

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrole č.10/2022 - Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021 - Súkromná základná umelecká škola ALKANA
Dátum rokovania MsZ	05.04.2023
Predložené členom MsZ	29.03.2023
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

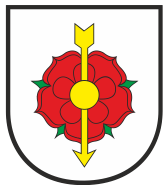
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

I. berie na vedomie správu o kontrole „Správa o kontrole č.10/2022 - Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021 - Súkromná základná umelecká škola ALKANA “.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.



SPRÁVA Z KONTROLY

Č. j. HK-2725-5/2023-MX

č. 10/2022

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 10/2022

Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola ALKANA, Hurbanova 4, Ružomberok

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými prostriedkami je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

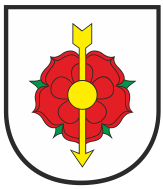
Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 1. 11. 2022 – prerušovane

Predmet kontroly: Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.
5. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p.
6. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. Zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
9. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
10. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
11. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
12. Zákon č. 325/2012 Z. z. o zákone, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



13. Vyhláška MŠ SR č. 437/2009 Z.z. Vyhláška ustanovujúca predpoklady a požiadavky na pedagogických zamestnancov

1. VZN č. 4/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok (účinnosť od 16. 10. 2020).
2. VZN č. 01/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok (účinnosť od 26. 2. 2021).
3. VZN č. 03/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok (účinnosť od 28. 5. 2021).

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2022“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 29. 6. 2022 uznesením č. 88/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

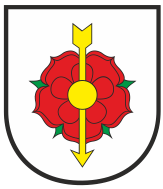
- Organizačná štruktúra ZUŠ
- Školský poriadok
- Pracovný poriadok
- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2021
- Nájomná zmluva 2020 - 2021
- Pracovné zmluvy, platové výmery, náplne práce, osobné vysvedčenia
- Menné zoznamy žiakov

Informácia o predmete kontroly:

Súkromná základná umelecká škola, ALKANA sídlo Ružomberok bola zriadená zriaďovacou listinou na základe rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky číslo CD-2006-10311/22718-1:096 zo dňa 4.10.2006 identifikačné číslo 30869463 pre elokované pracovisko so sídlom v Ružomberku s právoplatným dátumom rozhodnutia od 1. Júla 2009. Štatutárnym orgánom SZUŠ Alkana pobočka Ružomberok je Mgr. Alena Kaňuková zriaďovateľka a riaditeľka SZUŠ Alkana Batkova 2, Bratislava. SZUŠ Alkana pobočka Ružomberok začne vykonávať svoju činnosť od 1.9.2009.(príloha 1) .

MŠVVaŠ potvrdením číslo 2013-9998/26442:2-916 zo dňa 27.6.2013 potvrdilo pre doručovanie údajov a dokladov podľa §39c ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. eviduje pre elokované pracovisko, Hurbanova 4, Ružomberok a ako súčasť SZUŠ Alkana, Batkova 2 Bratislava(príloha č.2) v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. Dňa 22.10.2014 štatistický úrad SR vydal potvrdenie pre SZUŠ Alkana Ružomberok so sídlom Hurbanova 4, právna forma nezisková organizácia o pridelení identifikačného čísla – IČO 42389828.(príloha č.3).

Mgr. Alena Kaňuková Bazovského 16, Bratislava na základe zaevidovania MŠVVŠ SR elokovaného pracoviska Hurbanova 4, Ružomberok ako súčasť SZUŠ Alkana Batkova 2, Bratislava zaradená v sieti



škôl a školských zariadení číslo: 2013-998/26442:2-916 v súlade s §39c) ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriadila zriaďovacou listinou dňa 8.1.2015 SZUŠ Ružomberok ako neziskovú organizáciu, ktorá poskytuje všeobecne prospešné služby na dobu neurčitú vo vyučovacom jazyku slovenskom z prevádzkovaním činnosti od 1.9.2015. (príloha č. 4).

Mgr. Alena Kaňuková Bazovského 16, Bratislava ako zriaďovateľ SZUŠ ALKANA Ružomberok na základe ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vydala zriaďovaciu listinu kde formou hospodárenia je nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné v oblasti umeleckého školstva od 1.9.2015 pričom základná verejnoprospešná činnosť školy jej verejná funkcia a predmet činnosti je poskytovanie základov umeleckého vzdelávania v jednotlivých umeleckých odboroch a prípravy na štúdium na konzervatóriu a na stredných školách umeleckého zamerania a odbornou prípravou na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním. (príloha č.5).

Zriaďovateľka Mgr. Alena Kaňuková oznámením zo dňa 16.4.2015 oznámila MsÚ v Ružomberku vedúcemu oddeleniu školstva a športu o začatí činnosti k 1.9.2015. (príloha č.6).

MsZ uznesením č. 172/2015 zo dňa 8.7.2015 zobralo na vedomie oznámenie o transformácii elokovaného pracoviska súkromnej ZUŠ Alkana na právny subjekt od 1.9.2015 (príloha č.7).

MŠSR – sekcia regionálneho školstva potvrdením zo dňa 28.8.2015 s účinnosťou od 1.9.2015 vedie súkromnú ZUŠ ALKANA, Hurbanova 4, Ružomberok v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. (príloha č.8).

SZUŠ hospodári s financiami ako nezisková organizácia v súlade s predmetom činnosti kde zdrojom financovania školy sú štátne dotácie a príspevky od rodičov.

Podľa výkazu V40 40 – 01 za ŠaŠZ k 15. septembru 2020 bol počet žiakov v individuálnej forme vzdelávania 75 a v skupinovej forme vzdelávania 100, spolu 175 žiakov do dovŕšenia 15 rokov veku. SZUŠ nevykazovala žiadneho žiaka nad 15 rokov ani v skupinovej ani v individuálnej forme vzdelávania k 15.9.2020. (príloha č.9).

SZUŠ poskytuje vzdelávanie v odbore tanečnom.

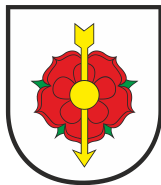
Podľa Oznámenia Mesta Ružomberok č. OSAS – 271/2021-PI o pridelení finančných prostriedkov zo dňa 11. 1. 2021 **poskytlo Mesto Ružomberok** na základe písomnej žiadosti č. záznamu 32700/2020 zo dňa 25.9.2020 (príloha č.10) o pridelenie dotácie na mzdy a prevádzku na rozpočtový rok 2021 zriaďovateľa, pre Súkromnú základnú umeleckú školu Alkana, Hurbanova č.4, Ružomberok, na základe § 6 ods. 12 písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, nariadenia vlády SR č. 688/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle VZN č. 4/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok **dotáciu vo výške 128 287 €**.

Finančné prostriedky boli zaslané vždy do 25. v mesiaci vo výške 1/12 pridelennej dotácie.(príloha č.11).

Dňa 11.1.2021 bolo oznámením číslo OSAS-271/2021-PI pridelené finančné prostriedky v sume 128 287 €, ktoré boli v MsZ dňa 16.12.2020 schválené. Následne bola listami oznámená zmena o výške finančných prostriedkov.

Dňa 11.2.2021 bolo oznámením pridelené finančné prostriedky v sume 130 273 €. (príloha č.12)

Dňa 28.5.2021 bolo oznámením pridelené finančné prostriedky v sume 133 906 €. (príloha č.13)



Dňa 11.1.2022 zriaďovateľka SZUŠ Alkana, Mgr. Alena Kaňuková predložila podľa VZN mesta Ružomberok číslo 03/2021 podrobný prehľad poskytnutých finančných - prijatej dotácie v nasledovnej tabuľke. (príloha č.14)

Poskytnutá dotácia zriaďovateľovi za rok 2021

dátum	doklad	názov	suma
20.01.2021	Výpis z Účtu č. 1/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 01/2021	10 691,00 €
19.02.2021	Výpis z Účtu č. 2/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 02/2021	11 022,00 €
22.03.2021	Výpis z Účtu č. 3/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 03/2021	10 856,00 €
19.04.2021	Výpis z Účtu č. 4/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 04/2021	10 856,00 €
21.05.2021	Výpis z Účtu č. 5/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 05/2021	12 370,00 €
21.06.2021	Výpis z Účtu č. 6/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 06/2021	11 158,00 €
20.07.2021	Výpis z Účtu č. 7/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 07/2021	11 159,00 €
21.08.2021	Výpis z Účtu č. 8/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 08/2021	11 159,00 €
20.09.2021	Výpis z Účtu č. 9/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 09/2021	11 159,00 €
20.10.2021	Výpis z Účtu č. 10/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 10/2021	11 159,00 €
22.11.2021	Výpis z Účtu č. 11/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 11/2021	11 159,00 €
13.12.2021	Výpis z Účtu č. 12/2021	Transfer na súkromnú ZUS na 12/2021	11 158,00 €
Výška poskytnutej dotácie zriaďovateľovi			133 906,00 €
Použitá dotácia školou/školským zariadením			133 906,00 €

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že MsZ uznesením číslo 23/2021 odsúhlasilo zvýšenie finančných prostriedkov dňa 10.2.2021 o 1 986 € a uznesením číslo 84/2021 zo dňa 12.5.2021 navýšenie finančných prostriedkov o 3 633 €.

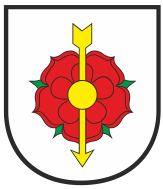
Celková suma pridelených finančných prostriedkov bola k 31.12.2021 v sume 133 906 €.

Dňa 11. 1. 2022 bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie mesta za rok 2021 na mzdy a prevádzku SZUŠ Alkana Hurbanova 4, Ružomberok. Čerpanie dotácie bolo spísané v nasledovnej tabuľke:

Účet	Náklady bežného obdobia	Celkom (€)	Použitá dotácia (€)
50x xxx	Spotrebované nákupy	685,22	685,22
51x xxx	Služby	14 451,25	14 451,25
52x xxx	Osobné náklady	118 646,33	118 646,33
53x xxx	Dane a poplatky	123,20	123,20
54x xxx	Ostatné náklady	529,28	0,00
518 xxx	Ostatné služby	587,55	0,00
Spolu		135 022,83 €	133 906,00 €

Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu originály vyžiadaných účtovných dokladov za rok 2021.

Podnikateľský účet číslo IBAN: SK55 1100 000 0029 4701 5490 je vedený v Tatra banke a.s., Hodžovo nám. 3, Bratislava, názov účtu je meno zriaďovateľa, na ktorý sa bezhotovostným stykom poukazujú príjmy od zákonného zástupcu zvereného dieťaťa do opatery a dotácie od mesta, z ktorých sa uhrádzajú bežné výdavky na prevádzkové náklady ako sú napríklad osobné náklady, ostatné služby, dane a poplatky.



V hotovosti sa taktiež uhrádzajú bežné nákupy na prevádzku ako je poštovné, nákup kancelárskych potrieb, čistiace potreby, ochranné pomôcky, nákup DDHM.

Pohyb finančných prostriedkov sa zaznamenáva v peňažnom denníku v programe excel.

Sídlo SZUŠ Alkana, Hurbanova 4, Ružomberok je v budove súkromnej firmy GPT media, s.r.o., ktorá na základe Zmluvy o nájme prenajíma nebytové priestory pre potreby vyučovacieho procesu ako aj využívanie kancelárskych priestorov. (príloha č. 16).

Podľa predložených účtovných dokladov, pracovných zmlúv boli v SZUŠ v školskom roku 2020/2021 zamestnaných celkom šesť zamestnancov. V riadnom pracovnom pomere, z toho dvaja nepedagogický zamestnanec.

Ku kontrole boli odovzdané náhodne vybrané pracovné zmluvy, náplne práce, platové výmery, menovací dekrét dvoch pedagogických a jedného nepedagogického zamestnanca. Kontrola zamestnancov bola vykonaná podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. a zákona č. 138/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákon č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme.

Opis kontrolných zistení (konkrétne ustanovenia,):

1. Kontrolné zistenie

Správnosť údajov o počtoch žiakov v menných zoznamoch predkladaných za účelom určenia výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, **na žiaka základnej umeleckej školy**, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok v zmysle § 7a zákona č. 325/2012 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení §2 ods.7 VZN 03/2021 je pracovníkmi oddelenia školstva a športu MsÚ overovaná administratívnou kontrolou v zmysle §8 zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite:

Podľa § 7a zákona č. 325/2012 Z. z. zber údajov na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam:

1) Na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok podľa osobitného predpisu^{24d}) sa zbierajú údaje o počte

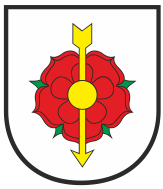
a) žiakov základnej umeleckej školy v individuálnej forme vzdelávania a v skupinovej forme vzdelávania od troch rokov veku do dovŕšenia 25 rokov veku podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka; v cirkevných školách a v súkromných školách žiakov do dovŕšenia 15 rokov veku

2) Na účely zberu údajov podľa odseku 1 sa do počtu detí, žiakov a poslucháčov započítavajú deti, žiaci a poslucháči prijatí do školy alebo do školského zariadenia na základe rozhodnutia riaditeľa školy alebo riaditeľa školského zariadenia.^{24g})

3) Dátum rozhodujúci na určenie veku žiaka, dieťaťa a poslucháča podľa odseku 1 je 1. január kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje.

4) Na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane obciam môže žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy alebo školského zariadenia podľa odsekov 1 a 2 uviesť do zberu údajov len jeden zriaďovateľ základnej umeleckej školy, jazykovej školy, materskej školy alebo školského zariadenia v jednej základnej umeleckej škole, v jednej jazykovej škole, v jednej materskej škole alebo v jednom školskom zariadení.

5) Ak žiak základnej umeleckej školy, poslucháč jazykovej školy, dieťa materskej školy, dieťa školského klubu detí, dieťa školského zariadenia výchovného poradenstva a prevencie alebo plnoletá osoba navštevuje viac škôl alebo školských zariadení rovnakého druhu, zákonný zástupca dieťaťa, žiaka



alebo poslucháča, zástupca zariadenia, v ktorom sa vykonáva ústavná starostlivosť, výchovné opatrenie, predbežné opatrenie alebo ochranná výchova, výkon väzby alebo výkon trestu odňatia slobody, alebo plnoletá osoba poskytne písomné čestné vyhlásenie jednej príslušnej škole alebo jednému školskému zariadeniu rovnakého druhu na započítanie dieťaťa, žiaka alebo poslucháča do zberu údajov podľa odseku 1 písm. a) až d) a h) a odseku 2 (ďalej len „čestné vyhlásenie pre zber údajov“). Čestné vyhlásenie pre zber údajov predloží riaditeľ príslušnej školy alebo školského zariadenia zriaďovateľovi. Čestné vyhlásenie pre zber údajov obsahuje

- a) identifikačné údaje o dieťati, žiakovi alebo poslucháčovi; meno a priezvisko, dátum a miesto narodenia, adresu pobytu a druh pobytu,
- b) identifikačné údaje o zákonnom zástupcovi, ak nejde o plnoletú osobu, o zástupcovi zariadenia, v ktorom sa vykonáva ústavná starostlivosť, výchovné opatrenie, predbežné opatrenie alebo ochranná výchova, výkon väzby alebo výkon trestu odňatia slobody, ak poskytol súhlas na započítanie do zberu údajov; meno a priezvisko, adresu pobytu a druh pobytu, kontaktný údaj,
- c) údaje o škole alebo o školskom zariadení, ktoré dieťa, žiak alebo poslucháč bude navštevovať; názov školy alebo školského zariadenia a
- d) vyhlásenie, že súhlas na započítanie do zberu údajov poskytl len jednej škole alebo jednému školskému zariadeniu rovnakého druhu.

6) Zriaďovatelia^{24ca}) škôl a školských zariadení sú povinní oznámiť obci údaje podľa odsekov 1 až 5 najneskôr do 25. septembra kalendárneho roka za školy a školské zariadenia, ktoré majú sídlo na území príslušnej obce.

7) Údaje podľa odsekov 1 až 5 je

- a) obec povinná poskytnúť za všetky školy a školské zariadenia so sídlom na jej území príslušnému krajskému školskému úradu najneskôr do 5. októbra kalendárneho roka,
- b) krajský školský úrad povinný oznámiť za obce vo svojej územnej pôsobnosti ministerstvu do 15. októbra kalendárneho roka.

8) Podrobnosti o požadovaných údajoch a forme ich poskytnutia oznámi ministerstvo zriaďovateľom škôl a školských zariadení a obciam každoročne najneskôr do 31. augusta.

9) Na účely rozdeľovania výnosu dane z príjmov obciam sa pre centrá voľného času použijú údaje o počte obyvateľov obce od päť rokov veku do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým bytom na území obce podľa stavu k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje.“

2. Kontrolné zistenie

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené: (príloha č.18).

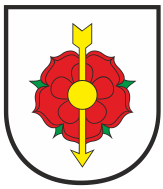
- na VPD chýba podpis osoby, ktorá doklad zaúčtovala

Predložené účtovné doklady nie sú v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

§ 10 Účtovný doklad

1.) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).



2.) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

3. Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt uhrádza mesačne platby za nájomné nebytových priestorov na základe nájomnej zmluvy podľa zákona č. 116/1990 Zb. zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov, ktorá bola podpísaná 1.10.2020.

Prenajímateľ má povinnosť podľa čl. IV bod 3. vystaviť a doručiť nájomcovi faktúru do 10. toho dňa príslušného mesiaca. Výška nájmu je dohodnutá **1080 €/1 mesiac s DPH**. Podľa čl. IV bod 1. **v nájme je zahrnutá aj odplata za upratovanie spoločných priestorov, upratovanie toaliet v spoločných priestoroch**. V nájme nie je zahrnutý odber elektriny, tá sa nájomcovi fakturuje štvrťročne. Za mesiace 10, 11, 12, 01, 02, 03 a nájom zvyšuje o paušálnu platbu na čiastočnú úhradu energií a spoločných plnení **1 € úplný meter prenajatej plochy t. j. 20 m²** je nájomca povinný platiť 20 € v mesiacoch 10,11,12,01,02,03, ktorú čiastku bude fakturovať spoločne s dohodnutou sumou nájmu.

FA vystavená 8.12.2020 č. 20VF00096, FA vystavená 5. 01.2021 č. 21VF00007, FA vystavená 8.2.2021 č. 21VF00017, FA vystavená 2.3.2021 č. 21VF00027 bolo u uvedených faktúrach vyfakturovaná aj **odplata za upratovanie spoločných priestorov, teplo a energie spoločných priestorov, upratovanie toaliet spoločných priestorov** v sume **209 € s DPH**.

FA vystavená 1.10.2021 č. FVN-8/2021, FA vystavená 1.11.2021 č. FVN-17/2021, FA vystavená 1.12.2021 č. FVN-24/2021 **služby spojené s nájomom** v sume **209 € s DPH**. Výška nájmu je podľa nájomnej zmluvy dohodnutá na 1080,- €/ 1 mesiac, čo činí 12960,- € ročne a neprekračuje 10% z celkovej ročnej dotácie podľa platného VZN. č. 3/2021 tretia časť § 5 použitie dotácie ods.5 :

§ 5.

5.) Na nájomné za prenájom je prijímateľ dotácie oprávnený použiť ročne maximálne **10 % z celkovej ročnej dotácie**. V prípade zistenia tohto porušenia je poskytovateľ dotácie oprávnený žiadať, od prijímateľa dotácie, vrátenie dotácie vo výške zisteného porušenia, ktorej výšku ako aj stanovenie termínu na jej úhradu mu určí poskytovateľ v písomnej výzve.

6.) **Nedodržanie pravidiel a podmienok uvedených v bodoch 1 až 5 tohto paragrafu je považované za nedodržanie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité.**

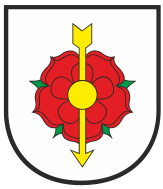
Podľa čl. V. Zmluvy o nájme nebytových priestorov je nájomca povinný sa registrovať k úhrade odpadu na MsÚ Ružomberok a nesie v plnom rozsahu náklady odpadového hospodárstva. Nájomca si svoju oznamovaciu povinnosť nesplnil, čo nebolo v súlade s danou nájomnou zmluvou ani so zákonom č. 582/2004 Z. z. Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady :

§ 80

Oznamovacia povinnosť

1.) Poplatník je povinný v priebehu zdaňovacieho obdobia oznámiť obci vznik poplatkovej povinnosti do 30 dní odo dňa vzniku poplatkovej povinnosti a

a) uviesť meno, priezvisko, titul, rodné číslo, adresu trvalého pobytu, adresu prechodného pobytu (ďalej len „identifikačné údaje“); v prípade určeného zástupcu podľa § 77 ods. 7 aj identifikačné údaje za ostatných členov domácnosti, a ak je poplatníkom osoba podľa § 77 ods. 2 písm. b) alebo



písm. c), názov alebo obchodné meno alebo dodatok obchodného mena, sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo,

b) uviesť údaje rozhodujúce na určenie poplatku,

c) ak požaduje zníženie alebo odpustenie poplatku podľa § 82, predložiť aj doklady, ktoré odôvodňujú zníženie alebo odpustenie poplatku.

2.) Zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku a zánik poplatkovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia je poplatník povinný oznámiť obci do 30 dní odo dňa, keď tieto nastali. Za zmenu skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku sa nepovažuje uplatnenie nároku na zníženie a odpustenie poplatku.

Neskorší termín registrácie k úhrade odpadu na MsÚ Ružomberok po uzavretí zmluvy o nájme nebytových priestorov vznikol v dôsledku uzatvorenia školy v danom období počas pandémie COVID 19. Po opätovnom otvorení škôl poplatková povinnosť bola riešená cez prenajímateľa na základe dohody s príslušným oddelením MsÚ Ružomberok.

4. Kontrolné zistenie

Kontrolou pracovných zmlúv, platových výmerov a pracovných náplní zamestnancov bolo zistené, že pracovné zmluvy nie sú uzatvorené v zmysle zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ale v zmysle § 1 ods. 4 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. Pracovné zmluvy pedagogických zamestnancov v zriaďovateľskej pôsobnosti fyzickej osoby sú uzatvorené podľa Zákonníka práce v zmysle vnútorného predpisu školy, ktorý upravuje podmienky odmeňovania pedagogických zamestnancov S ZUŠ Alkana, Ružomberok.

§ 1.

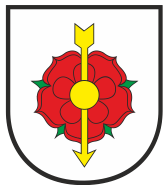
4.) Tento zákon sa nevzťahuje na pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov základnej umeleckej školy, materskej školy, jazykovej školy a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ak základná umelecká škola, materská škola, jazyková škola a školské zariadenie pri odmeňovaní postupuje podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené podľa Zákonníka práce.

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri účtovaní dotácie postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Aktualizovať školský poriadok.

Zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

1. Doriešiť s prenajímateľom budovy (kde aktuálne prebieha prevádzka výučby S ZUŠ Alkana) aby bola nájomná zmluva vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Upozorniť účtáreň, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň účtáreň skontroluje podpisy na VPD v kolónke „zúčtoval“ a chýbajúce doplní.
3. Školský poriadok bude aktualizovaný podľa platnej legislatívy.



Zoznam príloh:

1. zriaďovacia listina (1.7.2009)
2. potvrdenie MŠSR (9.7.2013)
3. potvrdenie o pridelení IČO
4. zriaďovacia listina (8.1.2015)
5. zriaďovacia listina (8.1.2015)
6. oznámenie
7. výpis z uznesenia MsZ
8. potvrdenie MŠSR
9. výkaz V40-01 za ŠaSZ
10. žiadosť o poskytnutie dotácie
11. oznámenie o pridelení dotácie zo dňa 11.1.2021
12. oznámenie o pridelení dotácie zo dňa 11.2.2021
13. oznámenie o pridelení dotácie zo dňa 28.5.2021
14. príloha č.2 VZN č.3/2021
15. príloha č.3 VZN č.3/2021
16. zmluva o nájme nebytových priestorov
17. menné zoznamy žiakov k 15.9.2020
18. účtovné doklady
19. mzdové listy
20. pracovná zmluva č.1
21. pracovná zmluva č.2

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 8.2.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam č.2.3.4.

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a ani k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 16.02.2023 zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

Dňa 27.02.2023 predložil kontrolovaný subjekt správu o splnení prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

1. S prenajímateľom budovy bolo dohodnuté, aby výška nájmu za priestory, kde aktuálne prebieha výučba S ZUŠ Alkana, bola nájomnej zmluve vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Učtáreň S ZUŠ Alkana bola upozornená, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Učtáreň skontrolovala podpisy na VPD a chýbajúci podpis bol doplnený zodpovedným zamestnancom.
3. Školský poriadok bol aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

Dátum vyhotovenia správy 01.03.2023

V Ružomberku 10.3.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta