

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27. februára 2013

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.
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická, v. r.,
Ing. Katarína Kalasová, v. r.,
Ing. Filip Húšťava, v. r.,
útvary mestského kontrolóra

Mgr. Elena Poláková, v. r.,
Mgr. Jakub Bednárík, v. r.,
Oddelenie kultúry, školstva a športu

Február 2013

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.

Správa

o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 406/2011 zo dňa 15.12.2011, boli vykonané kontroly na náhodne vybraných štyroch súkromných základných umeleckých školách a jednej cirkevnej základnej umeleckej škole.

Kontroly vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra a dvaja zamestnanci oddelenia školstva, športu a kultúry hlavného mesta, ako prizvané osoby na základe poverenia na výkon kontroly č. 8/2012 – 1 až 5 zo dňa 23.5.2012, v čase od 10.7. 2012 do 10.1.2013 s prerušením. Zamerané boli na tvorbu, prerozdeľovanie, efektívnosť a účelnosť využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

1 Základná umelecká škola svätej Cecílie, Chlumeckého 10, 821 03 Bratislava

Mestské zastupiteľstvo hl. m. SR Bratislavy schválilo uzn. č.175/2011 Všeobecne záväzné nariadenie hl. m. SR Bratislavy č. 7/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia s účinnosťou od 1.8.2011.

V súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bol na základe listu Magistrátu hl. m. SR Bratislavy č. OKSS 50941/2011-334126 zo dňa 1.8.2011 ZUŠ sv. Cecílie oznámený Arcibiskupským školským úradom listom č.3465/2011 zo dňa 10.8.2011 záväzný limit transferu na bežné výdavky na rok 2011 vo výške 225 594,- €. Následne schválením VZN č. 10/2011 dňa 29.9.2011, ktorým sa dopĺňa a mení VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, poslucháča jazykovej školy atď. Arcibiskupský školský úrad listom č.4789/2011 zo dňa 9.11.2011 oznámil ZUŠ upravený rozpočet na rok 2011 vo výške 225 498,- €.

Podľa výkazu MŠ SR o ZUŠ stav žiakov k 15.9.2010, na základe ktorého bol škole stanovený limit finančných prostriedkov na rok 2011, bol 515 žiakov a pre rok 2012 vykázaný počet žiakov k 15.9.2011 699.

ZUŠ poskytuje vzdelávanie v odbore hudobnom (klavír, organ, akordeón, keyboard, klarinet, trúbka, gitara, flauta, husle, bicie, spev, kompozícia, tanečná a džezová výuka), vo výtvarnom odbore, literárno – dramatickom odbore a v tanečnom odbore.

Žiaci sú prijímaní na základe vydania písomného Rozhodnutia riaditeľa ZUŠ, ktorému predchádza písomná žiadosť zákonného zástupcu a úspešné vykonanie prijímacej skúšky. Podľa predloženej klasifikácie za I. polrok šk. r. 2011/2012 v jednotlivých ročníkoch má hudobný odbor 267 žiakov, výtvarný odbor 210 žiakov, literárno-dramatický odbor navštevuje 19 žiakov a tanečný odbor má 61 žiakov.

Prípravné štúdium navštevuje v hudobnom, výtvarnom a tanečnom odbore spolu 142 žiakov.

Z 557 klasifikovaných žiakov za I. polrok školského roka 2011/2012 prospelo s vyznamenaním 506 žiakov, 31 žiakov prospelo, 1 žiak neprospeľ a 19 bolo neklasifikovaných.

V hlavnej knihe analytickej evidencie za obdobie od 1.1.2011 – 31.12.2011 boli zaúčtované mzdové náklady vo výške 218 212,62 €, vrátane rezervy na nevyčerpané dovolenky + odvody na zákonné sociálne a zdravotné poistenie vo výške 72 859,08 € vrátane rezervy, tj. 291 071,70 €.

Podľa štvrťročných výkazov o práci zasielaných ŠÚSR predstavovali mzdy a náhrady, ostatné peňažné plnenia a povinné príspevky na zákonné poistenie sumu 274 475,- €.

Z transferu poskytnutého z rozpočtu mesta vo výške 225 498,-€ bolo použitých na mzdy 170 887,02 € a na základné povinné odvody 54 610,98 €. Na dofinancovanie mzdových nákladov boli použité aj prostriedky z BSK a vlastné zdroje.

Nakoľko finančné prostriedky poskytnuté na mzdové a prevádzkové náklady z rozpočtu hlavného mesta nepokryli ani celkové mzdové náklady, organizácia z týchto prostriedkov nerealizovala nákupy tovarov a služieb.

K 31.12.2011 organizácia vykazovala v trvalom pracovnom pomere priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 39 a prepočítaný stav 30,1 zamestnancov.

K 1.7.2012 je celkový počet zamestnancov vo fyzických osobách 33, z toho 28 pedagogických a 5 nepedagogických zamestnancov. Prepočítaný počet pedagogických zamestnancov je 22,89 a nepedagogických 4,44.

Okrem zamestnancov v trvalom pracovnom pomere ZUŠ zabezpečovala výkon niektorých činností aj na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V tejto oblasti bolo zistené nasledovné:

- niektoré dohody o pracovnej činnosti na výkon činnosti pedagóga boli uzatvorené skôr ako bol podľa § 6 ods. 1 písm. b/ zákona č. 317/2009 predložený výpis z registra trestov preukazujúci bezúhonnosť zamestnanca počas celého výkonu pedagogickej a odbornej činnosti. Napr.: dohoda uzatvorená na obdobie od 5.9.2011 – 30.6.2012 a výpis z registra vystavený dňa 3.10.2011, ďalej dohoda uzatvorená na obdobie od 6.2.2012 -30.6.2012, ku ktorej bol výpis zo dňa 23.2.2012, dohoda uzatvorená od 1.3.2012 – 30.6.2012 a predložený výpis z registra trestov zo dňa 6.3.2012.

Na odmeňovanie zamestnancov má organizácia vypracovaný Mzdový predpis - Interná smernica č. 2/2011 zo dňa 10.1.2011, podľa ktorej postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – Zákonník práce, zákony č. 553/2003, 317/2009, 39/2009 a KZ vyššieho stupňa.

Pri pedagogických zamestnancoch v nadväznosti na § 27 zákona č. 317/2009 Z. z., podľa dosiahnutého stupňa vzdelania zaradí organizácia zamestnanca do kariérového stupňa a v súlade s kariérnym zaradením, podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o doplnení niektorých zákonov, ich zaradí do platových a pracovných tried a určí im funkčný plat.

Obdobne pri odmeňovaní nepedagogických zamestnancov organizácia postupuje podľa internej smernice a Zákonníka práce. Mzda zodpovedá zaradeniu do platových tried a platových stupňov na základe plnenia kvalifikačných predpokladov a dĺžky započítanej praxe podľa zákona č. 553/2003 Z. z.

V súlade s čl. 14 internej smernice týchto zamestnancov môže zaradiť do platového stupňa 12 aj keď nedosiahli dĺžku započítanej praxe 32 rokov.

Podľa platovej inventúry k 1.7.2012 príplatok za riadenie je priznaný 2 zamestnancom – riaditeľovi školy a jeho zástupkyňi. Osobný príplatok v súlade s internou smernicou je priznaný 17 zamestnancom a všetkých 28 pedagogických zamestnancov má priznaný príplatok za prácu triedneho učiteľa.

Pri použití transferu nebolo zistené neefektívne, ne hospodárne a neúčelné využitie finančných prostriedkov.

Prílohy:

- 1/ Listy z Arcibiskupského školského úradu zo dňa 10.8.2011 a 9.11.2011 celkom v počte strán 4
- 2/ Prihlášky na štúdium v ZUŠ- 2ks a 2 Rozhodnutia o prijatí na štúdium v počte strán 4
- 3/ Výkaz o ZUŠ k 15.9.2010 a k 15.9.2011 celkom v počte strán 2
- 4/ Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti za šk. r. 2010/2011 v počte strán 15
- 5/ Prehľad klasifikácie za I. polrok 2011/2012 v počte strán 8
- 6/ Štvrťročné výkazy o práci za I.-IV. Q 2011 v počte strán 8
- 7/ Hlavná kniha analytickej evidencie v počte strán 2
- 8/ Mzdový predpis z 10.1.2011 v počte strán 8
- 9/ Platová inventúra k 1.7.2012 v počte strán 2
- 10/ Oznámenie o výške a zložení platu z 31.12.2010 a 31.1.2012 v počte strán 2
- 11/ Doplnok k pracovnej zmluve z 1.9.2011 a 1.1.2012 v počte strán 2
- 12/ Zúčtovanie transferov poskytnutých z rozpočtu mesta v počte strán 1

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 12.7.2012 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 6.9.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 6.9.2012 podpísanej dvomi členmi kontrolnej skupiny, bolo kontrolovanému subjektu v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole uložené :

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 31.9.2012.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.10.2012

3. V súlade s § 14, ods. (2) písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 31.10.2012.

Opatrenia

Kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal jedno opatrenie, týkajúce sa predkladania výpisov z registra trestov v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme.

2 Súkromná základná umelecká škola ALKANA, Batkova 2, 841 01 Bratislava

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR zo dňa 4.10.2006 bola zaradená so siete škôl a školských zariadení SR Súkromná základná umelecká škola ALKANA, Batkova 2, Bratislava (ďalej len SZUS) s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2007, zriaďovacia listina bola vydaná dňa 1.12.2006. Dňa 1.7.2009 bolo zriadené na základe Zriaďovacej listiny elokované pracovisko SZUS so sídlom v Ružomberku. Škola začala svoju činnosť 1.9.2009.

SZUS bola z rozpočtu hlavného mesta poskytnutá v súlade s § 6, odseku (12), písmena g) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve, dotácia vo výške 88 % zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka SZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, za kalendárny rok 2011 v celkovej výške 216 835,- €, na kalendárny rok 2012 vo výške 236 645,- € a na rok 2013 je návrh výšky dotácie 189 256,- €.

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2011 bola dotácia použitá na mzdy vo výške 79 467,13 €, na odvody do poisťovní vo výške 30 558,01 € a na tovary a služby vo výške 106 807,86 €.

Finančná kontrola bola vykonaná na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, kontrolovaná bola efektívnosť a účelnosť ich využitia v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

A: Mzdové prostriedky a odvody do poisťovní

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Podľa predložených dokladov bolo v SZUŠ v roku 2011 zamestnaných 8 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere a 24 zamestnancov na dohodu o vykonaní práce, resp. na dohodu o pracovnej činnosti. Súkromné a cirkevné základné umelecké školy môžu pri odmeňovaní pedagogických/odborných zamestnancov postupovať:

1. podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

2. alebo podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené podľa Zákonníka práce.

1.1. porušenie § 1 ods. 4 tým, že škola pri odmeňovaní pedagogických zamestnancov nepostupovala podľa kolektívnej zmluvy, ani podľa vnútorného predpisu.

Ku kontrole bol predložený Vnútorný predpis – Platové podmienky a štruktúra kariérových pozícií pedagogických zamestnancov až zo dňa 2.9.2012.

1.2 porušenie § 1 ods. 6 podľa ktorého kolektívna zmluva alebo vnútorný predpis, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené, obsahuje aj kritériá na odmeňovanie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov. Plat pedagogického zamestnanca alebo odborného zamestnanca určený podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu nesmie byť nižší ako platová tarifa podľa tohto zákona zodpovedajúca kariérovému stupňu, v ktorom je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený.

Kontrolou pracovných zmlúv, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že SZUŠ pri odmeňovaní zamestnancov postupuje podľa Zákonníka práce. Mzda zamestnancov je určená na základe vzájomnej dohody.

2. Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce

2.1. Viaceré dohody boli uzatvorené v rozpore s ustanovením § 223 ods. (1) Zákonníka práce, (podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce) tým, že SZUŠ uzatvárala tieto dohody na celý školský rok.

2.2. Porušenie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. c. zákona, podľa ktorého zamestnávateľ nemôže dohodnúť pre zamestnanca na základe dohody priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru tým, že boli uzatvorené dohody v rozpore s týmto ustanovením.

Napr. dňa 5.9.2011 SZUS uzatvorila dohodu o pracovnej činnosti na vyučovanie predmetu Dejiny tanca s dojednanou odmenou 10,- € za hodinu, ďalšiu dohodu na vyučovanie muzikálovej teórie s dojednanou odmenou 10,- € za hodinu. Pri mesačnom fonde pracovného času cca 170 hodín by mesačná odmena predstavovala čiastku 1 700,- €. S porovnaním s výškou mzdy 750,- € zamestnanca SZUŠ na základe pracovnej zmluvy za 40 hodinový týždenný pracovný úväzok, ide v prípade niektorých „dohodárov“ o neprimerane vysoké dohodnuté odmeny.

Uvedeným postupom došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách**, písmena b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Na základe uvedeného je potrebné, aby SZUŠ vrátila na účet hlavného mesta finančné prostriedky vyplatené v rozpore so zákonom u všetkých „dohodárov“.

3. Dodržiavania zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3.1 porušenie § 6, podľa ktorého predpokladmi na výkon pedagogickej činnosti a odbornej činnosti sú :

- a) kvalifikačné predpoklady,
- b) bezúhonnosť,
- c) zdravotná spôsobilosť,
- d) ovládanie štátneho jazyka.

Uvedené predpoklady musí pedagogický a odborný zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej alebo odbornej činnosti.

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že tieto nie vždy obsahovali doklady o vzdelaní, čím bola sťažená možnosť posúdenia spĺňania predpokladov na výkon pedagogickej činnosti a vyučovania aprobačných predmetov.

Bezúhonnosť a zdravotná spôsobilosť boli preukázané u všetkých zamestnancov až od mesiaca júl 2012. Zákon ustanovuje, že tieto majú byť preukázané pred nástupom do zamestnania.

3.2 porušenie § 27 ods. 2 zákona, podľa ktorého pedagogickí a odborní zamestnanci majú byť zaradení do kariérových stupňov tým, že zamestnancia SZUŠ neboli zaradení do kariérových stupňov.

3.3. porušenie § 28, § 36, podľa ktorých začínajúci pedagogickí zamestnanci sú povinní absolvovať adaptačné vzdelanie a úspešne ho ukončiť najneskôr do dvoch rokov od vzniku pracovného pomeru, ak ho úspešne neukončí zamestnávateľ má s ním ukončiť pracovný pomer. SZUŠ nepredložila kontrole doklady preukazujúce úspešne ukončenie adaptačného vzdelávania pedagogických a odborných zamestnancov školy. Škola nepredložila vypracovaný program adaptačného vzdelávania podľa § 36 ods. (2).

3.4. porušenie § 32 ods. (3), podľa ktorého štruktúru kariérových pozícií v škole určí riaditeľ vo vnútornom predpise po prerokovaní v pedagogickej rade a po prerokovaní so zriaďovateľom. Štruktúra na požiadanie predložená kontrole nebola.

3.5. porušenie § 34 tým, že SZUŠ nepostupuje podľa ustanovení zákona č. 317/2009 Z.z., nedá sa posúdiť plnenie podmienok pre výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca – riaditeľa školy a zástupcu riaditeľa školy, podľa ustanovení zákona.

3.6. porušenie § 35 zákona tým, že škola nemá vypracovaný ročný plán kontinuálneho vzdelávania.

3.7. porušenie § 52 zákona tým, že škola nemá vypracované zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov; škola nevykonáva hodnotenie výsledkov, kvality a náročnosti výkonu pedagogickej činnosti, ani mieru osvojenia si a využívania profesijných kompetencií pedagogických zamestnancov; pedagogickí zamestnanci boli odmeňovaní bez zákonom stanoveného podkladu, ktorým je písomný záznam o hodnotení.

4.1. Kontrola dodržiavania zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

4.1. porušenie § 14 ods. 6 písm. g) tým, že škola nemá vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení podľa vzoru vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

B:

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2011 bola dotácia na tovary a služby použitá vo výške 106 807,86 €.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že prostriedky boli použité na úhradu nájmu a služieb spojených s nájmom vo výške cca 30 000,- €, na nákup učebných pomôcok, kancelárskych a hygienických potrieb.

Vykonanou finančnou kontrolou na úseku hospodárenia nebolo zistené ich neefektívne a neúčelné využitie.

Prílohy :

- 1/ Zriaďovacia listina SZUŠ v počte strán 4.
- 2/ Zúčtovanie transferov na bežné výdavky v roku 2011 v počte strán 1.
- 3/ Vnútny predpis – Platové podmienky a štruktúra kariérových pozícií z 2.9.2012 v počte strán 2.
- 4/ Dohoda o pracovnej činnosti v počte strán 2.
- 5/ Pracovná zmluva a platový výmer v počte strán 4.
- 6/ Peňažný denník za tovary a služby za rok 2011 v počte strán 4.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 13.8. 2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 6.11.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 6.11.2012 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, bolo kontrolovanému subjektu v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole, uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 13.11.2012.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.3.2013.
3. V súlade s § 14, ods. (2) písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 13.11.2012.

Opatrenia

Riaditeľka školy v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložila ich mestskému kontrolórovi :

- 1.1 Pri odmeňovaní pedagogických zamestnancov postupovať podľa vnútorného predpisu, ktorý určí platové podmienky a štruktúru kariérových pozícií pedagogických zamestnancov (§1 ods. 4). Do spisov pedagogických zamestnancov doplniť všetky údaje potrebné v zmysle § 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch.

Termín : priebežne

- 1.2 Zabezpečiť, aby v zmysle § 1 ods. 6 bolo vo vnútornom predpise uvedené, že plat pedagogického zamestnanca nesmie byť nižší, ako platová tarifa zodpovedajúca kariérovému stupňu, v ktorom je pedagogický zamestnanec zaradený. Následne uvedené realizovať v praxi.

Termín : priebežne

- 2.1. Stratégiu školy v oblasti pedagogických zamestnancov smerovať k tomu, aby sa uzatvárali dohody o pracovnej činnosti minimálne.

Termín : priebežne

- 2.2. Prekonzultovať s ekonomickým oddelením výšku hodinovej mzdy pedagogických zamestnancov pracujúcich na dohodu o pracovnej činnosti a doriešiť predmetnú vec.

- 3.2. Zaradiť všetkých pedagogických zamestnancov do kariérových stupňov zmysle § 27 ods.2 citovaného zákona.

Termín : priebežne

- 3.3. Vypracovať program adaptačného vzdelávania a uviesť ho do praxe v zmysle § 28 a § 36 ods. (2)

Termín : do 30.1.2013

- 3.4. Riaditeľ školy vypracuje vnútorný predpis v ktorom určí štruktúru kariérových pozícií pedagogických zamestnancov a v zmysle § 32 ho prerokuje na pedagogickej rade a následne so zriaďovateľom.

Termín : do 1.3.2013

- 3.5. Uviesť do praxe plnenie podmienok pre výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca v zmysle § 34

Termín : priebežne

- 3.6. Škola vypracuje ročný plán kontinuálneho vzdelávania v zmysle § 35.

Termín : do 1.3.2013

- 3.7. Uviesť do praxe § 52 zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov a vyhotoviť písomný doklad o hodnotení.

Termín : priebežne

- 4.1. Škola vypracuje Pracovný poriadok pre pedagog. zamestnancov v zmysle § 14 ods. 6 písm. g)

Termín : do 15.3.2013

Bod 3. Zriaďovateľka ukladá riaditeľke školy dôslednejšie postupovať v zmysle platných zákonov v oblasti výchovno-vzdelávacieho procesu a zákonov s ním súvisiacich.

3 Súkromná základná umelecká škola, Ružová dolina 29, 821 09 Bratislava

Ministerstvo školstva SR svojím rozhodnutím zo dňa 9.9.2005 zaradilo Súkromnú základnú umeleckú školu, Ružová dolina č. 29, 821 09 Bratislava / ďalej len SZUŠ/ do siete škôl a školských zariadení SR s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2006.

V súlade s § 6 ods. 12 písm. e zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve a s všeobecne záväzným nariadením (VZN) hlavného mesta č. 7/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ v znení VZN č. 10/2011 bol SZUŠ na rok 2011 poskytnutý transfer vo výške 137 371,00 €. Na rok 2012 bol škole schválený vo výške 154 404,- € a na rok 2013 vo výške 166 407,- €. Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky za rok 2011 zo dňa 19.1.2012 bol tento použitý na :

- mzdové prostriedky vo výške 55 272,93 €
- odvody do poisťovní vo výške 18 264,52 €
- tovary a služby vo výške 63 833,55 €.

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Finančná kontrola bola vykonaná na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, kontrolovaná bola efektívnosť a účelnosť ich využitia v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

- **Mzdové prostriedky a odvody do poisťovní**

- 1. **Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Podľa predložených dokladov bolo v SZUŠ v roku 2011 zamestnaných 6 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere a 25 zamestnancov pracovalo na základe dohody o pracovnej činnosti.

Zo šiestich zamestnancov na pracovnú zmluvu boli štyria zaradení vo funkcii pedagóg. Jedna zamestnankyňa ako zástupkyňa riaditeľa, bez uvedenia vyučovacej povinnosti, v rozpore s nariadením vlády SR č. 422/2009 Z.z. a jedna zamestnankyňa na organizačné a evidenčné činnosti a činnosti potrebné pre chod školy /zriaďovateľka školy/.

Súkromné a cirkevné ZUŠ môžu pri odmeňovaní pedagogických/odborných zamestnancov postupovať :

a/ podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, alebo

b/ podľa kolektívnej zmluvy, alebo vnútorného predpisu, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené podľa Zákonníka práce,

1.1 porušenie § 1 ods. 4 tým, že škola pri odmeňovaní zamestnancov nepostupovala podľa kolektívnej zmluvy a ani podľa vnútorného predpisu. Ku kontrole bol predložený mzdový poriadok školy zo dňa 1.8.2008, v ktorom nie sú podmienky odmeňovania stanovené v súlade s príslušnými predpismi.

1.2 porušenie § 1 ods. 6 podľa ktorého kolektívna zmluva alebo vnútorný predpis, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené, obsahuje aj kritériá na odmeňovanie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov. Plat pedagogického zamestnanca alebo odborného zamestnanca určený podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu nesmie byť nižší ako platová tarifa podľa tohto zákona zodpovedajúca kariernému stupňu, v ktorom je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený.

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, napr. :

- zástupkyňa riaditeľa školy bez vyučovacej povinnosti /s úplným stredoškolským vzdelaním/ je zaradená v tarifnom stupni 3 a koeficient mzdy má stanovený vo výške 1,4. Tak isto sú zaradený pedagógovia školy, ktorý majú vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa. Od 1.9.2011 riaditeľka školy bez písomného zdôvodnenia zástupkyni upravila výšku mzdy.
- učiteľ výtvarného odboru zaradený v tarifnom stupni 3 a koeficientom mzdy 1,4 má priznanú mesačnú mzdu vo výške 300,- € za 10 hodinový týždenný úväzok a ďalšia učiteľka výtvarného odboru zaradená v tom istom tarifnom stupni a koeficiente mzdy má za 16 hodinový týždenný úväzok priznanú mesačnú mzdu vo výške 600,- €. Z predložených dokladov nie je jasné na základe čoho a prečo majú rovnako zaradený učitelia rozdielne výšky miezd.

Tým, že organizácia nemá v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona vypracovaný predpis o podmienkach odmeňovania a spôsob odmeňovania je nejasný, možno konštatovať, že odmeňovanie SZUŠ sa nedá vyhodnotiť a je v rozpore so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní.

2. Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce

Ku kontrole bolo ďalej predložených 25 dohôd o pracovnej činnosti.

2.1. porušenie ustanovenia § 223 ods. 1 zákona, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce tým, že ZUŠ uzatvárala dohody s učiteľmi na 10 hodinový týždenný úväzok na celý školský rok.

2.2. porušenie § 226 ods. 2 zákona tým, že v niektorých prípadoch boli vyplatené odmeny nad rámec dohodnutej výšky odmeny v dohode, bez riadneho písomného zdôvodnenia a potvrdenia prevzatia vykonaných prác nad rámec dohody. Za rok 2011 boli takto neoprávnene vyplatené odmeny v celkovej výške 1 419,- €.

Postupom uvedeným v bode 2.2. došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách**, písmena b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Na základe uvedeného je potrebné, aby SZUŠ vrátila na účet hlavného mesta finančné prostriedky – neoprávnene vyplatené odmeny vyplatené v rozpore so zákonom.

3. Dodržiavanie zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov

3.1. Podľa ustanovení zákona č. 317/2009 Z.z. § 3 ods. 2 sa pedagogickou činnosťou rozumie súbor pracovných činností vykonávaných priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ostatnými činnosťami s ňou súvisiacimi, ktoré zamestnávateľ ustanoví v pracovnom poriadku. V pracovnom poriadku SZUŠ uvedená povinnosť nie je stanovená.

3.2. Podľa zákona č. 317/2009 Z.z. § 3 ods. 6 týždenný pracovný čas pedagogického zamestnanca tvorí čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť, a čas v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. V predložených pracovných zmluvách a dohodách o vykonaní práce nie je uvedený rozsah priamej a ostatnej činnosti pedagógov.

3.3. podľa § 3 ods. 4 zákona č. 317/2009 Z.z. rozsah, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu vyučovaciu činnosť a priamu výchovnú činnosť a podrobnosti s ním súvisiace ustanoví vláda SR nariadením. SZUŠ pri uzatváraní pracovných zmlúv a dohôd o pracovnej činnosti nepostupovala pri stanovení priamej vyučovacej činnosti a ostatnej činnosti v súlade so zákonom a nariadením vlády.

Podľa § 6 ods. 1 nariadenia vlády základným úväzkom vedúceho pedagogického zamestnanca je počet hodín priamej vyučovacej činnosti. Tento je pre riaditeľov ZUŠ stanovený podľa počtu tried v škole v rozsahu od 5 do 19 hodín a pre zástupcu riaditeľa pri počte tried 12 a viac v rozsahu 10 až 15 hodín základného úväzku, t.j. priamej vyučovacej činnosti. Tým, že SZUŠ uzatvorila s riaditeľkou školy a so zástupkyňou riaditeľky školy pracovnú zmluvu a dohodu bez určenia priamej vyučovacej činnosti, došlo k porušeniu zákona a nariadenia vlády.

3.4. podľa § 6 ods. 1 zákona 317/2009 Z.z. predpokladmi na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti sú :

- a) kvalifikačné predpoklady
- b) bezúhonnosť
- c) zdravotná spôsobilosť
- d) ovládanie štátneho jazyka
- e) poverenie podľa vnútorných predpisov príslušnej registrovanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti na vyučovanie predmetu náboženstvo.

Uvedené predpoklady musí podľa § 6 ods. 2 zákona pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej činnosti alebo výkonu odbornej činnosti.

Tým, že v predložených osobných spisov pedagogických a odborných zamestnancov neboli predložené všetky doklady preukazujúce predpoklad výkonu činnosti došlo k porušeniu ustanovení zákona. Napr. učiteľ výtvarného odboru nemá vydokladovanú bezúhonnosť a zdravotnú spôsobilosť, zástupkyňa riaditeľky školy nemá vydokladované kvalifikačné predpoklady, bezúhonnosť a zdravotnú spôsobilosť a pod.

3.5. podľa § 27 ods. 2 zákona sa pedagogický zamestnanec bez rozdielu dosiahnutého vzdelania zaradí do kariérových stupňov :

- začínajúci pedagogický zamestnanec

- samostatný pedagogický zamestnanec
- pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou
- pedagogický zamestnanec s druhou atestáciou.

Pedagogický zamestnanci SZUŠ neboli zaradení do kariérových stupňov.

3.6. porušenie § 28 a § 36 zákona, podľa ktorých začínajúci pedagogický zamestnanci sú povinní absolvovať adaptačné vzdelanie a úspešne ho ukončiť najneskôr do dvoch rokov od vzniku pracovného pomeru a ak ho úspešne neukončí zamestnávateľ má s ním ukončiť pracovný pomer. SZUŠ nepredložila kontrole doklady preukazujúce úspešne ukončenie adaptačného vzdelávania zamestnancov školy. Taktiež nepredložila vypracovaný program adaptačného vzdelávania podľa § 36 ods. 2.

3.7. nepostupovanie podľa § 32 ods. 3 zákona, podľa ktorého štruktúru kariérových pozícií v škole určí riaditeľ vo vnútornom predpise po prerokovaní v pedagogickej rade a po prerokovaní so zriaďovateľom. Táto na požiadanie nebola kontrole predložená.

3.8. nepostupovanie podľa § 35 zákona tým, že škola nemá vypracovaný ročný plán kontinuálneho vzdelávania.

3.9. porušenie § 52 zákona tým, že škola nemá vypracované zásady hodnotenie pedagogických zamestnancov; škola nevykonáva hodnotenie výsledkov, kvality a náročnosti výkonu pedagogických zamestnancov. Títo boli odmeňovaní bez zákonom stanoveného podkladu, ktorým je písomný záznam o hodnotení.

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

4.1. porušenie § 16 ods. 6 písm. g) tým, že škola nemá vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy podľa vzoru vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

4.2. porušenie § 21 ods. 1, podľa ktorého sa názov školy skladá z označenia druhu a typu školy a názvu ulice, popisného čísla hlavnej budovy a úradného názvu školy tým, že SZUŠ nepreukázala počas výkonu kontroly právny vzťah k sídlu školy.

Ku kontrole bola predložená nájomná zmluva, predmetom ktorej bol prenájom priestorov – učebne, so ZŠ Ružová dolina na jeden deň v týždni od 14.30 do 16.00 hod, na obdobie od 21.9.2006 do 30.6.2007, teda na obdobie školského roku. Zmluva, ktorá by zabezpečovala prenájom priestorov na riadnu prevádzku školy, (zborovňa, kabinety učiteľov a pod) a na kontinuálne vyučovanie, ani na základe opätovného dožiadania nebola predložená.

5. Dodržiavanie vyhlášky MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole

5.1. SZUŠ nepostupovala pri prijímaní žiakov v súlade s § 5 ods. 4.1. podľa ktorého na posúdenie študijných predpokladov uchádzača o prijatie na štúdium zriaďuje riaditeľ školy trojčlennú prijímaciu komisiu a vymenúva jej členov pre každý umelecký odbor a študijné zameranie. Škola žiakov prijíma ako na záujmové vzdelávanie do krúžkov iba zápisom. Napr. v slovenskom denníku bola uverejnená informácia, že SZUŠ prijímacie konanie nerobí a prihlásiť sa dá elektronicky alebo telefonicky.

- **Tovary a služby**

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky za rok 2011 zo dňa 19.1.2012 bolo použitých na tovary a služby vo výške 63 833,55. Z toho na prenájom nebytových priestorov bolo použitých 6 610,91 €, na cestovné výdavky 11 670,61 €, na školenia zamestnancov 12 775,- €, ostatné na nákup učebných a kancelárskych pomôcok a zabezpečenie školení pre zamestnancov.

6. Nájomné vzťahy

Kontrolou bolo predložených 11 nájomných zmlúv na obdobie školského roku 2011/2012, uzatvorené s 9 školami, z ktorých jedna mala sídlo mimo Bratislavy a u dvoch boli zmluvy uzatvorené na jednotlivé polroky. Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že niektoré sú uzatvárané až po dátume začatia nájmu, napr. bola uzatvorená zmluva o nájme, s dobou nájmu od 13.9.2011, pričom bola podpísaná až dňa 21.10.2011, ďalšia zmluva bola podpísaná dňa 2.2.2012 a nájom bol dohodnutý od 10.1.2012. Z uvedeného nie je jasné, či vyučovanie na škole v septembri 2011 a v januári 2012 prebiehalo a ak áno, tak prebiehalo bez právneho vzťahu ku škole.

Ďalej bola ku kontrole predložená nájomná zmluva podpísaná dňa 28.10.2011 s dohodnutou dobou nájmu od 3.11.2011 do 30.6.2012. Kde prebiehalo vyučovanie v septembri a v októbri SZUŠ nevydokladovala. Podľa predloženej účtovnej evidencie nájomné bolo platené až od mesiaca november 2011.

Kontrolou nebola predložená nájomná zmluva alebo iný doklad o právnom vzťahu so ZŠ Ružová dolina, v ktorej má SZUŠ sídlo. Podľa predloženej účtovnej evidencie – účet 518 – Nájom a služby a prehľadu prijatých faktúr, SZUŠ uhradila ZŠ Ružová dolina za rok 2011 čiastku 656,- € za nájom a energie.

Na školský rok 2012/2013 bolo kontrole predložených 14 zmlúv, z toho 5 bolo uzatvorených so školami mimo Bratislavy.

Nájomná zmluva so ZŠ Ružová dolina (sídlo školy) bola uzatvorená 27.8.2012 na obdobie od 1.9.2012 do 30.6.2013. Podľa ustanovení § 47a zákona č. 40/1964 Zb. je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a ak sa do troch mesiacoch od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Tým, že nájomná zmluva so ZŠ Ružová dolina nebola zverejnená do troch mesiacoch od jej uzavretia je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona neplatná a neúčinná.

Nájomné a služby spojené s nájomom uhradila SZUŠ na základe faktúry č. 119/2012 zo dňa 22.11.2012 za obdobie od 1.9.2012 do 31.12.2012 vo výške 360,- €. Splatnosť faktúry bola určená na 20.11.2012. Faktúra bola vystavená v rozpore s ustanovením Čl. IV, ods. 3 a 4 nájomnej zmluvy, podľa ktorého sa nájomca zaväzuje uhradiť nájomné a služby mesačne, najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca.

Štyri nájomné zmluvy boli uzatvorené bezodplatne ako dohody o vzájomnej spolupráci. Jedna zmluva so ZŠ bola uzatvorená až dňa 18.10.2012 s dobou nájmu od 18.10.2012 do 20.12.2012. Takto uzatvorená nájomná zmluva nemá zabezpečenú existenciu elokovaného pracoviska ani na jeden školský rok.

Ku kontrole bola predložená aj „Spolupráca so Súkromnou ZUŠ“ zo dňa 26.9.2012, na základe ktorej SZUŠ spolupracuje s MŠ Feriančíková na organizovaní výtvarno – keramického krúžku.

Ďalej podľa predloženého rozvrhu hodín na školský rok 2012/2013 prebieha v dňoch pondelok a utorok výučba bicích nástrojov na Prešovskej 45. Škola na požiadanie nepredložila doklad, preukazujúci právny vzťah školy k uvedeným priestorom.

Porovnaním dokumentácie týkajúcej sa nájmov s rozvrhom hodín SZUŠ kontrola zistila, že z celkového počtu 22 subjektov, v ktorých prebieha vyučovanie, má SZUŠ uzatvorené nájomné zmluvy len so 14 subjektmi, čo predstavuje necelé 2/3 zazmluvnených priestorov pre vyučovanie, z ktorých je len 10 uzatvorených odplatne. Zo štyroch bezodplatne uzatvorených zmlúv boli tri uzatvorené so školami mimo Bratislavy a jedna s bratislavskou ZŠ.

7. Cestovné výdavky

Podľa predložených údajov z účtovnej evidencie SZUŠ na cestovné výdavky vynaložila čiastku 11 670,- €. Išlo náklady za spotrebované PHM na 3 osobné motorové vozidlá. Organizácia predložila ku kontrole len prehľady najazdených km jednotlivých zamestnancov SZUŠ. Na písomné požiadanie nepredložila ani cestovné príkazy ani správy z pracovných ciest. Uvedeným došlo k porušeniu zásad vedenia účtovnej evidencie podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Tým, že čiastka na cestovné výdavky predstavuje cca 20 % z výdavkov na tovary a služby a organizácia riadne nevydokladovala a nezdôvodnila vysoké náklady na cestovné došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 31, písm. j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Napr. za mesiac december 2011 SZUŠ vynaložila celkom 1 905,33 € za nákup PHM trom zamestnancom školy, a to učiteľke výtvarnej výchovy 499,86 €, zástupkyňi riaditeľky školy (nepedagogická zamestnankyňa pri polovičnom úväzku) 794,48 € a ďalšiemu nepedagogickému zamestnancovi – údržbár, opravár, zásobovač 607,99 €.

Pre porovnanie uvádzame, že ani jedna z dvanástich základných umeleckých škôl, ktorej zriaďovateľom je hlavné mesto, nemá pridelené osobné motorové vozidlo.

8. Ostatné náklady na tovary a služby

8.1. Dodržiavanie Zákona o účtovníctve § 8, ods. 1) a § 10 ods. 1)

Na ostatné náklady na tovary a služby škola vynaložila 45 552,03 €. Odkontrolované boli dodávateľské faktúry a pokladničné doklady za rok 2011. Vykonanou kontrolou bolo zistené nepostupovanie podľa zákona tým, že :

- výdavkovým pokladničným dokladom č. 510221 zo dňa 18.12.2011 bola uhradená čiastka vo výške 607,- € za prenájom miestnosti v dňoch 16. – 18. 12. 2011 Chata Terchová s.r.o. K pokladničnému dokladu nie je priložený riadny daňový doklad – faktúra resp. doklad z registračnej pokladne. Taktiež nie je priložený doklad o účele prenájmu a pre koho bol určený. Pri dodatočnom vydokladovaní tohto výdavku SZUŠ predložila objednávku zo dňa 1.1.2011, v zmysle ktorej sa termíny mali dohodovať telefonickými objednávkami podľa potreby. Na kontrolovaný prenájom SZUŠ nepredložila

doklad, ktorý by zdokladoval uskutočnenie podujatia. Podľa údajov v obchodnom registri SR spoločnosť Chata Terchová s.r.o. v tom čase neexistovala, bola založená až dňa 18.8.2011.

- škola uhradila faktúru č. 2011001 zo dňa 20.12.2011 od spoločnosti CSI-TS s.r.o., Tvrdošín za nákup tonerov, fotovalcov a cartridge v celkovej výške 6 175,- €. Na faktúre nie je uvedené presné označenie tovaru, pričom zároveň slúži aj ako dodací list. Faktúra obsahovala aj 10 kusov tonerov za jednotkovú cenu 225,- € a 2 kusy fotovalcov za jednotkovú cenu 890,- €, Tým, že škola nevlastní žiadne zariadenia na ich použitie a ani nevedela vydokladovať spôsob ich použitia, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 31 ods. 1) písm. j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. 510209 zo dňa 12.12.2011 bola uhradená čiastka vo výške 400,- € za prenájom skúšobne od fyzickej osoby. K pokladničnému dokladu nie je priložený riadny daňový doklad – faktúra, resp. doklad z registračnej pokladne.

9. Kontrola elokovaných pracovísk školy

V priebehu mesiaca október 2012 boli pracovníkmi útvaru mestského kontrolóra skontrolované dve elokované pracoviská SZUŠ a to v MŠ Hodžova v Trnave a v MŠ Vajanského taktiež v Trnave. Podľa predloženého dokladov bolo v týchto MŠ vydaných celkom 41 rozhodnutí o prijatí žiakov prípravného štúdia, ide o deti v predškolskom veku. Vyučovanie prebieha v čase od 14.00 hod. do 16.00 hod.

V mesiaci november boli skontrolované elokované pracoviská SZUŠ v Bratislave. Na ZŠ Cádrová výtvarný odbor, kde prebiehalo vyučovanie v dvoch triedach v súlade s predloženým rozvrhom hodín. Skontrolované boli triedne knihy, nedostatky zistené neboli. Ďalej bola vykonaná kontrola na ZŠ Tilgnerova, kde prebiehala hodina – počítačova grafika. V čase kontroly dňa 21.11.2011 nebol vyučujúci pedagóg v triede z dôvodu práceneschopnosti. Zastupovala ho iná zamestnankyňa SZUŠ, ktorá však nemala k dispozícii triedne knihy.

Ďalšia kontrola bola vykonaná v MŠ Kolísková dňa 6.11.2012, t.j. v utorok, o cca 14.30 hod., kedy malo podľa predloženého rozvrhu hodín prebiehať vyučovanie od 14.00 hod. do 15.30 hod. V čase kontroly vyučovanie neprebíhalo a v MŠ nebola prítomná ani učiteľka SZUŠ. Podľa ústneho vyjadrenia riaditeľky MŠ, učiteľka SZUŠ vyučuje výtvarný odbor v čase od 12.30 hod. do 14.00 hod v pondelok a v stredu. SZUŠ nemá s MŠ uzatvorenú zmluvu o prenájme priestorov.

Ďalšie elokované pracoviská v obciach Malženice a Bučany majú stanovené vyučovanie v materských školách v čase od 12.30 do 16.30. hod.

Výška ročnej dotácie na jedno dieťa z hlavného mesta pritom predstavovala v kontrolovanom období nasledovné čiastky :

555,38 € v období od marca do októbra roku 2011,

v období november 2011 – október 2012 vo výške 432,33 € (skupinová forma vyučovania).

Vzhľadom k tomu, že zdrojom financovania SZUŠ je aj školné od zákonných zástupcov detí, aj iné zdroje, ako aj vzhľadom na to že, priestory MŠ a ZŠ v ktorých prebieha vyučovanie SZUŠ, sú užívané bezplatne (ktorých prevádzka je taktiež financovaná z podielových daní cez mestské časti a obce), možno

konštatovať, že dotácia z podielových daní na žiaka SZUŠ, ktorý je v tom istom čase aj dieťaťom materskej školy, je vynaložená duplicitne a nehospodárne.

Záverom možno konštatovať, že v prípade výučby SZUŠ v materských školách, v čase riadnej prevádzky MŠ, ide o duplicitné financovanie vzdelávania detí z verejných peňazí. A to ako na dieťa materskej školy a súčasne aj ako na žiaka súkromnej umeleckej školy.

Ďalej treba uviesť, že podľa vyhlášky č. 306/2008 Z.z. MŠ SR o materskej škole, § 4 ods. 9 v materskej škole sa môže v súlade so školským vzdelávacím programom organizovať aj krúžková činnosť. Krúžkovú činnosť zabezpečujú kmeňoví učitelia, vo výučbe cudzieho jazyka a aktivít, na ktoré nemajú kmeňoví učitelia odbornú spôsobilosť, činnosť zabezpečujú aj cudzí lektori. Krúžková činnosť sa organizuje v popoludňajších hodinách a na základe informovaného súhlasu zákonného zástupcu.

O pôsobení umeleckých škôl na materských školách v čase ich prevádzky vyhláška neuvažuje. Na základe uvedených zistení, možno konštatovať, že pôsobenie SZUŠ na materských školách má charakter krúžkovej činnosti materskej školy a nie na riadne vyučovanie v súlade s platnými predpismi pre základné umelecké školy.

Prílohy :

- 1/ Rozhodnutie MŠ SR z 9.9.2005 o zriadení SZUŠ, Ružová dolina 29, Bratislava v počte strán 1.
- 2/ Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 11.1.2011 v počte strán 1.
- 3/ Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 26.9.2010 v počte strán 1.
- 4/ Mzdové podklady v počte strán 5.
- 5/ Rozvrhy hodín elokovaných pracoviskách školy v počte strán 12.
- 6/ Podklady k účtu 512 – Cestovné v počte strán 15.
- 7/ Nájomná zmluva s ZŠ Ružová dolina v počte strán 2.
- 8/ Dohody o vzájomnej spolupráci zo dňa 3. 9.2012 v počte strán 2.
- 9/ Zmluva č. 03/2012 – II so ZŠ, ul. P. Horova 16, Bratislava v počte strán 3.
- 10/ Nájomná zmluva 2011/2012 so ZŠ a MŠ Vančurova 38, Trnava v počte strán 6.
- 11/ Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2440364311 s MČ Karlova Ves v počte strán 5.
- 12/ Účtovné doklady k nájmom – objednávky, pokladničné doklady, faktúry v počte strán 14.
- 13/ Výstupy z účtovníctva, analytické účty v počte strán 20.
- 14/ Faktúry v počte strán 11.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 26.11.2012 a je podpísaná štyrmi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 8.1.2013 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 8.1.2013 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, bolo kontrolovanému subjektu v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole, uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 18.1.2013.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.3.2013.
3. V súlade s § 14, ods. (2) písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 18.1.2013.

Opatrenia

Zriaďovateľka školy v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložila ich mestskému kontrolórovi :

1/ S účinnosťou od 1.1.2013 prijala SZUŠ mzdový predpis na odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov.

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.

Termín : ihneď a trvale

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

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

Termín : ihneď a trvale

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

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

Termín : do konca kalendárneho roka podľa splátkového kalendára

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

5/ Dôsledne dodržiavať zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z.

Termín : ihneď

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

6/ Škola vypracovala s účinnosťou od 3.9.2012 pracovný poriadok na školský rok 2012/2013 v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z.

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

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

Termín : trvalý

Zodpovedná : zriaďovateľka školy

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

Termín : trvalý

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

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 vydokladovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 6-9, 10-13, 29-30 a 32.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovedné : zriaďovateľka a riaditeľka školy

10/ Neoprávnene vyplatené čiastky za prenájom miestnosti vo výške 607,- €, nákup tonerov, fotovalcov a cartidge vo výške 6 175,- € a prenájom skúšobne vo výške 400,- € vrátiť na účet hlavného mesta.

Termín : do konca kalendárneho roka podľa splátkového kalendára

Zodpovedná : zriaďovateľka školy.

4 Súkromná základná umelecká škola, Prokofievova 5, 851 01 Bratislava

Ministerstvo školstva SR svojím rozhodnutím zo dňa 14.1.2000 zaradilo Súkromnú základnú umeleckú školu tanečnú, Vlastenecké nám. 1, 851 01 Bratislava /ďalej len SZUŠ/ do siete základných škôl Ministerstva školstva SR s účinnosťou od 2. 9. 2000. Ďalším rozhodnutím bolo zmenené sídlo školy na Prokofievovu 5, 851 01 Bratislava.

V súlade s § 6 ods. 12 písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve a s všeobecne záväzným nariadením (VZN) hlavného mesta 7/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ v znení VZN č. 10/2011 bol SZUŠ na rok 2011 poskytnutý transfer vo výške 687 910,- €. Na rok 2012 bol záväzný limit transferu na bežné výdavky stanovený vo výške 712 243,- €, po úprave vo výške 699 565,- € a na rok 2013 a na rok 2013 je stanovený vo výške 598 300,- €.

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu hlavného mesta na bežné výdavky za rok 2011 zo dňa 12.1.2012 boli tieto použité na :

- mzdové prostriedky vo výške 314 521,52 €
- odvody do poisťovní vo výške 70 552,94 €
- tovary a služby vo výške 302 835,54 €.

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Finančná kontrola bola vykonaná na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, kontrolovaná bola efektívnosť a účelnosť ich využitia za rok 2011 v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

A. Mzdové prostriedky a odvody do poisťovní

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

V SZUŠ bolo v roku 2011 zamestnaných 28 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere a 77 zamestnancov pracovalo na základe dohody o pracovnej činnosti resp. dohody o brigádnickej práci študentov. Súkromné a cirkevné ZUŠ môžu pri odmeňovaní pedagogických/odborných zamestnancov postupovať :

a/ podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, alebo

b/ podľa kolektívnej zmluvy, alebo vnútorného predpisu, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené podľa Zákonníka práce,

1.1 porušenie § 1 ods. 4 tým, že škola pri odmeňovaní zamestnancov nepostupovala podľa kolektívnej zmluvy a ani podľa vnútorného predpisu. Ku kontrole bol predložený mzdový poriadok školy zo dňa 1.8.2008, v ktorom nie sú podmienky odmeňovania stanovené v súlade s príslušnými predpismi.

Kontrolou osobných spisov zamestnancov v časti VII – Mzda a výplatný termín bolo zistené, napr. :

-jedenému zamestnancovi za výkon práce bola priznaná od 1.9.2010 mesačná mzda vo výške 2 000,- € prislúchajúcej 3. stupňu náročnosti vykonávanej práce pri 40 hodinovom týždennom pracovnom úväzku, od 1.1.2011 vo výške 1 660,- €, od 1.2.2011 vo výške 1 320,- €, od 1.3.2011 vo výške 1 660,- € od 1.9.2011 vo výške 1 900,- €, od 1.11.2011 vo výške 1 800,- €. Žiadna zmena výšky mzdy nie je zdôvodnená.

- ďalšia zamestnankyňa má od 1.9.2011 priznanú mesačnú mzdu vo výške 500,- € pri tom istom stupni náročnosti vykonávanej práci t.j. 3. a pri rovnakom t.j. 40 hodinovom týždennom pracovnom úväzku,

- ďalšia zamestnankyňa zaradená taktiež v tom istom stupni náročnosti vykonávanej práce má priznanú mesačnú mzdu pri 40 hodinovom týždennom pracovnom úväzku vo výške 950,- €.

Tým, že organizácia nemá v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona vypracovaný predpis o podmienkach odmeňovania a spôsob odmeňovania je nejasný a neprehľadný, možno konštatovať, že odmeňovanie SZUŠ sa nedá vyhodnotiť a je v rozpore so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní.

2. Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce

Ku kontrole bolo ďalej predložených 77 dohôd o pracovnej činnosti, resp. dohôd o brigádnickej práci študentov.

2.1. porušenie ustanovenia § 223 ods. 1 zákona, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce tým, že ZUŠ uzatvárala dohody so zamestnancami na celý školský rok.

3. Dodržiavanie zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov

3.1. Podľa ustanovení zákona č. 317/2009 Z.z. § 3 ods. 2 sa pedagogickou činnosťou rozumie súbor pracovných činností vykonávaných priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ostatnými činnosťami s ňou súvisiacimi, ktoré zamestnávateľ ustanoví v pracovnom poriadku. V pracovnom poriadku SZUŠ uvedená povinnosť nie je stanovená.

3.2. Podľa zákona č. 317/2009 Z.z. § 3 ods. 6 týždenný pracovný čas pedagogického zamestnanca tvorí čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť, a čas v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. V predložených pracovných zmluvách a dohodách o vykonaní práce nie je uvedený rozsah priamej a ostatnej činnosti pedagógov.

3.3. podľa § 3 ods. 4 zákona č. 317/2009 Z.z. rozsah, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu vyučovaciu činnosť a priamu výchovnú činnosť a podrobnosti s ním súvisiace ustanoví vláda SR nariadením. SZUŠ pri uzatváraní pracovných zmlúv a dohôd o pracovnej činnosti nepostupovala pri stanovení priamej vyučovacej činnosti a ostatnej činnosti v súlade so zákonom a nariadením vlády.

3.4. Podľa § 6 ods. 1 nariadenia vlády základným úväzkom vedúceho pedagogického zamestnanca je počet hodín priamej vyučovacej činnosti. Tento je pre riaditeľov ZUŠ stanovený podľa počtu tried v škole v rozsahu od 5 do 19 hodín a pre zástupcu riaditeľa pri počte tried 12 a viac v rozsahu 10 až 15 hodín základného úväzku, t.j. priamej vyučovacej činnosti. Tým, že SZUŠ uzatvorila s riaditeľom školy pracovnú zmluvu dohodu bez určenia priamej vyučovacej činnosti, došlo k porušeniu zákona a nariadenia vlády.

3.5. podľa § 27 ods. 2 zákona sa pedagogický zamestnanec bez rozdielu dosiahnutého vzdelania zaradí do kariérových stupňov :

- začínajúci pedagogický zamestnanec
- samostatný pedagogický zamestnanec
- pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou
- pedagogický zamestnanec s druhou atestáciou.

Pedagogický zamestnanci SZUŠ neboli zaradení do kariérových stupňov.

3.6. porušenie § 52 zákona tým, že škola nemá vypracované zásady hodnotenie pedagogických zamestnancov; škola nevykonáva hodnotenie výsledkov, kvality a náročnosti výkonu pedagogických zamestnancov. Títo boli odmeňovaní bez zákonom stanoveného podkladu, ktorým je písomný záznam o hodnotení.

4. Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

4.1. k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. j) (nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov) došlo tým, že organizácia vyplácala zriaďovateľovi školy, ktorý zároveň vykonával aj funkciu riaditeľa školy neprimerane vysoké mzdové ohodnotenie. Zamestnancovi boli mzdové prostriedky vyplácané na základe pracovnej zmluvy zo dňa 21.12.2009 na funkciu riaditeľa SZUŠ a aj na základe manažérskej pracovnej zmluvy zo dňa 30. 12. 2010. Okrem toho mu boli mesačne vyplácané odmeny.

Z dôvodu, že SZUŠ nemala za kontrolované obdobie vypracovaný vnútorný mzdový predpis a pracovné náplne obidvoch pracovných zmlúv sú takmer identické, mzdové prostriedky vyplatené na základe manažérskej zmluvy musí kontrolovaný subjekt vrátiť na účet hlavného mesta.

B. Tovary a služby

5. Autodoprava

5.1. SZUŠ za kontrolované obdobie používala na svoju činnosť celkom 16 osobných motorových vozidiel. Z toho 4 sú majetkom školy, 5 je používaných na základe zmluvy o prenájme vozidla a 7 vozidiel je súkromných – zamestnancov školy.

Za rok 2011 bolo celkom za všetky vozidlá použitých 11 343,82 € za spotrebované PHM.

Peňažné prostriedky za spotrebované PHM boli zamestnancom vyplácané na základe predloženej Evidencie používania vlastného motorového vozidla. Táto obsahuje dátum, cieľ a účel cesty, km, cenu PHM a náhrady. Účel cesty nie je v evidencii vyplňovaný a táto ani nie je podpísaná príslušným zamestnancom.

Uvedený postupom došlo k porušeniu zákona o účtovníctve § 8 ods. 4), podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Následne došlo aj k porušeniu ustanovenia § 32 zákona o účtovníctve.

Za prenájom piatich vozidiel od spoločnosti Zen Art s.r.o. zaplatila SZUŠ za rok 2011 čiastku 19 779,- €. Ďalšie finančné prostriedky na prevádzku osobných áut boli použité na ich poistenie, opravy, diaľničné známky a pod.

Pre porovnanie 12 základných umeleckých škôl, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto nemá a ani nepoužíva na svoju činnosť osobné motorové vozidlá. Kontrola považuje takéto použitie verejných prostriedkov za porušenie finančnej disciplíny podľa zákona 523/2004 Z.z. § 31 ods. j) – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

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

6.1. Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto obsahujú, ako podpis príjemcu vo všetkých prípadoch podpisový záznam zriaďovateľa – riaditeľa školy.

Vo viacerých prípadoch išlo napríklad o prevzatie finančnej čiastky na základe vyúčtovania jász osobnými motorovými vozidlami učiteľmi. K pokladničným dokladom nie sú priložené doklady, ktoré by preukazovali skutočnosť prevzatia finančných čiastok jednotlivými učiteľmi.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia zákona § 8 ods. 1, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

6.2. Organizácia nepostupovala podľa § 6 ods. 3, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona tým, že za kontrolované obdobie nevykonala inventarizáciu. Uvedeným ďalej porušila ustanovenia § 8 ods. 1) podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim

trvalosť účtovných záznamov. Podľa ods. 4) účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

7. Dodržiavanie vyhlášky MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o základnej umeleckej škole

7.1 SZUŠ nepostupovala pri prijímaní žiakov v súlade s § 5 ods. 4.1. podľa ktorého na posúdenie študijných predpokladov uchádzača o prijatie na štúdium zriaďuje riaditeľ školy trojčlennú prijímaciu komisiu a vymenúva jej členov pre každý umelecký odbor a študijné zameranie. Škola žiakov prijíma ako na záujmové vzdelávanie do krúžkov iba zápisom. Napr. v slovenskom denníku bola uverejnená informácia, že SZUŠ zapisuje bez prijímacích pohovorov.

8. Zmluvné vzťahy na zabezpečenie prevádzky školy

8.1. Školský rok 2011/2012

Ku kontrole bolo predložených 63 nájomných zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch nie je uzatvorený nájom na celý školský rok, napr.:

- zmluva o nájme nebytových priestorov MČ Karlova Ves – MŠ L. Sáru 3, podľa dodatku č. 4 je nájom uzatvorený len do 31.5.2011, mesiac jún nie je zazmluvnený,
- zmluva o nájme nebytových priestorov MČ Karlova Ves – MŠ Borská 4, nájom dohodnutý na utorok v čase od 8.30 do 10.30 hod, nájom bol dohodnutý na školský rok 2011/2012 od 3.10.2011, zmluva bola podpísaná 12.10.2011, kde sa vyučovalo v septembri 2011 nie je jasné,

8.2. Školský rok 2012/2013

Ku kontrole bolo predložených 43 nájomných zmlúv na prenájom priestorov v materských školách a základných školách na výučbu a na kancelárie školy na školský rok 2012/2013.

V 13 zmluvách bol nájom uzatvorený až od 1.10.2012.

Tri nájomné zmluvy s MČ Dúbravka na prenájom materských škôl sú uzatvorené až od 1.12.2012.

Kde prebiehalo vyučovanie od septembra nebolo písomne preukázané.

Ku kontrole boli ďalej predložené žiadosti o spoluprácu s materskými školami, ktoré boli vyhotovené v mesiaci jún, september a október 2012, resp. bez dátumu. V žiadostiach je uvedené, že SZUŠ má záujem v školskom roku 2012/2013 prevádzkovať v materskej škole výtvarný a tanečný odbor so začiatkom výučby od 19.9.2012 (v jednom prípade), v siedmych prípadoch od 1.10.2012 a v jednom prípade až od 5.10.2012. Čas výučby je v jednotlivých žiadostiach rôzny, a to od 10.00 hod až do 16.45 hod, čiže v riadnom prevádzkovom čase škôlky. Výška úhrad za nájom priestorov a poskytnuté služby nie je stanovená, podľa vyjadrenia riaditeľa SZUŠ ide o bezplatné prenájmy.

SZUŠ nepreukázala právny vzťah s materskými školami formou riadnej nájomnej zmluvy, v ktorej by bol stanovený predmet nájmu, čas trvania nájmu a výška úhrady za nájom a taktiež zabezpečené kontinuálne vyučovanie žiakov umeleckej školy.

Dohoda o spolupráci medzi SZUŠ a ZŠ Jarná Žilina :

Podpísaná bola 1.9.2012. V dohode v bode 14. je uvedené, že vyučovanie bude prebiehať raz alebo dva krát týždenne. V predložených rozvrhoch hodín SZUŠ je vyučovanie tri krát týždenne. V dohode v bode 17. je uvedené že ZŠ poskytuje SZUŠ priestory bez nároku na poplatok za prenájom alebo akúkoľvek inú službu.

Ďalej bola predložená Dohoda o spolupráci so ZŠ a MŠ Centrum 132, na základe ktorej sú taktiež poskytnuté bezplatne priestory na výučbu SZUŠ.

Žiadosť o spoluprácu s Materskou školou Nevádzova:

Podľa predložených rozvrhov, vyučovanie na tejto škole má prebiehať od pondelka do štvrtka v čase od **8.00 hod do 9.30 hod.** SZUŠ predložila žiadosť o spoluprácu z **VI. 2004.** V žiadosti je uvedený začiatok výučby september 2004. Nie je uvedený rozsah výučby, obdobie a pod. Žiadosť zo strany materskej školy je podpísaná nečitateľným podpisom, bez uvedenia mena, funkcie a nie je potvrdená pečiatkou školy.

Uvedenú žiadosť nemožno akceptovať, ako zabezpečenie zmluvného vzťahu na zabezpečenie priestorov pre vyučovanie žiakov v umeleckej škole.

Záverom možno konštatovať, že v prípade výučby SZUŠ v materských školách, v čase ich riadnej prevádzky, ide o duplicitné financovanie detí z verejných peňazí. A to ako na dieťa materskej školy a súčasne aj ako na žiaka súkromnej umeleckej školy.

Ďalej treba uviesť, že podľa vyhlášky č. 306/2008 Z.z. MŠ SR o materskej škole, § 4 ods. 9 v materskej škole sa môže v súlade so školským vzdelávacím programom organizovať aj krúžková činnosť. Krúžkovú činnosť zabezpečujú kmeňoví učitelia, vo výučbe cudzieho jazyka a aktivít, na ktoré nemajú kmeňoví učitelia odbornú spôsobilosť, činnosť zabezpečujú aj cudzí lektori. Krúžková činnosť sa organizuje v popoludňajších hodinách a na základe informovaného súhlasu zákonného zástupcu.

O pôsobení umeleckých škôl na materských školách v čase ich prevádzky vyhláška neuvažuje.

Na základe uvedených zistení, možno konštatovať, že pôsobenie SZUŠ na materských školách má charakter krúžkovej činnosti materskej školy a nie na riadne vyučovanie v súlade s platnými predpismi pre základné umelecké školy.

9. Kontrola elokovaných pracovísk

V priebehu kontroly boli skontrolované elokované pracoviská v Žiline, Martine a v Bratislave.

V Žiline to bolo na Základných školách Lichardova a Limbová, kde sa vyučuje tanečný odbor, výtvarný odbor a hudobný odbor. Ku kontrole boli predložené triedne knihy a zoznamy žiakov, v školskej dokumentácii nedostatky zistené neboli.

V Martine bolo skontrolované pracovisko na Michaelliho ul., kde prebieha tanečný odbor. Nedostatky v školskej evidencii zistené neboli.

Prílohy :

- 1/ Rozhodnutie MŠ SR zo dňa 14.1.2000 v počte strán 1.
- 2/ Zriaďovacia listina (v znení dodatkov 1 – 6) zo dňa 1.9.2011 v počte strán 2.
- 3/ Transfer na bežné výdavky na rok 2012 zo dňa 27.1.2012 v počte strán 2.
- 4/ Zúčtovanie transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2011 v počte strán 1.
- 5/ Pracovná zmluva zo dňa 21.12.2009, dodatky 1 – 5, v počte strán 11.
- 6/ Pracovná zmluva zo dňa 31.8.2011 v počte strán 9.
- 7/ Pracovná zmluva zo dňa 1.12.2010 v počte strán 3.
- 8/ Údaje o pracovnom pomere zamestnancov v počte strán 2.
- 9/ Dohoda o brigádnickej práci študenta zo dňa 21.9.2010, dodatok č. 1 zo dňa 1.11.2010 v počte strán 3.
- 10/ Celkový prehľad výplat zo dňa 10.12.2011 v počte strán 1.
- 11/ Prehľad pohybov analytických účtov január – december 2011 v počte strán 42.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 15.1.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 15.2.2013 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 18.2.2013 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, bolo kontrolovanému subjektu v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole, uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 18.2.2013.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.6.2013.
3. V súlade s § 14, ods. (2) písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 18.2.2013.

Opatrenia

Riaditeľ školy v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložil ich mestskému kontrolórovi.

1/ V oblasti odmeňovania pedagogických a nepedagogických zamestnancov sa riadiť zákonom č. 553/2003 Z.z.

Termín od 1.9.2012

2.1./ Pedagogických a nepedagogických zamestnancov zamestnávať na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru len vo výnimočných prípadoch.

Termín : ihneď a trvalý

2.2./ Pedagogických a nepedagogických zamestnancov odmeňovať v súlade s podmienkami vyplývajúcimi z pracovného pomeru podľa § 223 Zákonníka práce.

Termín : ihneď a trvalý

3/ Dôsledne dodržiavať zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a nariadenia vlády č. 422/2009 Z.z.

Termín : ihneď a trvale

4/ Mzdové prostriedky vyplatené na základe manažérskej zmluvy vrátiť na účet hlavného mesta.

Termín : podľa následne dohodnutého splátkového kalendára

5.1./ Dbieť na dôsledné dodržiavanie § 8 a § 32 zákona o účtovníctve.

Termín : ihneď a trvalý

5.2./ Zabezpečiť hospodárne a efektívne používanie motorových vozidiel znížením ich počtu na polovicu.

Termín : od 1.1.2013

6.1./ Pokladničné doklady v rámci evidencie pokladne podpisovať priamo príjemcom.

Termín : od 1.1.2013

6.2./ Dôsledne vykonávať inventarizáciu a dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín : od 1.1.2013

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

Termín : trvalý

8/ V dostatočnom časovom predstihu zmluvne zabezpečiť priestory na riadnu činnosť školy na celý školský rok.

Termín : trvalý

Za prijatie a dodržiavanie opatrení v stanovenom termíne zodpovedá riaditeľ a zriaďovateľ školy.

5 Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Pri Kríži 11, Bratislava s miestom výkonu Tupolevova 20, Bratislava

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. CD-2006-10550/23413-1:096 zo dňa 24.8.2006 bola Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Pri Kríži 11, Bratislava zaradená do siete škôl a školských zariadení SR s termínom začatia činnosti od 1.9.2007. V súčasnosti škola pôsobí na Tupolevovej ul. 20, Bratislava. Dňa 11.3.2011 riaditeľka SZUŠ požiadala Ministerstvo školstva SR o zmenu sídla školy z adresy Pri Kríži na adresu Tupolevova 20, Bratislava. Podľa kontrole predloženého oznámenia MŠ SR bolo dňa 9.2.2012 v zmysle zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v uvedenej veci konanie zastavené. V zastavení je uvedené, že táto skutočnosť nevylučuje podať novú žiadosť.

Od 1.6.2010 bola zriadená pobočka SZUŠ v Nitre na Štefánikovej triede 140 (bližšie bod 2.2. správy).

Podľa zriaďovacej listiny a jej dodatku súčasťou umeleckej školy a pobočky sú Detský folklórny súbor Vretienko, Folklórny súbor Kolovrat, tanečné divadlo Pegas, Súbor orientálneho tanca Šeherezáda, Orchester, Detská ľudová hudba Vretienko, stepová formácia Stomp on it.

Škola poskytuje vzdelanie vo výtvarnom, tanečnom, divadelnom a hudobnom odbore.

V súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe a školskej samospráve a VZN hl. m. SR č. 7/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ v znení VZN č. 10/2011 bol SZUŠ poskytnutý na rok 2011 transfer vo výške 189 539,- €.

Podľa predloženého Zúčtovania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2011 zo dňa 17.1.2012 bol transfer použitý na tovary a služby vo výške 189 539,- €, čo dokladuje aj výpis z podnikateľského účtu, na ktorom je konečný zostatok ku dňu 31.12.2011 vo výške – 1,49 €.

Listom MAGS OKSS 33768/2012-17260 zo dňa 27.1.2012 bol na základe schváleného rozpočtu hl. m. SR Bratislavy škole oznámený záväzný limit transferu na bežné výdavky na rok 2012 vo výške 325 334,- €, ktorý bol upravený na 322 829,- €.

Nakoľko v SZUŠ došlo k značnému poklesu žiakov navrhovaný limit pre rok 2013 je vo výške 214 674,- €.

1. Dodržiavanie zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov

1.1. podľa § 3 ods. 1 vyššie uvedeného zákona je pedagogický zamestnanec fyzická osoba, ktorá vykonáva pedagogickú činnosť a je zamestnancom škôl a školských zariadení. Pedagogickým zamestnancom je aj vedúci pedagogický zamestnanec.

- k porušeniu uvedeného paragrafového znenia došlo tým, že SZUŠ nemá uzatvorené pracovné pomery so žiadnou fyzickou osobou, t.j. nemá žiadneho zamestnanca. S fyzickými osobami na zabezpečenie vyučovacej a výchovnej činnosti, ako aj na výkon iných činností má podľa § 724 a násl. Občianskeho zákonníka uzatvorené Príkazné zmluvy, v ktorých sa príkazník zaväzuje pre príkazcu (SZUŠ) zrealizovať všetky práce súvisiace s činnosťou príkazcu v danej oblasti.

Dokonca aj riaditeľka školy (je súčasne aj štatutárom zriaďovateľa) má uzatvorenú príkaznú zmluvu, v ktorej vystupuje v zastúpení SZUŠ ako príkazca a zároveň ako príkazník.

V príkazných zmluvách v článku I. je predmetom zmluvy napr.: výučba tanečného umenia, organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí, organizovanie voľného času detí, administratívne práce, sekretárske služby, služby súvisiace s vyučovacím procesom.

V čl. II bod 4 zmluvy cit. „ úlohy podľa predmetu tejto zmluvy obsiahnuté v čl. I bude príkazník realizovať vo vlastných priestoroch a vlastnými pracovnými prostriedkami (možno dohodnúť inak)“. Kontrole nebol predložený iný dohodnutý spôsob.

Kontrolný orgán má za to, že výučba tanca ani sekretárske služby sa nerobia vo vlastných priestoroch. S týmto názorom sa stotožnila aj riaditeľka školy. Uvedený postup je v rozpore s príkaznou zmluvou.

V školskom roku 2012/2013 podľa predloženého zoznamu v SZUŠ v Bratislave pôsobí 13 pedagogických „zamestnancov“ a 1 nepedagogický „zamestnanec“.

Obdobne pre pobočku v Nitre je vykázaných 13 pedagogických a 1 nepedagogický „zamestnanec“, z toho riaditeľka a jej dvaja zástupcovia sú vykazovaní v oboch zariadeniach.

1.2. v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 317/2009 Z. z. sú predpokladmi na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti: kvalifikačné predpoklady, zdravotná spôsobilosť, bezúhonnosť, ovládanie štátneho jazyka ..., ktoré v nadväznosti na § 6 ods. 2 musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu činnosti.

- SZUŠ nepostupovala podľa uvedeného § tým, že v osobných spisoch nie je vydokladovaná zdravotná spôsobilosť a výpisy z registra trestov (t.j. preukázanie bezúhonnosti) boli predložené neskôr ako uzatvorené príkazné zmluvy napr.: zmluva uzatvorená 1.7.2012 a výpis z registra zo dňa 13.9.2012, zmluva zo dňa 1.8.2012 a výpis z registra z 10.9.2012, ďalšie 3 zmluvy zo dňa 1.9.2012 a k nim výpisy z registra trestov z 10. 9.2012, 11.9.2012 a 12.9.2012.

1.3. tým, že škola nemá zamestnancov, nedajú sa aplikovať ustanovenia zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch, ktoré sú záväzné pre prevádzkovanie škôl a školských zariadení.

V internej smernici 04/2012 – Pracovný poriadok, účinnej od 1.9.2011 je obsahom čl. 8 výška odmeny príkazníkov na základe dosiahnutého vzdelania a praxe nasledovne:

- absolvent konzervatória (1-4 r.), II. st. umeleckej školy, študenti s dosiahnutým titulom Bc., študenti s vyšším akademickým titulom nekvalifikovaní, prax nad 10 rokov - 6,64 € /hod.
- absolvent konzervatória (5-6 r.), študenti s vyšším akademickým titulom s umeleckým odborom – 8,30 € /hod.
- doktoranti – 9, 96 € / hod. Stanovená výška odmien je primeraná.

2. Dodržiavanie zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V rámci dodržiavania tohto zákona bolo zistené:

2.1. podľa § 5 bod 5, písm. a/ zákona riaditeľ ZUŠ rozhoduje o prijatí a zaradení uchádzačov na štúdium. Rozhodnutia o prijatí žiaka boli vydané s dátumom prijatia 14.9.2012 (15.9.2012 je termín zberu štatisticky významných údajov pre kalendárny rok 2013) a evidencia dochádzky žiakov v triednych knihách je s uvedením prebratého učiva u takmer všetkých žiakov od 3.9., resp. 5.9.2012, čo je v rozpore s cit. zákonom. Nezrovnalosti boli zistené v predložených počtoch tried a v počtoch tried podľa predloženého rozvrhu.

Riaditeľka školy opakovane na požiadanie nedokázala predložiť prehľad počtu tried s miestom výkonu činnosti týchto tried v Bratislave a v Nitre a jej okolí. Miesta výkonu tried kontrola objavovala dotazovaním podľa triednych kníh (Materská škola (MŠ)Bzovická, MŠ Lietavská, MŠ Zbehy, MŠ Štefánikova, MŠ Bulharská, MŠ evanjelická na Tupolevovej ul., ZŠ a MŠ Nové Sady a pod.).

2.2. podľa § 21 ods. 1 vyššie uvedeného zákona sa názov školy skladá z označenia druhu a typu školy, názvu ulice, popisného čísla hlavnej budovy a úradného názvu školy. Názov školy musí byť zhodný s názvom školy uvedeným v sieti. SZUŠ preukázala právny vzťah k priestorom školy na Tupolevovej ul. 20 súhlasným potvrdením riaditeľa ZŠ zo dňa 1.9.2011 k využívaniu priestorov na obdobie od 1.9.2011 do 10.10.2011 a nájomnými zmluvami č.12/2011 a 6/2012 uzatvorenými medzi ZŠ Tupolevova 20 a SZUŠ ART PEGAS, nepreukázala však zmenu sídla školy.

Kontrola konštatuje nedodržanie zákona, nakoľko škola nesídlí v priestoroch schválených MŠ SR pri jej zriadení a ani nekonala bezprostredne po zastavení správneho konania v zjednaní nápravy.

Až po vyžiadaní preukazných dokladov orgánom kontroly SZUŠ doručila dňa 2.11.2012 na MŠ SR žiadosť o zmenu sídla školy.

- právny vzťah k priestorom školy v Nitre na Štefánikovej ul. č. 140 SZUŠ preukázala zmluvou o nájme zo dňa 7.5.2010.

Nakoľko prenajaté priestory nie sú školskými priestormi, kontrola požiadala o predloženie dokladov preukazujúcich možnosť výkonu vyučovacieho procesu z hľadiska PO a BOZP. Kontrolnému orgánu boli predložené žiadosti adresované Okresnému riaditeľstvu hasičského a záchranného zboru – žiadosť o vydanie záväzného stanoviska na prevádzku SZUŠ pobočka v Nitre a Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva – žiadosť o vydanie rozhodnutia na prevádzku pobočky ART PEGAS v Nitre doručené dňa 2.11.2012. Žiadosť zo dňa 30.10.2012 adresovaná Inšpektorátu práce o vydanie záväzného stanoviska pre prevádzku pobočky v Nitre bola doručená inšpektorátu 5.11.2012.

Na základe uvedeného od 1.8.2010 až do vydania záväzných rozhodnutí nie je preukázané, či prenajaté priestory umožňujú z hľadiska požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci prevádzkovať ich ako školské zariadenie.

- v súlade s § 14 ods. 5, písm. e/ zákona upravilo MŠ SR Vyhláškou zo dňa 16.12.2005 podrobnú štruktúru správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení. Správu za predchádzajúci školský rok riaditeľ školy po prerokovaní v pedagogickej rade predloží zriaďovateľovi do 15. októbra príslušného kalendárneho roka a zverejní ju na obvyklom mieste a internetovej stránke školy najneskôr do 31. decembra. Správa o činnosti školy nie je zverejnená na internetovej stránke.

3. Dodržiavanie zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

V pedagogickej oblasti pri kontrole počtu žiakov boli zistené nasledovné rozpory so zákonom:

3.1. SZUŠ nepoužíva odborné termíny stanovené zákonom napr.: umelecké odbory nahradili ateliéry, skupinové formy vyučovania nahradili kolektívne formy, triedy nahradili skupiny, krúžky alebo ľudové súbory a ľudová hudba. Na rozhodnutí o prijatí žiaka do SZUŠ je forma vzdelávania definovaná ako záujmová, nie umelecká výchova a vzdelávanie.

3.2. v triednych knihách je pri skupinových formách vyučovania za školský rok 2011/2012 vykázaná takmer 100% dochádzka, ktorá je vypísaná jedným perom. Naopak, niektoré triedne knihy neobsahujú údaje o ročníku, stupni, veku žiakov. Učebná látka je rozpísaná od 1.9. ale začiatky vyučovania sú rôzne napr.: 17.9., 5.10. a pod. a nie sú uvedené miesta výkonu činnosti.

3.3. v skupinovej forme vzdelávania navštevujú jednu triedu žiaci viacerých ročníkov a viacerých stupňov, vrátane prípraviek s jednou spoločnou učebnou látkou počas školského roka napr.: (literárno dramatický odbor v jednej triede navštevujú žiaci prípravky, 1., 2., 3., a 4. ročníka, tanečné triedy prípravného štúdia súčasne so žiakmi 1., 2., a 5. ročníka a pod.

3.4. v predloženej dokumentácii – triednej knihe SZUŠ s miestom výkonu činnosti v Základnej škole s materskou školou Nové Sady 176, v tanečnom odbore HIP-HOP bola vložená (zrejme omylom vyučujúcej) ďalšia triedna kniha záujmového útvaru v Základnej škole s materskou školou Nové Sady 176, v ktorých sú zhodne uvedení rovnakí žiaci, čo potvrdzuje dvojnásobné vedenie financovania súkromnej školy a záujmového útvaru v ZŠ na rovnakom mieste výkonu činnosti.

4. Dodržiavanie vyhlášky MŠ SR č. 324/2008 Z. z. o základnej umeleckej škole – kontrola prijímania žiakov

4.1. pri prijímaní žiakov škola nepreukázala žiadne ustanovenie prijímacej komisie a nevykonáva posúdenie študijných predpokladov na štúdium vo zvolenom umeleckom odbore pred prijímacou komisiou. Žiakov prijíma ako na záujmové vzdelávanie do krúžkov iba zápisom.

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

5.1. kontrole bola predložená faktúra č. 02180711 zo dňa 18.7.2011 od príkazcu za služby pri organizovaní a príprave pracovno-tvorivého sústredu a záverečného programu vo výške 1 500,- €. K nej bolo priložené hodnotenie sústredu uskutočneného v r. 2010 a 2011.

V čase kontroly sa nedá určiť aká časť pripadala na rok 2010 a aká na rok 2011. Uvedený postup je v rozpore s § 3 ods. 1, podľa ktorého účtovná jednotka vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a kontrola tento výdavok neuznáva.

- obdobne kontrola neuznáva úhradu faktúry za elektrinu v roku 2011 vo výške 118, 42 € vystavenú na ART PEGAS OZ, nakoľko mesto poskytuje zo svojho rozpočtu finančné prostriedky na financovanie SZUŠ a nie občianskeho združenia.

5.2. nepostupovanie podľa § 6 a § 10 tým, že:

- takmer ku všetkým faktúram neboli priložené objednávky napr. RELATO, PROMA, Penzión Radava atď., pri úhradách faktúr realizovaných v hotovosti chýbali príjmové pokladničné doklady príjemcov napr.: fa. č. 1100267 od Proma za nákup skriň v hodnote 1 510,50 €. Počas výkonu kontroly bol doklad dodatočne predložený,

- ku fa. č. 400304 od Penzión Iveta Radava zo dňa 16.4.2011 za poskytnuté služby počas sústredu v dňoch 13.4.-17.4.2011 vo výške 1 914,- € nebol priložený zoznam účastníkov, rozpis poskytnutých služieb, správa zo sústredu, VPD ktorým bola fakturovaná suma uhradená v hotovosti, PPD od dodávateľa, že úhradu prijal. Počas výkonu kontroly boli tieto doklady predložené.

Nakoľko sa sústredu zúčastnilo aj 6 žiakov starších ako 15 rokov, kontrola v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve § 6 ods. 12, písm. b/ náklady na ubytovanie a stravu uhradenú pre tieto deti vo výške 459,36 € neuznáva.

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

6.1. nepostupovanie v súlade s § 102 – zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami tým, že napr.:

- pri fa. č.1100267 z 25.8.2011 od Proma – kuchynské linky za nákup kancelárskeho nábytku v hodnote 1 510,50 € nie je priložená objednávka, nie je prieskum trhu - preukázané, či náklady boli primerané kvalite a cene,

- obdobne pri fa. č. 39/2011 z 6.10.2011 od RELATO za nákup zvonkohier, melodiky, strún a stojanov v hodnote 249,- € nie je preukázané, či obstarávateľ postupoval hospodárne a efektívne,

- nedôveryhodné sú cenové ponuky na nákup hudobných nástrojov zo septembra 2011, nakoľko v cenovej ponuke od Praha Music center spol. s r.o, organizačná zložka Slovensko a v ponuke od RELATO sú za jednotlivé tovary úplne rovnaké ceny.

7/ Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

7.1. porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 nasledovne :

- faktúrou č. 1103013 zo dňa 30.3.2011 a faktúrou č.1102066 zo dňa 16.6.2011 boli uhradené grafická príprava vyhotovovanej reklamy vo výške 250,- € a výroba a výves reklamy v hodnote 470,- € spoločnosti O.K.R. Podľa zákona o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení č. 597/2003 Z. z. § 6a ods. 7 zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o predaji prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy (písm. a/ zákona - použitie verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným účelom)
- zistenie uvedené pod bodom 5.1. správy vo výške 1 500,- € (písm. e/ zákona - prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov),
- zistenia bod bodmi 5.1. a 5.2. správy vo výške 118,42 € - náklady na elektrinu v roku 2011 a úhrada pobytu na sústredení žiakom starším ako 15 rokov vo výške 459,36 € (písm. b/ zákona - použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia).

Na základe uvedených zistení je potrebné vrátiť hlavnému mestu finančné prostriedky celkom vo výške 2 797,78 €.

Prílohy:

- 1/ Rozhodnutie MŠ SR z 24.8.2006 o zaradení SZUŠ ART PEGAS do siete škôl v počte strán 1
- 2/ Zriaďovacia listina ART PEGAS OZ z 19.10.2006 - SZUŠ ART PEGAS v počte strán 1
- 3/ Dodatok k zriaďovacej listine z 1.6.2010 – pobočka v Nitre v počte strán 1
- 4/ Žiadosť o zmenu sídla školy z 11.3.2011 a oznámenie MŠ SR v počte strán 2
- 5/ Listy MAGS OKSS z 1.8.2011 a 2.11.2011 – oznámenie a úprava transferu na rok 2011, zúčtovanie transferu za rok 2011 v počte strán 5
- 6/ List MAGS OKSS z 27.1.2012 – transfer na rok 2012 + výkaz v počte strán 3
- 7/ Tri príkazné zmluvy s prílohami celkom v počte strán 11
- 8/ Zoznamy pedagogických a nepedagogických zamestnancov v počte strán 2
- 9/ Interná smernica 04/2012 Pracovný poriadok v počte strán 6
- 10/ Potvrdenie ZŠ Tupolevova k užívaniu priestorov + Nájomné zmluvy č. 12/2011 a 6/2012 pre SZUŠ ART PEGAS celkom v počte strán 12
- 11/ Zmluva o nájme medzi AGRA SLOVENSKO a ART PEGAS - SZUŠ + dodatok celkom v počte strán 7
- 12/ Upomienka od ZSE zo dňa 24.8.2011 + Zmluva o združenej dodávke elektriny od 1.11.2012 celkom v počte strán 4
- 13/ Faktúra č. 02180711 z 18.7.2011 + Správa... v počte strán 2
- 14/ Faktúra č. 400304 zo 17.4.2011 od Penzión Radava + prílohy celkom v počte strán 6
- 15/ Faktúra č. 1100267 od Proma + dodací list + VPD + PPD v počte strán 4
- 16/ Faktúra č. 39/2011 od RELATO zo 6.10.2011 v počte strán 1
- 17/ Cenové ponuky od Praha Music Center + RELATO + fa. č. 40/2011 spolu v počte strán 3
- 18/ Faktúry č. 1103013 z 30.3.2011 + 1102066 zo 16.6.2011 od O.K.R. v počte strán 2

19/ Pokladničná kniha za rok 2011 v počte strán 2

20/ Kniha prijatých faktúr za rok 2011 v počte strán 8

21/ Výpis z podnikateľského účtu za mesiac december 2011 v počte strán 3

22/ Žiadosti o vydanie rozhodnutí doručené 2.11.2012 Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva a OR HaZZ, 5.11.2012 Inšpektorátu práce a Žiadosť o zmenu sídla doručená MŠ SR dňa 2.11.2012 celkom v počte strán 4

23/ Zoznam majetku v počte strán 7

24/ Kontrolné zistenia za OKSS v počte strán 2

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 21.11.2011 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 23.11.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 23.11.2012 podpísanej dvomi členmi kontrolnej skupiny, bolo kontrolovanému subjektu v súlade so zákonom č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole, uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 28.11.2012
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.3.2013
3. V súlade s § 14, ods. (2) písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 28.11.2012.

Opatrenia

Riaditeľka školy v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložila ich mestskému kontrolórovi :

1. Organizácia bude postupovať podľa § 3 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch.

Termín : od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedná : riaditeľka školy

2. Organizácia bude postupovať v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 31/2009 Z.z. tým, že na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti vydokladujú zamestnanci zdravotnú spôsobilosť, bezúhonnosť. Počas výkonu kontroly doložené.

Termín : trvalý

Zodpovedná : riaditeľka školy

3. Organizácia bude postupovať v súlade s § 3 ods. 4 a ods. 6 zákona tým, že v zmluvách bude určený týždenný rozvrh hodín priamej výchovno – vzdelávacej činnosti a čas, v ktorom zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno – vzdelávacou činnosťou.

Termín : od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky

4. Organizácia bude postupovať podľa § 27 ods. 2 zákona tým, že zaradí pedagogických zamestnancov do kariérnych stupňov.

Termín : od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedné : riaditeľka a zástupkyňa riaditeľky školy

5. Organizácia bude postupovať v súlade s § 28 ods. 2 tým, že bude zabezpečovať pre začínajúcich pedagogických zamestnancov adaptačné vzdelávanie a bude postupovať v zmysle § 36 ods. 2 tým, že si škola vypracuje vzdelávací program adaptačného vzdelávania.

Termín : od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedné : riaditeľka a zástupkyňa riaditeľky školy

6. Organizácia bude postupovať podľa § 32 ods. 3 a násl. ods. 9 tým, že škola vypracuje vo vnútornom predpise štruktúru kariérnych pozícií a ročný plán kontinuálneho vzdelávania a následného priznávania kreditového príplatku podľa § 35.

Termín : od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedný : zástupca riaditeľky školy

7. Organizácia bude postupovať podľa § 52 ods. 4 tým, že v pracovnom poriadku rozpracuje zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov.

Termín : od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedný : zástupca riaditeľky školy

8. Organizácia bude postupovať podľa § 5 bod 5 písm. a/ zákona č. 596/2003 Z.z. tým, že rozhodnutia budú vydané so skorším dátumom ako bude samotná dochádzka žiakov, prehľad počtu tried s miestom výkonu činnosti bude vystavený – počas výkonu kontroly riešené.

Termín : trvalý

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky školy

9. Organizácia bude postupovať podľa § 21 ods. 1 a to tým, že budovy, v ktorých vykonáva výučbu budú riadne označené tabuľou – budovy boli označené ešte pred začatím výkonu kontroly, zmena sídla (uchádzame sa o priestory, ktoré sú vo verejno – obchodnej súťaži) a k nej potrebné úkony sa vykonávajú, prenajaté priestory k priestorom školy v Nitre nie sú školskými priestormi, preto škola požiadala počas priebehu kontroly o záväzné rozhodnutia pre možnosť výkonu : PO a BOZP, Okresnému riaditeľstvu

hasičského a záchranného zboru, Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva, Inšpektorát práce – k 25.11. máme vyjadrenie od Inšpektorátu práce a Regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

Termín : máj 2013

Zodpovední : riaditeľka a zástupcovia školy

10. Organizácia bude postupovať v súlade s § 14 ods. 5, písm. e/ tým, že správu o výchovno – vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení predloží zriaďovateľovi do 15. októbra príslušného kalendárneho roka a zverejní na internetovej stránke školy najneskôr do 31. decembra.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedná : zástupkyňa školy

11. Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom 245/2008 Z.z. tým, že bude používať odborné termíny stanovené zákonom.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovední : riaditeľka a zástupcovia školy

12. Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 245/2008 Z.z. tým, že bude vypisovať riadne triedne knihy, na ktorých budú vyplnené všetky jej náležitosti.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky školy

13. Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 245/2008 Z.z. tým, že bude dbať na správne rozdeľovanie ročníkov do triednych kníh.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky školy

14. Počas priebehu kontroly dokumentácia vyriešená, triedna kniha a počet žiakov anulované z dôvodu omylu a nedorozumenia s vyučujúcou.

Termín : vybavené

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky školy

15. Organizácia bude postupovať v súlade s vyhláškou MŠ SR č. 324/2008 Z.z. tým, že preukáže ustanovenie prijímacej komisie a vykoná posúdenie študijných predpokladov na štúdium.

Termín : trvalý

Zodpovedná : zástupkyňa riaditeľky školy

16. Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že bude vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ďalej, zmluva o dodávaní elektrickej energie bude vystavená na SZUŠ nie na o.z. – počas výkonu kontroly vyriešené.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovedné : riaditeľka školy a finančná účtovníčka

17. Organizácia bude postupovať v súlade s § 6 a § 10 tým, že ku faktúram bude prikladať objednávky, cenové prieskumy, pri úhradách faktúr prikladať príjmové pokladničné doklady (vyriešené v priebehu kontroly), za poskytnuté služby počas sústredenia v dňoch 13.4 – 17.4. 2011 počas výkonu kontroly doložila zoznam účastníkov, rozpis poskytnutých služieb, správu zo sústredenia, VPD PPD.

Termín : ihneď, trvalý

Zodpovedná : riaditeľka školy

18. Organizácia bude dodržiavať zákon č. 25/2006 Z.z. § 102 tým, že bude postupovať hospodárne, efektívne a robiť na zákazky prieskum trhu.

Termín : trvalý

Zodpovedný : zástupca riaditeľky školy

19. Organizácia bude dodržiavať zákon č. 597/2003 Z.z. ods. 6 a 7 tým, že bude používať finančné prostriedky podľa § 4.

Termín : ihneď a trvalý

Zodpovedná : riaditeľka školy

Uvedené zistenia vo výške 2 797,78 € ohľadom vrátenia finančných prostriedkov budú vrátené na číslo účtu 25827813/7500 (hlavné mesto) v termíne do 20.12.2012.

Zodpovedná : riaditeľka školy

Zamestnanci zodpovední za uvedené nedostatky boli bezprostredne po prerokovaní správy na tieto zistenia striktne upozornení.

Obsah správy

<u>1 Základná umelecká škola svätej Cecílie, Chlumeckého 10, 821 03 Bratislava.....</u>	<u>3</u>
<u> Opatrenia.....</u>	<u>6</u>
<u>2 Súkromná základná umelecká škola ALKANA, Batkova 2, 841 01 Bratislava.....</u>	<u>6</u>
<u> Opatrenia.....</u>	<u>10</u>
<u>3 Súkromná základná umelecká škola, Ružová dolina 29, 821 09 Bratislava.....</u>	<u>11</u>
<u> Opatrenia.....</u>	<u>19</u>
<u>4 Súkromná základná umelecká škola, Prokofievova 5, 851 01 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u> Opatrenia.....</u>	<u>26</u>
<u>5 Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Pri Kríži 11, Bratislava s miestom výkonu</u>	
<u>Tupolevova 20, Bratislava.....</u>	<u>27</u>
<u> Opatrenia.....</u>	<u>33</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>37</u>