

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej umeleckej škole Trebišov so zameraním na inventarizáciu majetku a povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok.

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení Z. z. bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej umeleckej škole Trebišov so zameraním na inventarizáciu majetku a povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok.

Začiatok kontroly:

29.10.2021

Kontrolovaný subjekt:

Základná umelecká škola Trebišov, Mariánske námestie 252/5, Trebišov

Kontrolu vykonal:

Ing. Ľubomír Princík

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov na Základnej umeleckej škole Trebišov so zameraním na inventarizáciu majetku a povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok.

Cieľ kontroly:

Zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Trebišov.

Kontrolované obdobie:

Rok 2019, 2020

Vyžiadané doklady

- Dokumentácia o inventarizácii majetku Základnej umeleckej školy Trebišov, Mariánske námestie 252/5, Trebišov (ďalej len ZUŠ Trebišov) za roky 2019 a 2020
- Evidencia zmlúv ZUŠ Trebišov za roky 2019 a 2020
- Evidencia dodávateľských a odberateľských faktúr ZUŠ Trebišov za roky 2019 a 2020
- Evidencia objednávok ZUŠ Trebišov za roky 2019 a 2020

Zákonné ustanovenia

- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zistený stav:

• Základné údaje

Názov školy:	Základná umelecká škola Trebišov, Mariánske námestie 252/5, Trebišov
Zriaďovateľ:	Mesto Trebišov, ul. M. R. Štefánika 862/204, Trebišov
Dátum zriadenia školy:	26. september 1957; platná zriaďovacia listina zo dňa 29.1.2010, účinná od 1.2.2010; Dodatok č. 1 zo dňa 1.9.2010; Dodatok č. 2 zo dňa 19.4.2013
IČO školy:	35 544 635
Forma hospodárenia:	rozpočtová organizácia mesta
Štatutárny orgán školy:	riaditeľka – PaedDr. Veronika Jakimová DiS. art.
Druh a typ školy:	Škola so všetkými odbormi
Vyučovací jazyk:	slovenský

Názov subjektu, ktorý sú súčasťou školy:

Elokované pracovisko na Ul. Školská 19, Slovenské Nové Mesto 076 33, ako súčasť Základnej umeleckej školy, Mariánske námestie 252/5, 075 01 Trebišov

Počet žiakov v školskom roku 2019/2020:

Rozdelenie žiakov podľa umeleckých odborov:

Umelecké odbory	Počet žiakov
Hudobný odbor	291
Výtvarný odbor	152
Tanečný odbor	101
Literárno-dramatický odbor	15
SPOLU	559

Rozdelenie žiakov podľa jednotlivých stupňov vyučovania:

Stupeň vyučovania	Počet žiakov
Prípravný ročník v HO, TO, LDO	54
Prvý stupeň základného štúdia	455
Druhý stupeň základného štúdia	41
Štúdium pre dospelých	9
SPOLU	559

V elokovanom pracovisku v Slovenskom Novom Meste navštevovalo v školskom roku 2019/2020 hudobný odbor 34 žiakov.

Počet zamestnancov ZUŠ Trebišov v školskom roku 2019/2020:

pedagogickí zamestnanci: 24
nepedagogickí zamestnanci: 4
dohoda o vykonaní práce: 4 (z toho 1 nepedagogický)

Priestorové a materiálno – technické podmienky školy:

ZUŠ Trebišov sídli na Mariánskom námestí 252/5 v priestoroch historickej budovy niekdajšieho kláštora pavlínov a to už od roku 1960. Škola bola založená ešte v roku 1957 ako Hudobná škola, od roku 1960 až do roku 1990 fungovala pod názvom Ľudová škola umenia v Trebišove.

Počas pôsobenia ZUŠ Trebišov bola budova školy viackrát opravovaná a rozsiahlou prestavbou prešli najmä vnútorné priestory školy. ZUŠ Trebišov v súčasnosti disponuje dvadsiatimi učebňami pre individuálne vyučovanie, koncertnou a tanečnou sálou.

Škola je kompletne vybavená výpočtovou technikou s príslušným softvérovým vybavením. V každej triede sa nachádza notebook s prístupom na internet a s CD a USB prehrávačmi. Pre jednoduchšie a ľahšie osvojenie učiva pre žiakov hudobnej náuky slúžia učebné pomôcky a digitálna technika - interaktívna tabuľa.

K vybaveniu školy patrí aj úplné vybavenie hudobnými nástrojmi, ozvučovacou a záznamovou technikou pre hudobné odbory, materiálным vybavením pre výtvarné, tanečné a literárno-dramatické odbory.

Zoznam nehnuteľného majetku v správe ZUŠ Trebišov (budovy a pozemky):

Druh majetku 021 – Stavby

- budova ZUŠ Trebišov – súpisné číslo 252, na pozemku parc. C-KN č. 3819/2, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

Druh majetku 031 – Pozemky

- pozemok parc. č. C-KN č. 3819/2 – 626 m² (zastavané plochy a nádvoría) – pozemok pod budovou ZUŠ Trebišov, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 3819/1 – 1 323 m² (zastavané plochy a nádvoría) – nádvorie a zelené plochy v okolí ZUŠ Trebišov, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

• Inventarizácia majetku ZUŠ Trebišov za roky 2019 a 2020

Rok 2019

Na základe príkazu riaditeľky ZUŠ Trebišov zo dňa 22.10.2019 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2019. Bola menovaná trojčlenná inventarizačná komisia zo zamestnancov ZUŠ Trebišov a zástupcu mestského úradu a bolo zabezpečené vypracovanie inventarizačných súpisov.

Inventarizačný zápis zo dňa 31.12.2020 je podpísaný predsedom a členmi inventarizačnej komisie a je schválený štatutárnym orgánom účtovnej jednotky – riaditeľkou ZUŠ Trebišov. K zápisu z inventarizácie je priložená doložka základnej finančnej kontroly.

Podľa inventarizačných zápisov bol stav majetku k 31.12.2019 vo vybraných základných skupinách nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok – softvér (účet 013):	1 141,22 €
Dlhodobý nehmotný majetok – softvér (účet 771):	4 202,90 €
Dlhodobý hmotný majetok – stavby:	26 701,39 €
Dlhodobý hmotný majetok – stroje, prístroje a zariadenia:	40 450,54 €
Dlhodobý hmotný majetok – pozemky:	10 779,73 €
Dlhodobý hmotný majetok – vybavenie budovy:	248 958,78 €
Drobný hmotný majetok:	10 027,87 €
Knihy:	6 347,47 €
Umelecké diela – obrazy:	1 015,58 €
Peniaze – pokladnica:	0,00 €
Peniaze – ceniny:	126,39 €
Bankové účty:	55 881,92 €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu:	0,00 €
Záväzky v lehote splatnosti:	56 475,38 €

Záznam z vykonania inventarizácie majetku k 31.12.2019 v ZUŠ Trebišov z 31.12.2019 konštatuje, že inventarizáciou sa nezistili žiadne rozdiely medzi skutočným stavom a stavom účtovným. Záznam z inventarizácie je overený základnou finančnou kontrolou.

Rok 2020

Príkazom štatutára - riaditeľky ZUŠ Trebišov zo dňa 22.10.2020 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok v účtovníctve a operatívnej evidencii v ZUŠ Trebišov ku dňu 31.12.2020. Bola menovaná trojčlenná inventarizačná komisia z radov zamestnancov školy a zástupcu Mestského úradu v Trebišove – odbor školstva.

Zápis z inventarizácie zo dňa 31.12.2020 je podpísaný predsedom a členmi inventarizačnej komisie a je schválený štatutárnym orgánom účtovnej jednotky – riaditeľkou ZUŠ Trebišov. Inventarizačný zápis je opatrený doložkou základnej finančnej kontroly.

Podľa inventarizačných zápisov bol stav majetku k 31.12.2020 vo vybraných základných skupinách nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok – softvér (účet 013):	1 141,22 €
Dlhodobý nehmotný majetok – softvér (účet 771):	5 072,30 €
Dlhodobý hmotný majetok – stavby:	26 701,39 €
Dlhodobý hmotný majetok – stroje, prístroje a zariadenia:	40 450,54 €
Dlhodobý hmotný majetok – pozemky:	10 779,73 €
Dlhodobý hmotný majetok – vybavenie budovy:	256 434,97 €
Drobný hmotný majetok:	10 100,77 €
Knihy:	6 347,47 €
Umelecké diela – obrazy:	1 015,58 €
Peniaze – pokladnica:	0,00 €
Peniaze – ceniny:	118,73 €
Bankové účty:	62 723,01 €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu:	0,00 €
Záväzky v lehote splatnosti:	62 754,67 €

Záznam z vykonania inventarizácie majetku k 31.12.2020 v ZUŠ Trebišov z 31.12.2020 konštatuje, že inventarizáciou sa nezistili žiadne rozdiely medzi skutočným stavom a stavom účtovným. Záznam z inventarizácie je overený základnou finančnou kontrolou.

ZUŠ Trebišov ako účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2019 a 31.12.2020 v súlade s § 6 a 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, príslušných opatrení, vyhlášok a interných aktov riadenia.

Pri inventarizácii k 31.12.2019 a k 31.12.2020 nebol zistený žiadny prebytočný majetok, rovnako ani žiadny neupotrebitelný majetok a žiadny majetok nebol ani vyradený.

• Rozpočet školy

Rok 2019

Finančné hospodárenie rozpočtovej organizácie ZUŠ Trebišov sa v roku 2019 riadilo rozpočtom mesta schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove dňa 19.12.2018 uznesením č. 19/2018 a finančným usporiadaním rozpočtu mesta voči zriadeným právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám.

Plnenie rozpočtu ZUŠ Trebišov v roku 2019 (v €)

Rozpočet ZUŠ rok 2019	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu	34 450,00	47 200,00	47 177,32	99,95
Výdavková časť rozpočtu	504 340,00	519 590,00	519 563,20	99,99

Vybrané údaje o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacej činnosti ZUŠ Trebišov v roku 2019 (v €)

Mzdové prostriedky celkom (610)	317 620,00
Odvody do poisť. Fondov (620)	111 610,00
Spolu	429 230,00

Vlastné príjmy – školné	34 205,00
Finančné prostriedky určené na prevádzkové výdavky	40 200,00

Výdavky

Tovary a služby (630)	72 522,00
Z toho: energie	7 212,00
vodné, stočné	578,00
poštovné a telekom. služby	1 980,00
ostatné (kanc., mat., čist., prostr.,stravné, knihy)	62 752,00
odchodné, odstupné	0,00
Spolu	72 522,00

Chránená dielňa	12 842,00
Použitie – Mzdy a odvody	12 842,00

Rok 2020

Finančné hospodárenie rozpočtovej organizácie ZUŠ Trebišov sa v roku 2020 riadilo rozpočtom mesta schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove dňa 9.12.2019 uznesením č. 145/2019 a finančným usporiadaním rozpočtu mesta voči zriadeným právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám.

Plnenie rozpočtu ZUŠ Trebišov v roku 2020 (v €)

Rozpočet ZUŠ rok 2020	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu	34 450,00	42 450,00	42 446,55	99,99
Výdavková časť rozpočtu	520 750,00	505 690,00	505 675,48	100,00

Vybrané údaje o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacej činnosti ZUŠ Trebišov v roku 2020 (v €)

Mzdové prostriedky celkom (610)	326 506,00
Odvody do poist. Fondov (620)	114 676,00
Spolu	441 182,00

Vlastné príjmy – školné	22 330,00
Finančné prostriedky určené na prevádzkové výdavky	35 140,00

Výdavky

Tovary a služby (630)	55 672,00
Z toho: energie	6 847,00
vodné, stočné	332,00
poštovné a telekom. služby	1 956,00
ostatné (kanc., mat., čist., prostr.,stravné, knihy)	45 241,00
odchodné, odstupné	1 296,00
Spolu	55 672,00

Chránená dielňa	13 145,00
Použitie – Mzdy a odvody	13 845,00

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie ZUŠ Trebišov bolo v roku 2019 a v roku 2020 v súlade s prijatým rozpočtom školy a rozpočtovými zmenami.

• Evidencia zmlúv

ZUŠ Trebišov v rokoch 2019 a 2020 eviduje spolu 5 uzatvorených zmlúv:

1. 28.02.2019 – Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Trebišov – Dohoda o poskytnutí príspevku na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne na rok 2019
2. 08.01.2020 – Slovak Telekom, a. s. Bratislava – Dodatok k zmluve o poskytovaní verejnej telefónnej služby
3. 06.03.2020 – Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Trebišov – Dohoda o poskytnutí príspevku na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne na rok 2020
4. 25.05.2020 – Katolícka univerzita v Ružomberku, Ružomberok – Zmluva o spolupráci pri realizácii pedagogickej praxe študentov
5. 28.12.2020 – Katolícka univerzita v Ružomberku, Ružomberok – Zmluva o spolupráci pri realizácii pedagogickej praxe študentov

Všetky zmluvy sú v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejnené na webovom sídle školy vo forme skenu originálu zmluvy (PDF súbor) v sekcii – Dokumenty – Zverejňovanie - Zmluvy.

Pri zverejňovaní zmlúv na internetovej stránke školy je potrebné uvádzať aj dátum zverejnenia zmluvy, nakoľko účinnosť zmluvy je podmienená dňom zverejnenia zmluvy (zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia).

K zmluvám je pripojená doložka o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

- **Evidencia objednávok**

Rok 2019

V roku 2019 ZUŠ Trebišov vystavila 32 dodávateľských objednávok. Zoznam objednávok je zverejnený na internetovej stránke školy v sekcii – Dokumenty – Zverejňovanie – Objednávky.

Rok 2020

Kniha dodávateľských objednávok za rok 2020 obsahuje 38 objednávok. Zoznam objednávok je zverejnený na webovom sídle školy.

V zozname zverejnených objednávok za roky 2019 a 2020 škola uvádza číslo objednávky, dodávateľa, sumu objednávky, dátum vystavenia objednávky a predmet objednávky.

Objednávky sú súčasťou spisu „Výdavkový účet spolu s príslušnou zmluvou, faktúrou, krycím listom, príkazom na úhradu a vyplneným formulárom potvrdzujúcim vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Evidencia faktúr**

ZUŠ Trebišov za roky 2019 a 2020 eviduje len dodávateľské faktúry.

Rok 2019

V roku 2019 ZUŠ Trebišov evidovala spolu 148 dodávateľských faktúr v celkovej sume 53 902,24 €.

Rok 2020

V roku 2020 ZUŠ Trebišov evidovala spolu 127 dodávateľských faktúr v celkovej sume 43 006,51 €.

Zoznam všetkých faktúr za roky 2019 a 2020 v členení číslo dokladu, dodávateľ, obnos dokladu, mena, dátum prijatia, číslo objednávky, číslo zmluvy, text – predmet plnenia je zverejnený na internetovej stránke ZUŠ Trebišov.

Pri zverejňovaní faktúr ZUŠ Trebišov dodržiava ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a uvádza v štruktúrovanej a prehľadnej forme zoznam zverejnených faktúr a pri každej faktúre uvádza požadované základné údaje.

Pri každej faktúre za roky 2019 a 2020 je priložený záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou**

Povinnosťou verejného obstarávateľa je uverejniť v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré verejný obstarávateľ zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. V súhrnnej

správe pre každú takúto zákazku verejný obstarávateľ uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

V roku 2019 ZUŠ Trebišov na svojom profile verejného obstarávateľa zverejnila v súhrnných správach o zákazkách s nízkou hodnotou spolu 4 zákazky.

V roku 2020 na stránke verejného obstarávateľa ZUŠ Trebišov bolo v súhrnných správach o zákazkách s nízkou hodnotou zverejnených spolu 6 zákazok.

ZUŠ Trebišov pravidelne zverejňuje súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami na svojom profile verejného obstarávateľa vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver – zistené nedostatky:

Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Odporúčania:

- Pri zverejňovaní zmlúv odporúčam uvádzať aj dátum zverejnenia zmluvy, nakoľko dátumom zverejnenia zmluvy je podmienená účinnosť zmluvy.

V Trebišove, dňa 7.12.2021

Ing. Ľubomír Princík
hlavný kontrolór mesta