



Mestský úrad, Hlavná 37, 931 01 Šamorín
Városi hivatal, Fő utca 37, 931 01 Somorja

Materiál na rokovanie
13. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 18.04.2024

**Správa o výkone kontroly
ZUŠ Štefana Németha Šamorínskeho**

Predkladá : Csaba Orosz, primátor mesta
Spravodajca: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta
Vypracoval: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

Dôvodová správa:

Správa o výkone kontroly ZUŠ Štefana Németha Šamorínskeho je vypracovaná v zmysle uznesenia MsZ Zbierky čiastky č. 10/2023/XI. zo dňa 14.12.2023.

Návrh uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 18.04.2024 po prerokovaní predloženého návrhu **vzalo na vedomie** Správu o výkone kontroly ZUŠ Štefana Németha Šamorínskeho v predloženom rozsahu.

**Správa 1Š/2024/ Základná umelecká škola
Štefana Németha – Šamorínskeho/
zo dňa 07.04.2024**

Dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom

Oprávnená osoba: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór (ďalej v texte len „HK" alebo „kontrolný orgán")

Povinná osoba: Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho, (ďalej aj „ZUŠ“ alebo „povinná osoba“, alebo „účtovná jednotka“)

Cieľom kontroly:

Cieľom následnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je predovšetkým kontrola dodržiavanie ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p , 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a vnútorných predpisov a nariadení mesta v rozpočtovej organizácii mesta Šamorín

Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej v texte „zákon o finančnej kontrole"),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p (ďalej v texte „zákon o účtovníctve“)
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenie vlády č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Preverovaná dokumentácia za rok 2023:

- Denník účtovných operácií,
- Hlavná kniha,
- Účtovné doklady a podporná dokumentácia,
- Evidencia miezd,
- Inventár mzdových prostriedkov

Dátum začatia kontroly: od 29.01.2024

Dátum ukončenia kontroly: 05.04.2024

Dátum doručenia správy na oboznámenie: 08.04.2024

Informácia o podaných námietkach: -

Kontrolné zistenia:

Počas kontroly neboli zistené významné nesprávnosti. Všetky finančné operácie boli vykonané na základe hodnoverných účtovných dokladov a súviseli s činnosťou organizácie. Jednotlivé finančné operácie boli kontrolované a schválené zodpovednými zamestnancami organizácie. Počas kontroly k jednotlivým zisteniam povinná osoba poskytla dostačujúce vysvetlenia.

Súčasťou kontrolnej činnosti v rámci dodržania zákonnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom bola aj inventarizácia mzdových prostriedkov, pri ktorej boli skúmané nasledovné skutočnosti:

- druh práce
- úväzok
- započítaná prax
- platová trieda
- platový stupeň
- tarifný plat
- príplatok za riadenie
- osobný príplatok
- príplatok za výkon špecializovanej činnosti
- príplatok začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi
- príplatok za profesijný rozvoj
- príplatok za činnosť uvádzaný v §13 ods.2
- mesačný funkčný plat
- ročný funkčný plat
- odmeny za rok
- nadčasy za rok
- celkový hrubý príjem zamestnancov rozpočtovej organizácie. Nakladanie so mzdovými prostriedkami bolo podľa schváleného rozpočtu zriaďovateľom a podľa platných predpisov. Celkové osobné náklady za rok 2023 činia 509 687,12 EUR.

Vývoj rozpočtových výdavkov organizácie:

		Rok	2022	2023	2024
4.2.4	ZUŠ	Spolu	705 974,06	780 659,34	808 000,00
	09.2.1.3	610 - Mzdy	459 428,75	509 687,12	534 000,00
		620 - Odvody	162 661,32	181 249,79	187 000,00
		630 +640 - Materiálové výdavky	65 372,02	80 121,26	87 000,00
		630+640 - Erasmus +	13 918,84	9 601,17	
		630 -Oprava budovy ZUŠ	4 593,13		0,00

Vývoj rozpočtových príjmov organizácie:

	2022	2023	2024
Vlastné príjmy ZUŠ	52 498,00	91 599,76	150 000
Príjmy z rozpočtu zriaďovateľa	653 476,06	689 059,58	658 000
Pomer financovania zo zdrojov mesta Šamorín	92,56 %	88,27%	81,44 %

Mesto Šamorín financuje organizáciu predovšetkým z podielových daní, cca. na úrovni 520 000 EUR (v roku 2023), zvyšok je financovaný z iných príjmov mesta. Podiel financovania má klesajúci trend, avšak stále je vysoko nad úrovňou iných samospráv. Vysoké osobné náklady sú výsledkom vysoko – kvalifikovaných pedagógov školy.

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

Kontrolné zistenia poukazujú na vysoké osobné náklady (z dôvodu vysoko – kvalifikovaných pedagógov školy) a nadpriemerné financovanie výdavkov školy z rozpočtu mesta Šamorín. Financovanie školy zo strany mesta má mierne klesajúci trend. Kontrolné zistenia potvrdzujú správnosť rozhodnutia o zvýšení poplatkov za rok 2024.

ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba postupovalo v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Dátum vyhotovenia správy z kontroly: 07.04.2024

Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór

Dátum zaslania/prevzatia správy z kontroly povinnej osobe: 08.04.2024

PaedDr. Irena Szűcssová, riaditeľka



Vitaanyag
Somorja Város Képviselő-testülete
13. ülésére

Somorja, 2024. 04. 18.

Jelentés
a Németh Šamorínsky István Művészeti Alapiskolában végzett ellenőrzésről

Beterjesztő: Orosz Csaba polgármester
Előadó: Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre
Készítette: Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre

Indokolás:

A Németh Šamorínsky István Művészeti Alapiskolában végzett ellenőrzésről szóló jelentés a képviselő-testület 2023.12.14-i 10/2023/XI. sz. határozata alapján készült.

Határozati javaslat:

Somorja Város Képviselő-testülete 2024. 04.18-i ülésén az előterjesztett javaslat megtárgyalását követően **tudomásul vette** a Németh Šamorínsky István Művészeti Alapiskolában végzett ellenőrzésről szóló jelentést az előterjesztésnek megfelelően.

**1Š/2024/Németh-Šamorínsky István
Művészeti Alapiskola/
(2024. 04. 07.)**

A törvényesség betartása a pénzeszközökkel és a vagyonnal való gazdálkodás során

Az ellenőrzésre jogosult személy: Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre (a szövegben mint „főellenőr” vagy „ellenőrző szerv”)

Kötelezett: Németh-Šamorínsky István Művészeti Alapiskola (a továbbiakban „művészeti alapiskola vagy „kötelezett” vagy „számviteli egység”)

Az ellenőrzés célja:

Az utólagos pénzügyi ellenőrzés célja a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvény módosításáról szóló 357/2015. sz. törvénnyel összhangban elsősorban az, hogy Somorja Város költségvetési szervezete milyen mértékben tartja be a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény, a területi önkormányzatok költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló 583/2004. sz. törvény, a közigazgatás költségvetési szabályairól szóló 523/2004. sz. törvény, a községek vagyonáról szóló 138/1911. sz. törvény, a 431/2002. sz. könyvviteli törvény rendelkezéseit, valamint Somorja Város önkormányzati rendeleteit és belső előírásait

Az ellenőrzés tárgyára vonatkozó legfontosabb jogszabályok áttekintése:

- a helyi fejlesztési díjról és egyes törvények módosításáról szóló 447/2015. sz. törvény,
- az adóigazgatásról (adóigazgatási rendtartás) és egyes törvények módosításáról szóló 563/2009. sz. törvény,
- a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló 357/2015. sz. törvény *(a továbbiakban „pénzügyi ellenőrzésről szóló törvény”)*,
- *a könyvvitelről szóló 431/2002. sz. törvény (a továbbiakban „könyvvitelről szóló törvény”)*
- a területi önkormányzatok költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló 583/2004 sz. törvény,
- a községek vagyonáról szóló 138/1991. sz. törvény,
- egyes közszolgálati alkalmazottak javadalmazásáról és egyes törvények módosításáról szóló 553/2003. sz. törvény
- a közszolgálati alkalmazottak emelt bértarifáinak megállapításáról szóló 296/2022. sz. kormányrendelet,

Az ellenőrzés az alábbi, 2023. évi dokumentumokat érintette:

- Számviteli műveletek naplója
- Főkönyv,
- Számviteli bizonylatok és az azzal kapcsolatos dokumentáció,
- Bérnyilvántartás,
- Munkabér fizetésére felhasznált pénzeszközök leltára

Az ellenőrzés kezdete: 2024.01.29.

Az ellenőrzés vége: 2024.04.05.

Az elkészült jelentés kézbesítésének dátuma: 2024.04.08.

A benyújtott panaszokkal kapcsolatos információ: -

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés során semmilyen jelentős hibákra nem derült fény. Minden pénzügyi műveletet a hiteles számviteli bizonylatok alapján végeztek el, és ezek összefüggtek a szervezet tevékenységével. Az egyes pénzügyi műveleteket a szervezet felelős munkavállalói ellenőrizték és hagyták jóvá. Az ellenőrzés során a kötelezett kielégítő magyarázatokkal szolgált az egyes megállapításokkal kapcsolatban.

A törvényesség betartására vonatkozó ellenőrzés részét képezte a bérekre fordított pénzeszközök leltározása is, amelynek során az alábbi tényeket vizsgáltuk:

- a munka fajtája
- foglalkoztatási jogviszony
- figyelembe vett gyakorlat
- fizetési osztály
- fizetési fokozat
- illetménytábla szerinti illetmény
- vezetői pótlék
- személyi pótlék
- a specializált tevékenység végzéséért járó pótlék
- a kezdő pedagógus alkalmazottnak járó pótlék
- a szakmai fejlődésért járó pótlék
- a 13.§ (2) bekezdésében foglalt tevékenység után fizetendő pótlék
- havi bruttó bér
- éves bruttó bér
- az adott évben fizetett jutalmak
- az adott évben teljesített túlmunka
- a költségvetési szervezet munkavállalóinak teljes bruttó jövedelme. A bérekre fordított eszközökkel való gazdálkodás a fenntartó által jóváhagyott költségvetésnek és az érvényes jogszabályoknak megfelelt. A személyi jellegű ráfordítások teljes összege 2023-ban 509 687,12 euró összeget tettek ki.

A szervezet költségvetési kiadásainak alakulása:

		Év	2022	2023	2024
4.2.4	ZUŠ	Spolu	705 974,06	780 659,34	808 000,00
	09.2.1.3	610 - Mzdy	459 428,75	509 687,12	534 000,00
		620 - Odvody	162 661,32	181 249,79	187 000,00
		630 +640 - Materiálové výdavky	65 372,02	80 121,26	87 000,00
		630+640 - Erasmus +	13 918,84	9 601,17	
		630 -Oprava budovy ZUŠ	4 593,13		0,00

A szervezet költségvetési bevételeinek alakulása:

	2022	2023	2024
A művészeti alapiskola saját bevételei:	52 498,00	91 599,76	150 000
Fenntartói költségvetésből származó bevételek	653 476,06	689 059,58	658 000
Somorja Város forrásaiból történő finanszírozás aránya	92,56 %	88,27%	81,44 %

Somorja város elsősorban a helyi önkormányzatokat megillető átengedett adóból finanszírozza a szervezetet, a finanszírozás összege hozzávetőleg 520 000 euró (2023-ban), a fennmaradó összeget a város más bevételeiből fedezi. A finanszírozás aránya csökkenő tendenciát mutat, de más önkormányzatokkal összehasonlítva még mindig magas. A magas személyi költségeket az iskola pedagógusainak szakképzettsége eredményezi.

Javaslatok a megállapított hiányosságok és a keletkezésük okainak megszüntetésére tett intézkedésekre:

Az ellenőrzés megállapításai magas személyi költségekre utalnak (az iskolának sok magasan szakképzett pedagógusa van), és az iskola átlagon felüli finanszírozást igényel Somorja Város költségvetéséből. A város enyhén csökkenő mértékben kényszerül finanszírozni az iskolát. Az ellenőrzés megállapításai igazolják, hogy helyes döntés volt a tandíjak megemlése 2024-ben.

ÖSSZEGZÉS

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezett a vonatkozó jogszabályokkal összhangban járt el.

Az ellenőrzésről szóló jelentés készítésének napja: 2024.04.07.

Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre

Az ellenőrzésről szóló jelentés megküldésének/átvételének dátuma a kötelezett részére/részéről: 2024.04.08.

PaedDr. Szűcs Irén, igazgató