačné predpoklady“ v nadväznosti s ustanovením § 7 ods. (3), ktorý ustanovuje „Ak ide o učiteľa základnej školy, strednej školy, jazykovej školy a základnej umeleckej školy, vyžaduje sa aj vyučovanie jeho aprobačných predmetov alebo predmetov jeho študijného odboru v rozsahu najmenej jednej polovice jeho týždennej priamej výchovno-vzdelávacej činnosti zníženej o jednu hodinu“. Ďalej zákon v odseku (2) §6 ustanovuje „Predpoklady uvedené v odseku (1) musí pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej činnosti“.

Opatrenie nesplnené.

6/ Vypracovať pracovný poriadok.

SZUŠ má vypracovaný pracovný poriadok v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve.

Opatrenie splnené.

7/ Zabezpečiť priestory na riadnu činnosť školy, vyučovanie na celý školský rok a na zabezpečenie kontinuálneho vyučovania.

Vyučovanie SZUŠ prebiehalo v školskom roku 2014/2015 v sídle školy a v 17 elokovaných pracoviskách. Zmluvy na prenájom priestorov sú uzatvárané len na školský rok, nakoľko podľa vyjadrenia zriaďovateľky SZUŠ nepotrebovala tento priestor v čase prázdnin a uvedený spôsob je výhodnejší. Škola sa bude do budúcnosti snažiť o dlhodobý nájom, i keď je tento spôsob pre školu finančne nevýhodný.

Opatrenie splnené čiastočne.

8/ Pri prijímaní žiakov postupovať v súlade s vyhláškou MŠ SR č. 324/2008 Z.z., § 5 ods. 4.1.

SZUŠ postupovala pri prijímaní žiakov na školský rok 2014/2015 v súlade s vyhláškou ministerstva školstva.

Opatrenie splnené.

9/ Pri používaní osobných motorových vozidiel na služobné účely dodržiavať hospodárnosť a efektívnosť podľa zákona č. 523/2004 Z.z. Výdavky v súvislosti s používaním vozidiel písomne zdokladovať a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve podľa § 6-9, 10-13, 29-30 a 32.

Vykonanou kontrolou používania osobných motorových vozidiel bolo zistené:

Dňa 3.1.2011 uzatvorila SZUŠ so zamestnankyňou školy Dohodu o používaní súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách. Kontrolou evidencie jeho používania bolo zistené, že zamestnankyňa ho využívala aj v období svojej riadnej dovolenky a zamestnávateľ jej preplácal za toto obdobie spotrebované PHM a náhrady za používanie súkromného vozidla. Za kontrolované obdobie rokov 2013 až 2014 organizácia vykázala počas čerpania riadnej dovolenky celkom 1950 km, čo pri spotrebe používaného automobilu 8,4 l/100 km a priemernej cene cca 1,35 eur za 1 liter

motorovej nafty, predstavuje neoprávnene vyplatenú čiastku vo výške 210,- eur a vyplatené náhrady vo výške 569,- eur. Uvedeným došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, písmeno b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt by si mal uplatniť vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov od zamestnanca, ktoré mu boli vyplatené. Ďalšia zamestnankyňa školy používala pri pracovných cestách vlastné motorové vozidlo značky AUDI A3 na základe Dohody o používaní motorového vozidla zo dňa 12.11.2011. Kontrolou evidencie používania vlastného motorového vozidla bolo zistené, že organizácia hradila cestovné náhrady zamestnankyni aj za dni obdobia čerpania dovolenky, čím je preukázané, že ho využívala na súkromné účely. Z evidencie vyplynulo, že v mesiaci júl 2014 mala zamestnankyňa dovolenku od 9.7.2014 do 31.7.2014 a za toto obdobie jej bolo uhradené celkom 236,37 eur a v mesiaci august 2014 v čase riadnej dovolenky vo výške 102,60 eur. Uvedeným došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa písmena b) § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Opatrenie nesplnené.

10/ Neoprávnene vyplatené čiastky za:

- prenájom miestnosti v Chate Terchová vo výške 607,- eur,
- nákup tonerov, fotovalcov a cartridge v celkovej výške 6 175,- eur
- prenájom skúšobne vo výške 400,- eur,

Neoprávnene použité finančné prostriedky boli vrátené v zmysle splátkového kalendára na účet hlavného mesta.

Opatrenie splnené.

1.2 Tovary a služby

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu hlavného mesta, SZUŠ použila na nákup tovarov a služieb v roku 2013 čiastku 35 454,21 eur a v roku 2014 čiastku 102 436 eur. Finančné prostriedky boli použité na nákup materiálu na výtvarnú výchovu, kancelárskych pomôcok, spotrebu PHM, opravy a udržiavanie, nájom a služby súvisiace s nájomom a ostatné služby. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené :

2.1 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

2.1.1 Vyhláška MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole v § 1 v predmete úpravy upravuje spôsob organizácie výchovno – vzdelávacieho procesu, organizácie štúdia, prijímania žiakov na štúdium, priebehu a ukončenia štúdia, hodnotenia a klasifikácie, komisionálnych skúšok a súťaží v základnej umeleckej škole. Vo svojich ustanoveniach vyhláška neobsahuje ustanovenie o organizovaní detských táborov v čase školských prázdnin. Napriek uvedenému SZUŠ zabezpečila a uhradila prepravu, ubytovanie a plnú penziu pre 23 detí (osôb) v období od 30.6.2014 do 4.7.2014 v rekreačnom zariadení v Zlatníckej doline v celkovej výške 2 060,50 eur.

Obdobné pobyty počas školských prázdnin organizujú centrá voľného času, zriadené hlavným mestom, ktoré majú túto činnosť uvedenú v zriaďovacích listinách, avšak podstatnú časť nákladov súvisiacich s pobytom, hradia rodičia detí. Tým, že škola uhradila faktúry nad rámec svojho oprávnenia, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách, § 31 ods. (1) písm. a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

2.1.2 SZUŠ uhradila prevodným príkazom zo dňa 31.12.2014 faktúru č. 20140024 vo výške 3 870,- eur za reklamné a marketingové služby. Podľa ustanovení zákona č. 597/2003 Z.z. – o financovaní základných a stredných škôl, § 6a ods. (7) je zriaďovateľ súkromnej školy povinný použiť pridelené finančné prostriedky na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy. Tým, že SZUŠ uhradila faktúru za reklamu, došlo zároveň aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 31 ods. (1) písm. a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom. V písomnom vyjadrení zriaďovateľky školy zo dňa 18.1.2016 je uvedené, že škola si neobjedнала reklamu, ale marketing. V tejto súvislosti treba uviesť, že marketing a reklama veľmi úzko súvisia a podľa definície marketingu tento závisí od reklamy a trhu.

2.1.3 SZUŠ uzatvorila dňa 19.12.2012 a 9.1.2014 s fyzickou osobou Dohodu o spolupráci na roky 2013 a 2014, predmetom ktorých je dohoda o spolupráci v oblasti kontroly a vedenia zamestnancov školy pre vedenie výučby výtvarnej výchovy a základov modelovania a práce s materiálom. Výška odmeny za každý rok bola dohodnutá na 4 000,- eur. K pokladničným dokladom, ktorými boli uvedené odmeny vyplatené sú priložené len uvedené zmluvy na roky 2013 a 2014. Iné doklady, v ktorých by bol uvedený rozpis prác, kto práce prevzal a pod., ani na požiadanie kontrolného orgánu, neboli predložené. Dohoda bola uzatvorená s podnikateľom – fyzickou osobou, ktorá má v živnostenskom liste uvedený aj predmet podnikania poradenstvo v maliarstve. Nie je však jasné v akom maliarstve, nakoľko ďalšie predmety podnikania má uvedené upratovacie práce, obkladačské práce, maliarske, natieračské a stierkovacie práce. Doklady o tom, že by uvedený podnikateľ spĺňal podmienky predpísaného vzdelania na vedenie výučby výtvarnej výchovy a základov modelovania SZUŠ, neboli kontrole predložené. Podľa Vyhlášky MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole § 1 ods. (1) „Usmerňovaním výchovy a vzdelávania v jednotlivých umeleckých odboroch možno poveriť zástupcu riaditeľa školy. Na zabezpečenie spôsobu organizácie výchovno – vzdelávacieho procesu možno ďalej poveriť vedúceho umeleckého odboru usmerňovaním výchovno – vzdelávacej činnosti v jednotlivých učebných odboroch.“ Uvedeným postupom, tým že škola uzatvorila a uhradila uvedené Dohody o spolupráci, došlo aj k nepostupovaniu podľa:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 10 ods. (1)
- vyhlášky MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole § 1 ods. (1).

Uvedeným došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, písmeno b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

2.2 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

2.2.1 Nepostupovanie podľa § 8 ods. (4) a následne § 32 – Preukázateľnosť účtovného záznamu, ods. (1), napr. :

- Prevodným príkazom zo dňa 31.12.2014 uhradila škola faktúru č. 20140023 vo výške 4 230,- eur za podnikateľské poradenstvo so zameraním na právo. K faktúre nie je priložený iný doklad, z ktorého by bolo zrejmé, či išlo o dodávku tovaru alebo poskytnutie služieb, rozsah plnenia a pod. Počas výkonu kontroly bola predložená objednávka k uvedenej faktúre, v ktorej je okrem iného uvedené, že cena za služby je dohodnutá na 90,- eur za hodinu a prezenčná listina zo školenia.
- Výdavkovým pokladničným dokladom č. 530347 zo dňa 26.11.2013 uhradila škola čiastku vo výške 1 144,14 eur za opravu auta a náhradné diely na auto, na základe pokladničných dokladov z ERP. Na dokladoch nie je uvedené, ktorého auta sa oprava a nákup náhradných dielov týkali. Počas výkonu kontroly SZUŠ predložila preberací protokol z opravy auta.
- Organizácia uhradila faktúru č. 20104/2013 zo dňa 12.3.2013 vo výške 840,- eur za „Teoretické východiská systému riadenia a organizácie uplatňujúceho prvky divizionalizácie v zariadeniach SZUŠ, 28 hodín za 30,- eur za hodinu“. K faktúre nie je priložený žiaden doklad (napr. objednávka, doklad o prevzatí prác a pod.), z ktorého by bolo zrejmé za čo konkrétne bola faktúra vystavená, či išlo o prednášku, kto sa jej zúčastnil a pod.
- Organizácia uhradila faktúru č. 20108/2013 zo dňa 23.7.2013 na čiastku 990,- eur za „Asistenčnú službu Asistent riadenia SSP v počte 60 hodín za 16,50 eur za hodinu“. K faktúre nie je priložený žiaden iný doklad, ktorý by preukazoval o akú asistenčnú službu išlo, komu bola poskytnutá a pod., nakoľko Vyhláška č. 324/2008 Z.z. MŠ SR o základnej umeleckej škole pojem „asistenčná služba nepozná“.

2.2.2 Kontrolou bolo ďalej zistené, že na väčšine výdavkových pokladničných dokladoch nie je vyznačený podpis príjemcu. Napr. VPD č. 530333 na čiastku 288,- eur za nákup fotoaparátu, VPD č. 540301 na čiastku 352,63 eur za prevádzku auta a ďalšie. Taktiež na viacerých VPD chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa § 10 ods. (1) písm. f) a následne § 32 ods. 3 zákona o účtovníctve.

1.3 Dodržiavanie zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch

Kontrolou dodržiavania § 6 a § 7 zákona č. 317/2009 Z.z. podľa ktorých predpoklady na výkon pedagogickej činnosti uvedené v zákone musí pedagogický zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej činnosti, bolo zistené:

SZUŠ zamestnáva aj pedagogických zamestnancov, ktorí nespĺňajú kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti. Z celkového počtu 33 pedagogických zamestnancov nespĺňajú šiesti

kvalifikačné predpoklady. Napríklad škola zamestnáva na základe dohody o pracovnej činnosti zo dňa 28.8.2013, na neurčitý čas, ako pedagóga výtvarnej výchovy zamestnankyňu, ktorá má ukončenú maturitnou skúškou strednú pedagogickú školu, odbor – učiteľstvo pre materské školy. Výučba výtvarnej výchovy prebieha na elokovanom pracovisku v Materskej škole Kolísková v čase od 12:15 hod. do 13:45 hod, každý nepárny týždeň, teda v čase riadnej prevádzky materskej školy. Taktiež treba uviesť, že zamestnankyňa je zároveň zamestnaná aj v uvedenej materskej škole ako učiteľka, teda pôsobí v tom istom zariadení s tými istými deťmi súčasne ako učiteľka umeleckej školy a aj ako učiteľka materskej školy v čase riadnej prevádzky materskej školy. Zároveň došlo aj k nepostupovaniu podľa §4 ods. 9 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z.z. o materskej škole v znení vyhlášky č. 308/2009 Z.z. tým, že materská škola umožnila príslušným zamestnancom umeleckej školy zabezpečovať krúžok v čase obeda a popoludňajšieho odpočinku detí. Na uvedený nedostatok poukázala aj Štátna školská inšpekcie vo svojej Správe o výsledkoch školskej inšpekcie, ktorú vykonala dňa 13.11.2015 v MŠ Kolísková 14, kde okrem iného uviedla „krúžky boli organizované v rozpore s platnými právnymi normami a ŠkVP. Časové termíny preukázali, že neboli rešpektované potreby a psychohygienické podmienky detí tým, že skracovali ich pobyt vonku a obmedzovali právo na popoludňajší spánok“. V novembri 2015 bol ukončený s uvedenou zamestnankyňou pracovný pomer a vyučovanie je zabezpečené kvalifikovaným pedagógom v čase od 14:40 hod.

1.4 Dodržiavanie zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona bolo zistené nepostupovanie podľa § 3 ods. 12, podľa ktorého zriaďovateľ súkromnej školy vymenúva riaditeľa na návrh rady školy, rada školy predkladá návrh na kandidáta na riaditeľa školy na základe výberového konania. Riaditeľka školy bola menovaná do funkcie v rozpore s týmto ustanovením, ku kontrole neboli predložené doklady preukazujúce výberové konanie na obsadenie funkcie riaditeľa školy. Riaditeľka školy bola vymenovaná do funkcie v roku 2012 podľa zákona č. 542/1990 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, ktorý bol však od 1.1.2004 zrušený, teda do funkcie bola riaditeľka vymenovaná na základe neplatného zákona. Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie ustanovenia § 16 ods. (1) písm. h) zákona, podľa ktorého žiadosť o zaradenie školy do siete predkladá zriaďovateľ ministerstvu a žiadosť musí okrem iného obsahovať doklad o zabezpečení priestoru. Škola vyučuje hru na bicie nástroje v priestoroch Laser Arena, Prešovská 45, Bratislava bezodplatne a bez zmluvy, len na základe ústnej dohody s majiteľom priestorov. Uvedený priestor nemá škola uvedený ani v Zriaďovacej listine ako elokované pracovisko.

1.5 Kontrola Štátnej školskej inšpekcie – Školské inšpekčné centrum Bratislava

V súlade s § 12 ods. (2) a následne § 24 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole bola vykonaná v spolupráci s prizvanými osobami zo Štátnej školskej inšpekcie – Školského inšpekčného centra Bratislava školská inšpekcia. Vykonaná bola na základe poverenia na tematickú inšpekciu č. 1073/2014-2015 zo dňa 1.4.2015. Predmetom inšpekcie bol stav a úroveň

organizačného a personálneho zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu v základnej umeleckej škole. V závere správy z vykonanej kontroly, ktorá bola prerokovaná dňa 30.4.2015 je konštatované:

K výrazným pozitívam školy patrila vysoká odbornosť vyučovania. Negatívne zistenia sa týkali najmä chýbajúcich UO (učebné osnovy) a UP (učebné plány), nezačlenenia všetkých povinných predmetov do vyučovacieho procesu hudobného odboru, tvorby skupín zlučovaním ročníkov, nedodržania počtu žiakov v skupinách, čo môže viesť k neplneniu povinného vzdelávacieho obsahu v zriadených odboroch. Neabsolvovanie vzdelávania riaditeľkou školy môže negatívne ovplyvniť kvalitu riadiacej práce. Zistilo sa porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov :

- § 7 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní,
- § 7 ods. 4 písm. f) a g) zákona č. 245/2008 Z.z.,
- § 34 ods. 2 písm. d) zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch.

Na základe zistení a ich hodnotení v správe o výsledkoch školskej inšpekcie ŠŠI voči vedúcemu zamestnancovi kontrolovaného subjektu uplatnila tieto opatrenia:

1) odporúča

- a) doplniť triednu dokumentáciu triedne knihy o chýbajúce záznamy a viesť ich trvalým spôsobom,
- b) spracovať v ŠkVP v časti záverečné skúšky požiadavky na vedomosti absolventov 1 a 2. časti základného štúdia,
- c) zriadiť poradné orgány školy.

2/ ukladá kontrolovanému subjektu opatrenia

- a) zaradiť do ŠkVP UP s poznámkami o organizačnom zabezpečení vyučovacieho procesu,
- b) zaradiť všetky povinné predmety do vyučovacieho procesu podľa rámcových UP č. 3,5,7, a 9 v HO,
- c) vytvárať skupiny pre jednotlivé ročníky VO, TO a LDO a dodržať v nich počty žiakov,
- d) vypracovať UO pre vyučovacie predmety vo všetkých odboroch,
- e) prihlásiť sa na funkčné vzdelávanie vedúcich pedagogických zamestnancov riaditeľkou školy.

Záver :

Na základe výsledkov kontroly, ktoré preukázali neoprávnene použité finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta je potrebné, aby si hlavné mesto na základe zmluvy s kontrolovaným subjektom, uplatnilo vrátenie finančných prostriedkov.

1.6 Opatrenia

Na základe výsledkov kontroly prijala zriaďovateľka školy opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

1/ Pedagogických a nepedagogických zamestnancov zamestnávať na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru iba vo výnimočných prípadoch, v súlade so Zákonníkom práce. Termín: trvalý

2/ Postupovať v súlade s § 224 ods. 2, písm. c) zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ nemôže dohodnúť pre zamestnanca na základe dohody priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia z pracovného pomeru. Termín: trvalý

3/ Vo všetkých pracovných zmluvách a dohodách ustanoviť rozsah priamej a ostatnej činnosti pedagogických zamestnancov. Termín: ihneď

4/ Zabezpečiť vyučovanie riaditeľky školy v súlade s nariadením vlády č. 422/2009 Z.z. Termín: ihneď

5/ Zabezpečiť dlhodobý nájom, resp. vlastné priestory pre zabezpečenie kontinuálneho vyučovania. Termín: priebežne

6/ Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu hlavného mesta využívať len na riadny chod školy v súlade s platnými predpismi. Termín: ihneď

7/ Účtovnú evidenciu školy viesť preukázateľne v súlade so zákonom o účtovníctve. Termín: trvalý

8/ Zamestnávať len pedagogických zamestnancov, ktorí spĺňajú predpoklady na výkon pedagogickej činnosti podľa § 6 a § 7 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch. Termín: trvalý

9/ Zabezpečiť menovanie riaditeľa školy v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. Termín: do 31.12.2016

10 / Vrátiť neoprávnene použité finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta na základe zmluvy: - vo výške 1 117,97 eur za neoprávnene vyplatené finančné prostriedky za používanie motorového vozidla v čase dovolenky,

- vo výške 2 060,50 eur za uhradené náklady za detský tábor v čase školských prázdnin,
- vo výške 8 000,- eur za vyplatené finančné prostriedky na základe dohody v oblasti kontroly a vedenia výučby výtvarnej výchovy.

Útvar mestského kontrolóra navrhoval v správe aj vrátiť neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 9 100 eur, ktoré boli vyplatené zamestnancovi nad rámec oprávnenia na základe dohody. Zriaďovateľka školy s uvedenou požiadavkou nesúhlasí. Vo svojom písomnom vyjadrení uviedla, že finančné prostriedky boli použité oprávnene a v súlade so zákonom. Na dohodu o pracovnej činnosti sa nevzťahujú ustanovenia zákonníka práce – viď § 223 ods. 2 ZP. S týmto konštatovaním útvar mestského kontrolóra nesúhlasí a trvá na vrátení uvedených finančných prostriedkov.

2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	Centrum voľného času, Štefánikova 35, Bratislava
Poverenie	č. 3/2016 zo dňa 4.4.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 4.4.2016 do 18.4.2016
Kontrolované obdobie	Rok 2015
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ HMSR BA na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

Centrum voľného času (ďalej CVČ) je rozpočtová organizácia zriadená hlavným mestom SR v súlade s § 116 zákona č. 245/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov za účelom zabezpečovania podľa výchovného programu výchovno – vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase. CVČ poskytuje pravidelnú záujmovú činnosť v popoludňajších hodinách počas školského roka – záujmové útvary (napr.: dramatický, šachový, plastikový modelári, železničiarSKI modelári, výtvarný krúžok a keramická dielňa, Zoo chovateľský, elektrotechnický a pod.) a nepravidelnú činnosť počas víkendov a prázdnin (turistická víkendovka 1 x mesačne). Počas školských prázdnin je využitie voľného času zabezpečované dennými tábormi. Špeciálnou ponukou pre materské školy, základné školy a osemročné gymnáziá je alternatívne vyučovanie (zážitkové učenie pre školy, ktorého sa zúčastňujú celé triedy). Okrem toho organizuje obvodné kolá predmetových olympiád a športových súťaží na základe poverenia Okresného úradu BA I – odbor školstva (olympiády v NJ, AJ, v matematike, chémii, fyzike, geografii, Pytagoriáda, biologická olympiáda, Šaliensky Matko, Hviezdoslavov Kubín, Slávik Slovenska, florbal, basketbal, stolný tenis a pod.). Ďalšími ponukami sú tvorivé dielne a mimoriadne akcie pri príležitosti vianočných a veľkonočných sviatkov. Činnosti centra sú realizované na Štefánikovej ul. 35 a 7 elokovaných pracoviskách – v MŠ na Búdkovej 21, Karadžičovej 51, Špitálskej 49, Vazovovej 16 a na Šulekovej 35, v Spojenej internátnej škole na Hrdličkovej 17 a elokovanom pracovisku Štefánikova 39.

CVČ má vypracované viaceré interné predpisy, z ktorých uvádza kontrola napr.:

- Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly z r. 2016
- Smernica o zásadách zverejňovania zmlúv, objednávok tovarov a služieb a faktúr od 1.1.2016
- Vnútny predpis č. 1/2015 – štruktúra kariérových pozícií od 8.9.2015
- Vnútny predpis č. 3/2014 upravujúci postup pri riešení sťažností
- Vnútny predpis č. 5/2014 na priznávanie kreditov pedagogickým zamestnancom
- Organizačná smernica VO podľa § 9 zák. č. 25/2006 Z. z. s účinnosťou od 7.4.2014

- Vnútorný predpis č. 1/2013 pre vedenie evidencie majetku
- Organizačný poriadok
- Vnútorný mzdový predpis z roku 2009
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice

Kontrolou dodržiavania nižšie uvedených predpisov bolo zistené nasledovné:

2.1 Dodržiavanie zákonov č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Organizácia zamestnáva v riadnom pracovnom pomere celkom 10 zamestnancov. Šesť zamestnancov je pedagogických (z toho 1 na MD) a 4 nepedagogickí zamestnanci. Splnenie bezúhonnosti a kvalifikačných predpokladov bolo vydokladované. Okrem toho má uzatvorenú celoročnú dohodu o pracovnej činnosti na nahrávanie miezd za odmenu 50,00 eur mesačne a výkon účtovníckych prác zabezpečuje na základe uzatvorenej zmluvy za finančnú odmenu 275,00 eur mesačne. V súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. organizácia poskytuje zamestnancom nasledovné príplatky: radiaci, osobný, uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a kreditový príplatok. Osobné príplatky sú priznané všetkým zamestnancom. Návrhy na ich priznanie a úpravy sú navrhované priamym nadriadeným a následne odsúhlasené riaditeľkou centra. Podiel priznaných osobných príplatkov k priznaným tarifným platom predstavuje u pedagogických zamestnancov 16,68 % a u nepedagogických 25,18 %. V roku 2015 boli týmto zamestnancom vyplatené odmeny celkom vo výške 15 442,00 eur. Z toho pedagogickým zamestnancom vo výške 8 800,00 eur a nepedagogickým vo výške 6 642,00 eur. Dvomi zamestnancom, ktorí ukončili pracovný pomer v lete 2015 boli úhrnom vyplatené odmeny vo výške 570,00 eur.

2.2 Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce

Podľa Zákonníka práce § 223 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - dohodu o vykonaní práce, ktorá je vymedzená výsledkom (ďalej DoVP), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej DoBPŠ) ak ide o príležitostnú činnosť. Organizácia v súlade s § 224 ods. 2 písm. d/ a e/ vedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a evidenciu pracovného času zamestnancov pracujúcich na dohody.

V roku 2015 uzatvorila celkom 115 dohôd z toho:

- 91 DoVP – tieto dohody boli uzatvárané na práce predsedov, členov, rozhodcov a organizátorov odborných komisií pri jednotlivých predmetových olympiádach a súťažiach napr: Šaliensky Matko, Hviezdoslavov Kubín, obvodné kolá v športových disciplínach a pod.
- 5 DoVP – na zastupovanie v ZOO chovateľskom krúžku a činnosť v letných táboroch
- 12 DoPČ – 1 dohoda uzatvorená na obdobie kalendárneho roka na nahrávanie miezd, ostatné dohody boli uzatvárané prevažne na obdobie od 6.10.2015 do 10.6.2016 na vedenie jednotlivých

záujmových krúžkov – modelári, tanečný, šachový, plávanie, výtvarné techniky, filmový krúžok a pod.

- 7 DoBPŠ – vedenie krúžku dramatického a krúžku plávania počas šk. roka a výchovná činnosť počas letných detských táborov

Napriek tomu, že všetky uzatvorené dohody obsahujú náležitosti podľa zákona, kontrola má za to, že DoPČ a DoBPŠ uzatvárané na vedenie jednotlivých záujmových krúžkov nie sú príležitostnou činnosťou.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Za kontrolované obdobie bolo náhodným výberom odkontrolované obstarávanie:

- interiérových vstupných dverí na prízemí a I. poschodí
- kancelárskeho vybavenia
- hrnčiarskych kruhov.

1/ Na obstaranie dverí bol uskutočnený prieskum trhu dňa 11.11.2015. Cenová ponuka od Profis, s.r.o bola 1 080,00 eur / dvere bez DPH, od EKO profil, s.r.o 1 327,50 bez DPH a ALL mont Nitra s.r.o 1 124,00 eur bez DPH. Podľa najnižšej ceny a zliav boli dvere zakúpené od Profis, s.r.o a celková cena za 3-oje dvere bola 3 340,00 eur vrátane DPH.

2/ V rámci kancelárskeho vybavenia sa obstarávali plastové lavice, stolička, skriňa a závesný komplet. Cenové ponuky boli vydokladované od BzB Partner,s.r.o, SMIPE SLOVAKIA, s.r.o a ALDA, s.r.o. Podľa objednávky č. 20/2015 bol tovar objednaný od BzB Partner, s.r.o. a vyfakturovaný fa. č. 172/20158 zo 16.12.2015 v úhrnnej cene 1 207,20 eur.

3/ Obdobne aj pri nákupe 2 ks hrnčiarskych kruhov bola kritériom najnižšia cena. Z troch cenových ponúk v reláciách 912,00 eur, 960,00 eur a 719,00 eur vrátane DPH, bol tovar objednaný objednávkou č. 23/2015 zo dňa 7.12.2015 od dodávateľa z Blanska. Úhrada bola zrealizovaná na základe faktúry fa. č. 174/2015 dňa 13.12.2015 v úhrnnej výške 1 473,00 eur.

Obstarávanie vyššie uvedených tovarov bolo predložené a odsúhlasené na rokovanie PPP dňa 24.11.2015.

2.4 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole

CVČ má v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (aj na základe usmernenia hl. m. SR) vypracovanú s účinnosťou od 1.1.2016 novú Smernicu o vykonávaní základnej finančnej kontroly.

2.5 Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

V rámci dodržiavania zákona o účtovníctve boli náhodným výberom odkontrolované faktúry, pokladničné doklady a bankové výpisy za kontrolovaný rok.

Kontrolou bolo zistené, že:

- CVČ malo vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice, ktorý ale v rámci kontrolovaného obdobia nebol aplikovaný na vlastné podmienky. V čl. 2 ods. 1 nebolo uvedené, že

organizácia vedie 4 pokladničné knihy – výdavkovú pokladňu, príjmovú pokladňu, štátnu pokladňu a pokladňu sociálneho fondu.

V čl. 2 ods.2 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice organizácia uvádza, že limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 1 500,00 eur. Samostatným vnútorným listom zo dňa 2.9.2013 podpísaným štatutárnym zástupcom je uvedené, že „riaditeľstvo CVČ stanovuje limit pokladničného zostatku v sume 2 500,00 eur. Z predmetného listu nie je jednoznačné k akému obdobiu si organizácia výšku limitu stanovila a u ktorej pokladnice. Finančný zostatok vo výške 2 500,00 eur si organizácia určila aj napriek tomu, že ani v jednej pokladnici a ani v jednom mesiaci takýto zostatok nevykazuje. V čase výkonu kontroly organizácia upravila výšku pokladničných limitov tak, aby primerane zodpovedali predpokladanej výške konečného zostatku vykazovaného ku koncu mesiaca u jednotlivých pokladníc počas kalendárneho roka a na tieto podmienky upravila obsah Smernice. Nakoľko zistené nedostatky boli počas výkonu kontroly odstránené, nebolo organizácii uložené prijať opatrenie na ich odstránenie. Kontrolou faktúr a výpisov z bankových účtov neboli zistené nedostatky.

2.6 Činnosť a návštevnosť CVČ Štefánikova

CVČ poskytlo kontrolnej skupine prehľad činnosti a návštevnosti, ekonomické údaje o vybranom školnom za záujmové útvary a záujmové činnosti, dotáciách z mesta, príspevkoch na olympiády a športové súťaže z Okresného a Obvodného úradu v Bratislave.

	1.polrok 2015/2016		2.polrok 2014/2015		1.polrok 2014/2015	
	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.
Pravidelná záujmová činnosť	64	536	59	571	69	668
Nepravidelná záujmová činnosť	1	29	1	55	1	54
Nepravidelná záujmová činnosť x	0	0	0	0	7	167
Alternatívne vyuč. - estetické	23	429	30	570	26	428
Alternatívne vyuč. - prírodovedné	28	470	27	505	26	477
Celocentrálne akcie xx	18	956	29	2 258	16	863

x: nepravidelná záujmová činnosť počas predĺžených víkendov; xx: za tieto akcie sa nevyberá školné – sú dotované sponzormi

Letný tábor 2015	počet turnusov	počet detí do 15 r.	počet vedúcich
Šport - počítače	2	38	4
Prírodné vedy - Starostlivosť o zvieratká	3	56	6
Estetika - Leto plné zážitkov	2	29	4
Estetika - Tvorivosť spojená s dobrodružstvom	2	31	3
Estetika - Umenie a turistika	1	19	2
Kultúrne a umelecké činnosti - divadelné zameranie	1	20	2
Celkom počet	11	193	21

Dotácie z mesta

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	0	0	0
Bežné výdavky	218 709	216 174	204 636
z toho:			
mzdy, OON	103 840	107 380	100 294
poistné	37 542	39 034	37 302
tovary, služ.	77 199	69 049	64 000
transfery	128	711	3 040

x: údaj z rozpočtu predloženého do MsZ v dec. 2015
a schváleného uzn. č. 346/2015

Peniaze z iných zdrojov

Rok	2014	2015
ukazovateľ	skut.	skut.
Vzdelávacie poukazy	768	1 278
2% z daní	1 829	0
granty	2 100	2 500
Spolu:	4 697	3 778

Dotácie z Okresného úradu BA na olympiády a
Obvodného úradu BA na športové činnosti

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	schválené
olympiády	3 634	4 150	3 583
športové činnosti	1 490	1 510	730
Celkom	5 124	5 660	4 313

Vybrané školné (školné za rok 2016 je k 31.3. 2016)

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	skut.
Pravidelná činnosť	20 891	16 965	11 414
Nepravidelná činnosť	4 565	4 025	986
Prázdniny	10 290	11 645	2 878
Spolu:	35 746	32 635	15 278

Olympiád a postupových súťaží v roku 2014 bolo celkom 11 a zúčastnilo sa ich 810 žiakov. Športových súťaží v tomto roku bolo 8 a zúčastnilo sa ich 498 žiakov. Olympiád a postupových súťaží v roku 2015 bolo celkom 12 (Rozprávkové vretienko sa koná každý druhý rok) a zúčastnilo sa ich 912 žiakov. Športových súťaží v roku 2015 bolo 8 a zúčastnilo sa ich 522 žiakov.

3 Obsah správy

<u>1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.....</u>	<u>3</u>
1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....	3
1.2 Tovary a služby.....	7
1.3 Dodržiavanie zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.....	9
1.4 Dodržiavanie zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.....	10
1.5 Kontrola Štátnej školskej inšpekcie – Školské inšpekčné centrum Bratislava.....	10
1.6 Opatrenia.....	12
<u>2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....</u>	<u>13</u>
2.1 Dodržiavanie zákonov č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.....	14
2.2 Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce.....	14
2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.....	15
2.4 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole.....	15
2.5 Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....	15
2.6 Činnosť a návštevnosť CVC Štefánikova.....	16
<u>3 Obsah správy.....</u>	<u>18</u>