

IČO	42107547
Právna forma	119 – nezisková organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na použitie verejných prostriedkov na mzdy a prevádzku súkromnou základnou umeleckou školou

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

použitie finančného príspevku

- *Zistenie*

B.0.0.1. Nesprávny údaj o počte žiakov, na základe ktorého škola získala o 2 310 eur dotácie na mzdy a prevádzku neoprávnene.
- *Predpis/kvalifikácia*

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
- *Odporúčanie*

V žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov uvádzať údaje o počte žiakov podľa ich reálneho stavu.

- *Zistenie*

B.0.0.2. Neoprávnené použitie finančných prostriedkov v sume 11 842,70 eur na výplatu miezd jednej osobe za výkon dvoch funkcií na plné úväzky.
- *Predpis/kvalifikácia*

Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 422/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
- *Odporúčanie*

Pracovnú zmluvu a oznámenie o výške a zložení funkčného platu dať do súladu s citovaným nariadením vlády SR.

- *Zistenie*

B.0.0.3. Neoprávnené použitie finančných prostriedkov na výplatu prémie a odmien v sume 2 047,19 eur osobám zamestnaným na dohody o pracovnej činnosti.
- *Predpis/kvalifikácia*

§ 228a ods. 2 Zákonníka práce.

Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Osobám zamestnaným na dohodu o pracovnej činnosti poskytovať len odmenu dohodnutú v dohode.

- *Zistenie*

B.0.0.4. Poskytnutie preddavkov bez ich predchádzajúceho písomného dohodnutia v zmluve v sume 1 808,21 eur.

- *Predpis/kvalifikácia*

§ 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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;²¹⁾ pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Nevyhnutné poskytnutie preddavku vopred písomne dohodnúť v zmluve.

- *Zistenie*

B.0.0.5. Nedodržanie podmienok fakturácie dohodnutých v zmluvách o podnájme. Kontrolovaný subjekt (ako podnájomník) nevedol písomnú evidenciu počtu prenajatých hodín podnájmu za predchádzajúce mesiace podnájmu, ktorá mala byť po predložení nájomcovi povinnou prílohou účtovných dokladov nájomcu, ktorými si nájomca riadne vyúčtoval úhradu za podnájom za predchádzajúce mesiace.

- *Predpis/zhodnotenie*

Článok IV., bod 2. zmlúv o podnájme nebytových priestorov.

Úhradu za podnájom platiť po skončení bežného mesiaca najneskôr do konca nasledujúceho mesiaca a na základe písomnej evidencie počtu prenajatých hodín podnájmu, ktorú vedie podnájomník, a ktorá evidencia je po predložení nájomcovi povinnou prílohou účtovného dokladu nájomcu.

- *Odporúčanie*

Vypracovávať evidenciu hodín podnájmu a zabezpečiť, aby bola súčasťou účtovných dokladov.

- *Zistenie*

B.0.0.6. Nedodržanie účelu použitia verejných prostriedkov. Použitie verejných prostriedkov z poskytnutej dotácie na zabezpečenie slávnostného menu na spoločenské

posedenie pre 20 osôb v sume 87,86 eur, čo je v rozpore s účelovým použitím na mzdy a prevádzku súkromnej základnej umeleckej školy.

- *Predpis/kvalifikácia*

§ 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Samosprávny kraj poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu^{30a)} dotácie na mzdy a prevádzku... zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, ...

§ 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

§ 31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy.

- *Odporúčanie*

Používať verejné finančné prostriedky len v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

dodržanie podmienok

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nevedenie poskytnutých finančných prostriedkov na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave.

- *Predpis/kvalifikácia*

§ 6 ods. 6 písm. a) všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení.

Prijímateľ a konečný prijímateľ sú povinní viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave.

§ 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- *Odporúčanie*

Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK viesť na samostatnom bankovom účte.

- *Zistenie*

C.2.0.1. Neoznačenie originálov účtovných dokladov slovami „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“.

- *Predpis/kvalifikácia*

§ 6 ods. 6 písm. f) všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení.

Označiť originály účtovných dokladov slovami „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“.

- *Odporúčanie*

Označovať originály účtovných dokladov slovami „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“ v súlade so znením príslušného ustanovenia platného VZN.

- *Zistenie*

C.2.0.2. Účtovné doklady neobsahujú požadované náležitosti podľa zákona.

Účtovné doklady k jednotlivým faktúram neobsahujú podpisy osôb zodpovedných za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie.

- *Predpis/kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť, aby účtovné doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s príslušným zákonom.