

Správa z kontroly hospodárenia Základnej umeleckej školy Akademika Hronca č. 3490/9B so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými financiami za rok 2023.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2024 schváleného uznesením č.237/2023 dňa 21.12.2023

Cieľ kontroly:

Kontrola hospodárenia Základnej umeleckej školy Ul. Akademika Hronca č. 3490/9B so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými financiami za rok 2023.

Legislatívny rámec:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
3. VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach,
4. VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Rožňava,
5. Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
6. Smernica o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou
7. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
8. Kolektívna zmluva,

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

1. Bankové výpisy za rok 2023 /príjmový a výdavkový účet/
2. Doklady k pokladni
3. Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu
4. Účtovné uzávierky za rok 2023
5. Kolektívna zmluva
6. Výkazy o ZUŠ
7. Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti a jej výsledkoch v podmienkach v školskom roku 2022/2023
8. Štatút ZUŠ
9. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2023.

10. Evidencia nadčasových hodín.
11. Platné zmluvy za rok 2023.
12. Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2023.
13. Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2023
14. Evidencia pohľadávok za rok 2023
15. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov
16. Interné smernice: Interná smernica pre tvorbu a používanie rezerv, Interná smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, Interná smernica pre vedenie účtovníctva, Obeh účtovných dokladov, Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku mesta, Interná smernica pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, Interná smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií, Smernica o hodnotení pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov školy, VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava, Vnútoraná smernica o šikanovaní, Zásady pre určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností a hnuťel'ného majetku vo vlastníctve mesta, VZN mesta Rožňava o ochrane verejného poriadku, Smernica pre poskytovanie príspevku na rekreáciu, Smernica pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti ZUŠ Rožňava, Smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách, Vnútoraná smernica o oceňovaní majetku, Smernica o používaní služobných telefónov, Rokovací poriadok ZUŠ v Rožňave, Vnútoraný predpis – september 2019 „Štruktúra kariérových pozícií v Základnej umeleckej škole v Rožňave“, Smernica na poskytovanie OOPP, Smernica o slobodnom prístupe k informáciám na ZUŠ, Smernica o dohodách, Smernica k úhrade príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ v Rožňave, Smernica o stravných lístkoch pre zamestnancov a rozdelení nákladov na stravovaní zamestnancov od 1. 1. 2023, Interná smernica o organizovaní školských výletov, exkurzií a vychádzok, Interná smernica Používanie platobnej karty v ZUŠ Rožňava, Smernica o vybavení lekárničiek, Interná smernica o postupe pri vzniku školského úrazu a pri evidencii nebezpečných udalostí, Registratúrny poriadok, Rokovací poriadok pedagogickej rady, Smernica na vyhotovenie, evidovanie, používanie a likvidovanie úradných pečiatok, Prevádzkový poriadok, Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava.
17. Zoznam pohľadávok k 31. 12. 2023.

Zistené skutočnosti:

1. Pri kontrole zmlúv bolo zistené, že zmluvy neboli overené základnou finančnou kontrolou. Zmluvy v zmysle zákona o finančnej kontrole tiež podliehajú overeniu základnou finančnou kontrolou. Tento nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený. Kontrolovaný subjekt bol upozornený na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. Dohoda o brigádnickej práci študenta uzatvorená podľa § 227 až § 228 Zákona č.311/2001 Zákonníka práce. Maximálny povolený rozsah práce je v priemere **20 hodín týždenne**. Priemer sa posudzuje za celú dobu trvania dohody. Z uvedeného dôvodu je potrebná evidencia dochádzky. Pri dohode sa nenachádzala.

3. Štatút ZUŠ – je potrebné doplniť v čl. 1, Odbory školy – odbor audiovizuálnej a multimediálnej tvorby v ZUŠ.
4. Ku kontrole bola predložená evidencia pohľadávok. K 31. 12. 2023 boli evidované neuhradené poplatky za školné vo výške 946 € a pohľadávky voči zamestnancom vo výške 525 € /za stravné lístky v mzde za 12/2023/.

Odporúčania:

1. Dôsledne dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. o finančnej kontrole a audite.
2. Doplniť štatút o nový odbor audiovizuálnej a multimediálnej tvorby v ZUŠ.
3. Pracovať s pohľadávkami za predchádzajúci rok a vymáhať ich.

Správa z kontroly bola s riaditeľkou školy prerokovaná, bola určená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov na základe navrhnutých odporúčaní.