

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1218/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



P R O T O K O L

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Mesto Hriňová

Banská Bystrica jún 2015

Zhrnutie:

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015-2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola v Meste Hriňová bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie za oblasť regionálneho školstva, rozpočty mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva a kontrolný systém.

Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Preverení správosti vedenia účtovníctva a kontroly hospodárenia škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu mesta neboli zistené nedostatky. Mesto dodržiavalo zásady a postupy účtovania.

Jedna úprava rozpočtu v roku 2014, týkajúca sa financovania projektu z Európskeho sociálneho fondu, realizovaného v rámci základnej školy nebola vykonaná rozpočtovým opatrením, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto neoznámilo okresnému úradu výšku rozpísaných finančných príspevkov na dohodovacie konanie pre školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti do 15 dní po doručení oznámenia z okresného úradu, čo nebolo v súlade so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

V roku 2014 mesto nezverejnilo súhrnnú správu o zákazke nad 1 000,00 EUR za oblasť školstva v profile verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Mesto tým, že v oznámení o pridelených normatívnych finančných prostriedkov školám tieto nerozpísalo na mzdový a prevádzkový normatív, ktorý ako zriaďovateľ malo školám prideliť podľa zodpovedajúceho percentuálneho podielu, nepostupovalo v súlade so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na rok 2014 nezahrňovali samostatnú kontrolu v oblasti školstva ani takáto kontrola nebola v roku 2014 vykonaná.

Uvedené zameranie na oblasť školstva mali kontroly vykonané v predchádzajúcom kontrolovanom období.

Mesto malo vytvorené primerané podmienky na nezávislý výkon vnútornej kontroly.

Na základe výsledkov boli spracované dve odporúčania. Prvé odporúčanie sa týkalo mesačného poskytovania finančných prostriedkov na originálne kompetencie a možnosti úprav výšky týchto prostriedkov v rámci daného mesiaca podľa aktuálnych potrieb škôl a školských zariadení.

Druhé odporúčanie smerovalo k spracovaniu internej normy za oblasť školstva, ktorá by formalizovala vzájomné činnosti vo vzťahu k zariadeniam v zriaďovacej pôsobnosti mesta s cieľom efektívnejšej koordinácie týchto činností, zjednocovania písomných materiálov, výkazov, zjednodušenia administratívnych úkonov a priebežného usmerňovania, napr. v oblasti dôležitých legislatívnych zmien.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1218/01 zo 16.02.2015 vykonali

Ing. Zdenko Žalud, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Tomenga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2015 do 27.05.2015 v

Meste Hriňová, Partizánska 1612, 962 05 Hriňová, IČO 00319961

za kontrolované obdobie rok 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie za oblasť regionálneho školstva, rozpočet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva a kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie a rozpočet mesta

Mesto Hriňová (ďalej aj „mesto“) malo k 01.01.2014 zriadené štyri školy a školské zariadenia.

Z uvedeného počtu malo mesto zriadené dve základné školy s materskou školou (ďalej aj „ZŠ s MŠ“) s právnou subjektivitou, jednu materskú školu (ďalej len „MŠ“) bez právnej subjektivity, jednu základnú umeleckú školu (ďalej len „ZUŠ“).

V meste zabezpečovalo v roku 2014 záujmové vzdelávanie jedno súkromné Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“), ktorého zriaďovateľom bola nezisková organizácia so sídlom v Meste Detva, s ktorou malo mesto podpísanú platnú zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie na mzdy a prevádzku školského zariadenia voľného času z 09.01.2014. V rámci záujmového vzdelávania boli mesačne poskytované finančné prostriedky (ďalej len „FP“) na 252 detí.

Ďalej mesto poskytovalo FP na deti, ktoré navštevovali CVČ Trend, ktorého zriaďovateľom bolo Mesto Detva a tam aj pôsobilo. Mesto nemalo v roku 2014 zriadené vlastné CVČ.

Mesto nemalo zriadenú základnú školu, v ktorej je viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

V priebehu roka 2014 neboli na území mesta zriadené alebo zrušené žiadne školy ani školské zariadenia. V meste nebola zriadená cirkevná škola ani školské zariadenie.

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Hriňovej (ďalej len „MsZ“) č. 23/I/I z 20.06.2002 mesto schválilo všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2002 o školských obvodoch pre územie Mesta Hriňová. Mesto patrilo pod Spoločný školský úrad v Detve (ďalej len „SŠÚ“) a pre okolité obce nezriaďovalo školské obvody.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný. Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2014, vrátane finančných operácií (ďalej len „FO“) bol prebytok rozpočtu vo výške 11 355,21 EUR. V priebehu roka 2014 bol rozpočet mesta upravený šiestimi rozpočtovými opatreniami.

Pri kontrole rozpočtov mesta a škôl bolo zistené, že v príjmovej časti schváleného rozpočtu mesta na rok 2014 neboli zahrnuté finančné prostriedky na projekt realizovaný ZŠ s MŠ Školská a spolufinancovaný z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu v sume 94 474,00 EUR.

Podľa kontrolovaného subjektu bola uvedená skutočnosť zistená pri spracovaní finančných výkazov za I. štvrťrok 2014 v systéme Automatizovaného zberu účtovných výkazov (AZUV), kedy schválený rozpočet mesta vykazoval schodok.

Následne bola realizovaná úprava rozpočtu, ktorá nepodliehala schvaľovaniu v MsZ v zmysle všeobecne záväzného nariadenia („ďalej len „VZN“) č. 8/2014.

Predmetná úprava rozpočtu však nebola realizovaná rozpočtovým opatrením, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého mesto vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Rozpočet mesta na rok 2014 ako záväzný a na roky 2015 a 2016 ako nadväzujúci bol schválený uznesením MsZ č. MsZ 20/I./2 z 10.12.2013. Návrh rozpočtu mesta na rok 2014 bol členený podľa programov, funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Rozpočet mesta zahŕňoval 16 programov, pričom výdavky na oblasť školstva boli alokované v rámci dvoch programov. Program č. 16 - Školy sa týkal financovania dvoch ZŠ s MŠ a ZUŠ vrátane opráv. Program č. 14 zahŕňoval financovanie, vrátane údržby MŠ J. Kráľa bez právnej subjektivity a financovanie činností SŠÚ. Programy obsahovali zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

Oblasť školstva mesto financovalo z vlastných zdrojov - originálne kompetencie a zo zdrojov ŠR na prenesené kompetencie normatívne a nenormatívne.

Hlavným zdrojom financovania originálnych kompetencií bol výnos dane z príjmov, poukázaných územnej samospráve zo ŠR v sume 1 935 122,04 EUR. Zdrojom financovania prenesených kompetencií bol ŠR prostredníctvom transferu z Okresného úradu Banská Bystrica (ďalej len „OÚ“).

Po oznámení rozpisu normatívnych FP na rok 2014 z OÚ v celkovej sume 885 360,00 EUR, mesto vykonalo zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 6 na základe rozhodnutia primátora mesta zo 17.12.2014 v súlade s § 16 ods. 8 a ods. 9 VZN č. 8/2014 - Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Hriňová.

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o rozpočte mesta na rok 2014 a jeho plnení, osobitne aj za oblasť školstva.

Tabuľka č.1

(EUR, %)

Rozpočet mesta Hriňová	Rok 2014				z toho
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Skutočnosť za školstvo
	(EUR)	(EUR)	(EUR)	(%)	(EUR)
bežné príjmy	3 558 244,00	3 657 453,17	3 621 490,79	99,02	973 867,62
kapitálové príjmy	18 000,00	688 604,62	187 752,41	27,27	-
príjmové finančné operácie	-	983 728,00	62 950,57	6,40	38,23
Príjmy spolu	3 576 244,00	5 329 785,79	3 872 193,77	72,65	973 908,85
bežné výdavky	3 314 940,00	3 438 312,88	3 504 224,19	101,92	1 836 532,98
kapitálové výdavky	216 548,00	1 832 795,52	313 522,92	17,11	-
výdavkové finančné operácie	44 756,00	54 756,00	43 091,45	78,70	-
Výdavky spolu	3 576 244,00	5 325 864,40	3 860 838,56	72,49	1 836 532,98
Bežný rozpočet (+, -)	243 304,00	219 140,29	117 266,60	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 198 548,00	- 1 144 190,90	- 125 770,51	x	x
Finančné operácie (+, -)	- 44 756,00	928 972,00	19 859,12	x	x
Prebytok/schodok rozpočtu vrátane finančných operácií	-	3 921,39	11 355,21	x	x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení finančných operácií	44 756,00	- 925 050,61	- 8 503,91	x	x

Zdroj: FIN 1 -12 k 31.12.2014

Mesto rozpísalo rozpočet po jeho schválení pre školy a školské zariadenia (ďalej len „SZ“) podľa položiek funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Rozpísanie pridelených FP na jednotlivé položky a podpoložky ekonomickej rozpočtovej klasifikácie zabezpečovali štatutárni zástupcovia uvedených škôl s právnou subjektivitou. Primátor mesta následne po predložení takéhoto rozdelenia rozpisu výdavkov zo škôl uvedený rozpis schválil.

V bežných príjmoch (ďalej len „BP“) za oblasť školstva v sume 47 244,38 EUR boli zhrnuté vlastné príjmy škôl a školských zariadení.

Kapitálové príjmy (ďalej len „KP“) neboli za oblasť školstva v roku 2014 rozpočtované.

Bežné výdavky (ďalej len „BV“) na oblasť školstva v roku 2014 tvorili BV na prenesené kompetencie normatívne v sume 885 360,00 EUR, BV na prenesené kompetencie nenormatívne v sume 41 263,24 EUR. BV na prenesené kompetencie spolu boli v sume 926 623,24 EUR. BV v rámci originálnych kompetencií boli v sume 707 026,40 EUR.

Výdavky na hmotnú núdzu z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „ÚPSVaR SR“) boli v sume 18 442,55 EUR, výdavky v rámci projektu ZŠ s MŠ Školská boli v sume 69 943,95 EUR a v rámci projektu ZŠ s MŠ Krivec v sume 18 568,96 EUR.

Výdavky na školstvo tak v roku 2014 predstavovali sumu 1 836 532,00 EUR, čo predstavovalo podiel 47,6 % zo skutočných výdavkov mesta v roku 2014.

V uvedenom objeme FP boli zahrnuté aj výdavky na záujmové vzdelávanie (CVČ Majáčik), výdavky na činnosť SŠÚ v sume 10 003,00 EUR a výdavky z rozpočtu mesta na údržbu budov škôl a školských zariadení vo výške 11 219,40 EUR.

Kapitálové výdavky na oblasť školstva neboli v roku 2014 čerpané.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami na úseku školstva

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestu zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“) prostredníctvom OÚ v sídle kraja a s FP poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva. Financovanie škôl a školských zariadení upravené v kontrolovanom období najmä zákon:

- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“),
- č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“).

Zároveň bol pri vybraných výdavkoch na úseku školstva preverený súlad so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Ďalej bola preverená správnosť postupov vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) a ich súlad so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR

V rámci preneseného výkonu štátnej správy boli z rozpočtovej kapitoly MV SR financované školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, v ktorých sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie.

V roku 2014 boli mestu z rozpočtovej kapitoly prostredníctvom OÚ poskytnuté FP vo výške 926 593,00 EUR, z toho normatívne FP vo výške 885 360,00 EUR a nenormatívne FP vo výške 41 233,00 EUR.

Z roku 2013 boli presunuté FP v sume 38,00 EUR do roku 2014 a disponibilné zdroje tak zo ŠR predstavovali na rok 2014 výšku 926 631,00 EUR. V roku 2014 neboli mestu poskytnuté FP na kapitálové výdavky (ďalej len „KV“).

Normatívne FP určené na BV tvorili z celkového objemu FP, poskytnutých zo ŠR za rok 2014 podiel 95,6 % a nenormatívne FP podiel 4,4 %.

V uvedenom roku nebola zo strany škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta žiadaná zmena účelu použitia normatívnych FP.

FP poskytnuté v roku 2014 mestu ako zriaďovateľovi boli použité na účely ustanovené zákonom č. 597/2003 Z. z.

Mesto všetky FP, ktoré mu boli oznámené a poskytnuté v roku 2014 zo ŠR prostredníctvom OÚ na prenesené kompetencie normatívne a nenormatívne previedlo na svoje dve ZŠ s MŠ a na jednu MŠ bez právnej subjektivity (nenormatívne FP).

FP na prenesené kompetencie nenormatívne boli v roku 2014 čerpané spolu v sume 41 233,00 EUR, bez presunu FP v sume 38,00 EUR z roka 2013. Nevyčerpané FP z roku 2013 (dopravné) boli v nasledujúcom roku zapojené do rozpočtu roku 2014 prostredníctvom príjmových finančných operácií (položka ekonomickej klasifikácie 453).

Z nenormatívnych FP tvorili najvyšší podiel FP na vzdelávacie poukazy (26,0 %), najmenšiu časť predstavovali FP na dopravu pre žiakov (2,0 %). FP na výchovu a vzdelávanie päťročných detí MŠ boli v roku 2014 poskytnuté v sume 10 525,00 EUR, z toho MŠ použili FP na mzdy a odvody v sume 4 392,00 EUR, na materiál, súvisiaci s výchovnovzdelávacím procesom v sume 6 133,00 EUR.

FP na vzdelávacie poukazy boli poskytnuté vo výške 10 724,00 EUR. Uvedené FP boli použité na mzdy a odvody v sume 4 906,00 EUR, na energie a vodu v sume 2 757,00 EUR, na nákup materiálu v sume 340,00 EUR a na služby v sume 2 721,00 EUR.

FP na prenesené kompetencie nenormatívne boli v roku 2014 poskytnuté aj na dopravné pre žiakov v sume 620,00 EUR, na sociálne znevýhodnené prostredie v sume 7 176,00 EUR a na odchodné v sume 1 788,00 EUR.

Mesto nežiadalo o pridelenie FP na havarijné situácie, na rozvojové projekty, ani na výstavbu, prístavbu, modernizáciu a rekonštrukciu školských objektov. Mesto nepodalo žiadosť na úpravu FP pridelených FP v rámci dohodovacieho konania na osobné a prevádzkové a mzdové náklady pre školy.

Mesto reagovalo len na aktuálnu výzvu OÚ. Národný projekt inkluzívnej edukácie (PRINED) nebol vykazovaný v správe pre Krajský školský úrad (ďalej len „KŠÚ“), ten vyžadoval len prenesené kompetencie nie originálne.

V roku 2014 bolo z celkových disponibilných FP poskytnutých zo ŠR v sume 926 631,00 EUR, vrátane prenosu 38,00 EUR z roku 2013 použitých na prevádzku v sume 104 142,00 EUR (11,24 %).

Najväčší podiel (38,10 %) z prevádzkových nákladov tvorili výdavky na energiu, vodu a komunikácie v sume 39 707,00 EUR, nasledovali výdavky na materiál v sume 22 016,00 EUR.

Kontrolou oznámení o pridelení FP mestu bolo zistené, že niektoré oznámenia mestu o pridelení normatívnych FP poskytnutých na školy zo ŠR prichádzali z OÚ neskôr, ako boli poskytnuté FP pripísané na účet mesta.

Podľa výpisov z bankových účtov za obdobie roka 2014 bolo zistené, že mesto posielalo na účty ZŠ s MŠ pravidelne v mesačných intervaloch všetky pridelené normatívne FP. Uvedené FP posielalo mesto ZŠ s MŠ spolu s FP na originálne kompetencie na základe platobných poukazov podľa platného VZN č. 3/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka pre školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Hriňová a záujmové vzdelávanie (ďalej len „VZN č. 3/2013“).

OÚ oznámil listom č. 2014/00042-00955 z 31.01.2014 mestu zverejnenie rozpočtov škôl a školských zariadení na rok 2014. Mesto zaslalo OÚ 04.02.2014 emailom list - údaje oznamované v zmysle § 4 ods. 11 zákona č. 597/2003 Z. z. Predmetné oznámenie bolo zaslané v stanovenom termíne.

Školy ako rozpočtové organizácie posielali mestu každý mesiac na schválenie interný doklad na zaúčtovanie príjmov a výdavkov. Po zaúčtovaní a kontrole zaúčtovania na ekonomickom oddelení primátor mesta schválil navrhované zaúčtovanie príjmov a výdavkov a použitie uvedených FP.

Kontrolou bolo zistené, že mesto dodržalo lehoty pre rozpis FP školám, ako aj lehoty na ich oznámenie OÚ.

Mesto v oznámení o pridelených normatívnych FP školám tieto nerozpísalo na mzdový a prevádzkový normatív, ktorý ako zriaďovateľ malo školám prideliť.

Podľa zákona č. 597/2003 Z. z. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej aj „ministerstvo“) každoročne určuje a zverejňuje na svojom webovom sídle v mesiaci december na nasledujúci kalendárny rok percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok, zodpovedajúci osobným nákladom a percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok, zodpovedajúci prevádzkovým nákladom, ktorý je zriaďovateľ povinný prideliť.

Porovnaním údajov o pridelení normatívnych FP pre jednotlivé školy zverejnenej na stránke ministerstva a výkazov k správe o hospodárení škôl za rok 2014 bolo zistené, že ZŠ s MŠ Krivec uviedla v riadku č. 006 zdroj prevádzkového normatívu vo výške 45 506,00 EUR a ZŠ s MŠ Školská v sume 42 618,00 EUR, pričom podľa údajov zverejnených na stránke ministerstva bol zriaďovateľ povinný prideliť bol pre ZŠ s MŠ Krivec v sume 49 613,00 EUR a pre ZŠ s MŠ Školská v sume 79 889,00 EUR.

Tým, že mesto nepridelilo v rozpise školám percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci osobným nákladom a percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci prevádzkovým nákladom nepostupovalo v zmysle § 4 ods. 9 a 10 zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého malo ako zriaďovateľ verejnej školy prideliť na kalendárny rok každej zo škôl FP najmenej v sume určenej uvedenými ustanovenými percentuálnymi podielmi.

OÚ listom z 10.10.2014 oznámil mestu začatie dohodovacieho konania. Žiadosti bolo potrebné predložiť do 16.10.2014 elektronickou poštou a poštou na OÚ Banská Bystrica.

Mesto zaslalo žiadosť o dohodovacie konanie z dôvodu zlepšenia finančnej situácie zamestnancov škôl elektronickou poštou dňa 10.10.2014 a listom z 13.10.2014.

OÚ listom z 19.11.2014 zaslal mestu oznámenie o úprave rozpočtu normatívnych FP na rok 2014 na mimoriadne odmeny v sume 8 354,00 EUR.

Mesto v roku 2014 rozpísalo a zaslalo školám všetky FP, ktoré boli pridelené z OÚ na financovanie školstva.

Kontrolou bolo zistené, že mesto neoznámilo OÚ výšku rozpísaných FP (dohodovacie konanie) jednotlivým školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti najneskôr do 15 dní po doručení uvedeného oznámenia z OÚ.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto uvedený rozpis nezaslalo na OÚ, ani nebolo vyzvané zo strany OÚ na zaslanie takéhoto oznámenia.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 13 písm. b) zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovateľ školy najneskôr do 15 dní po doručení oznámenia OÚ v sídle kraja, oznámi OÚ v sídle kraja výšku rozpísaných finančných prostriedkov podľa § 8c citovaného zákona jednotlivým školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zúčtovanie dotácií na prenesený výkon štátnej správy bolo zaslané na OÚ 08.04.2015 v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

FP poskytnuté zo ŠR neboli použité na splácanie úverov, pôžičiek, úrokov z prijatých úverov a pôžičiek.

2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta

Uznesením MsZ č. 20/I/5 z 10.12.2013 bolo schválené VZN č. 3/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka pre školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a záujmové vzdelávanie.

Predmetné VZN definovalo financovanie škôl a školských zariadení, financovanie záujmového vzdelávania a v prílohe č. 1 VZN určovalo výšku dotácie na príslušný kalendárny rok na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ MŠ a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a na prevádzku CVČ.

Prílohu č. 2 k VZN tvorila zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na mzdy a prevádzku CVČ a prílohou č. 3 bolo vyúčtovanie dotácie na záujmové vzdelávanie detí za príslušný rok.

Dotácia sa podľa VZN č. 3/2013 poskytovala prijímateľovi vo výške 1/12 stanoveného ročného rozpočtu mesačne do 28. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Výkonovým ukazovateľom rozhodným na pridelenie dotácie na mzdy a prevádzku v danom kalendárnom roku bol počet detí k 15.09. predchádzajúceho kalendárneho roka, ktorý školy a školské zariadenia vykázali v štatistických výkazoch.

Vo VZN (čl. 4 ods. 5) bola určená povinnosť mesta vykonávať finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s pridelenými FP a kontrolu efektívnosti a účelnosti ich využitia. VZN č. 3/2013 obsahovalo všetky predpísané náležitosti.

Výška dotácie mesta na dieťa a žiaka pre školy a školské zariadenia v roku 2014 v zmysle VZN č. 3/2013 je uvedená v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(EUR)

Kategória školy a školského zariadenia	Školy a školské zariadenia zriadené mestom	Súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia
	1	2
Dieťa materskej školy	1 500,00	0
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	-	0
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	800,00	0
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	450,00	0
Poslucháč jazykovej školy	-	0
Dieťa školského klubu detí	330,00	0
Dieťa centra voľného času do 15 rokov (Majáčik)	-	61,80
Potencionálny stravník - žiak základnej školy	-	0
Vydané hlavné jedlo	0,93	0
Vydané doplnkové jedlo	0,31	0

Zdroj: Mesto Hriňová

Vlastné príjmy škôl tvorili príjmy z prenájmu priestorov, poplatky rodičov za Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a MŠ. Výšku FP poskytnutých na záujmové vzdelávanie v roku 2014 určovalo VZN č. 3/2013. V roku 2014 bola na jedno dieťa navštevujúce CVČ poskytovaná z rozpočtu mesta suma 61,80 EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o výdavkoch na školstvo z vlastných príjmov mesta k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

(EUR)

Mesto Hriňová	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ zriadené mestom (FK* 09.1.2)	x	x	x
MŠ (FK 09.1.1)	350 971,00	0,00	350 971,00
-z toho zriadené mestom	350 971,00	0,00	350 971,00
ZUŠ (FK 09.5.0.1)	179 000,00	0,00	179 000,00
-z toho zriadené mestom	179 000,00	0,00	179 000,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	43 562,00	0,00	43 562,00
-z toho zriadené mestom	43 562,00	0,00	43 562,00
ŠJ (FK 09.6.0.1)	117 303,00	0,00	117 303,00
-z toho zriadené mestom	117 303,00	0,00	117 303,00
CVČ (FK 09.5.0.2)	14 832,00	0,00	14 832,00
-z toho zriadené mestom	0,00	0,00	0,00
JŠ (FK 09.5.0.3)	0,00	0,00	0,00
-z toho zriadené mestom	0,00	0,00	0,00
ostatné	0,00	0,00	0,00
Spolu školy a ŠZ	705 668,00	0,00	705 668,00
Spolu školy a ŠZ zriadené mestom	690 836,00	0,00	690 836,00

Zdroj: Mesto Hriňová

*FK – funkčná klasifikácia

V roku 2014 boli z rozpočtu mesta na originálne kompetencie na školy a školské zariadenia zriadené mestom vynaložené FP v sume 690 836,00 EUR.

Mesto vynaložilo v roku 2014 na školy a školské zariadenia, vrátane FP na činnosť CVČ vlastné prostriedky spolu v sume 705 668,00 EUR.

FP na originálne kompetencie pre ZUŠ boli poskytované na základe VZN č. 3/2013 mesačne vo výške 1/12 celkového rozpočtu. Riaditeľ ZUŠ požiadal mesto o poskytnutie FP podľa aktuálnych potrieb ZUŠ. Mesto žiadosti vyhovel a presunulo FP podľa potrieb ZUŠ.

Mesto oznámilo školám výšku rozpočtovaných FP spolu s rozpisom súm, ktoré im boli na základe platobného poukazu na účet pravidelne mesačne poukazované v zmysle VZN č. 3/2012 k 28. dňu v mesiaci.

ŠJ boli financované podľa VZN č. 3/2013 podľa počtu vydaných jedál za predchádzajúci kalendárny rok. Na základe výkazu (Škol 17-01) o zariadení školského stravovania za rok 2013 bol zistený počet vydaných jedál a upravený rozpočet ŠJ v rámci druhej úpravy rozpočtu, ktorá bola schválená uznesením č. MsZ – 23/I/1 z 15.04.2014.

Dotácia na výchovu a vzdelávanie sa mestom poskytuje na základe výkazu (40-01) o počte žiakov ZUŠ, MŠ a školských zariadení. FP na KV neboli v roku 2014 poskytnuté. Povinnosť mesta oznámiť školám a ŠZ výšku FP na rok 2014 do 31.01.2014 bol dodržaná.

Prehľad o FP poskytnutých na originálne kompetencie z výšky poukázaného výnosu dane je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

(EUR)

Názov zariadenia	Poskytnuté FP podľa VZN	Skutočne poskytnuté FP z rozpočtu mesta
MŠ	350 971,00	374 372,66
ŠJ	117 303,00	117 303,00
ŠKD	43 562,00	43 562,00
ZUŠ	179 000,00	180 333,14
Záujmové vzdelávanie (CVČ)	-	14 832,00
Spolu poskytnuté FP	690 836,00	730 402,80
Poukázaný výnos dane z príjmu v roku 2014	1 935 122,04	
Podiel vynaložených FP na originálne kompetencie	35,70 %	37,74 %

Zdroj: Mesto Hriňová

Mesto nesplácalo v roku 2014 úver z predchádzajúcich rokov na rekonštrukciu a obnovu škôl a neposkytlo FP zo svojho rozpočtu na dofinancovanie miezd a odvodov pre zamestnancov ZŠ s MŠ alebo dofinancovanie prevádzky ZŠ s MŠ.

V roku 2014 mesto financovalo zo svojho rozpočtu opravu a údržbu budovy MŠ J. Kráľa v rozsahu výmeny okien vo výške 9 886,26 EUR a opravu budovy ZUŠ v sume 1 333,14 EUR.

V uvedenom roku mesto poskytlo na záujmové vzdelávanie žiakov v rámci svojich originálnych kompetencií spolu sumu 14 832,00 EUR. Z uvedenej sumy bolo 14 523,00 EUR použitých na CVČ, ktoré vykonávalo činnosť na území mesta.

V roku 2014 boli na stravovanie žiakov poskytnuté FP spolu v sume 117 303,00 EUR, z toho pre ŠJ pri ZŠ s MŠ Krivec v sume 40 713,00 EUR a pre ŠJ pri ZŠ s MŠ Školská v sume 76 590,00 EUR. FP boli poskytované podľa VZN č. 3/2013 na vydané jedlo. FP boli poukazované na základe platobných poukazov naraz (aj pre ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD).

Mesto oznámilo školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpis rozpočtu na rok 2014 ihneď po jeho schválení MsZ dňa 20.12.2013.

Preverení poukazovania FP v zmysle VZN bolo zistené, že mesto poskytovalo FP na kalendárny rok pravidelne mesačne v lehote na ich poskytnutie podľa platného VZN č. 3/2013 do 28. dňa v mesiaci.

Podľa čl. 4 bod 4 VZN č. 3/2013 boli školy a školské zariadenia povinné ročne zúčtovať dotáciu s rozpočtom mesta do 15.03. nasledujúceho roka.

Školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta predložili zúčtovanie a rok 2014 v stanovenom termíne a požadovanom rozsahu.

Mesto pri účtovaní postupovalo v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Mesto pri účtovaní postupovalo v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Preverované účtovné prípady boli zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli.

Vybrané účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi. Pri kontrole úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vybraných účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti a mesto zabezpečovalo ich trvalosť.

Kontrolou zachovávaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania vybraných verejných prostriedkov a účelnosti ich použitia zo strany mesta neboli zistené nedostatky.

Mesto v kontrolovanom období vykonávalo pre oblasť školstva vybrané činnosti vo verejnom obstarávaní v súlade so smernicou č. 1/2011 o VO, pokiaľ sa jednalo o rekonštrukciu, opravy a údržbu budov, ktoré sú vo vlastníctve mesta a v správe škôl. V roku 2014 mesto vykonalo prieskum trhu pre dodanie okien na budove MŠ J. Kráľa.

Dňa 24.04.2014 bola zaslaná výzva na predkladanie ponúk. Predmetom zákazky bola výmena okenných otvorov na MŠ J. Kráľa a výmena okenných otvorov na budove na Školskej ulici. Predmet zákazky bol špecifikovaný v prílohách č. 1 a č. 2 výzvy.

Predpokladaná hodnota zákazky bola spolu 15 200,00 EUR bez DPH. Mesto sa rozhodlo realizovať predmetnú zákazku ako celok.

Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná trom záujemcom. V stanovenom termíne do 13.06.2014 boli na MsÚ predložené cenové ponuky od dvoch uchádzačov. Otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk bolo realizované 16.06.2014, hodnotiacim kritériom bola najnižšia ponúknutá cena..

Kontrolou vybraného postupu verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Mesto malo v kontrolovanom období vytvorený profil verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

V profile verejného obstarávateľa nebola v roku 2014 zverejnená súhrnná správa o zákazke, ktorá by obsahovala aj uvedenú zákazku, čím mesto nepostupovalo v súlade § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., pretože si nesplnilo povinnosť zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách nad 1 000,00 EUR.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva

Kontrolou bolo preverené plnenie vybraných povinností nefinančného charakteru súvisiacich s procesom financovania v regionálnom školstve a ich súlad so zákonom č. 597/2003 Z. z. a zákonom č. 596/2003 Z. z.

Mesto 10.04.2015 spracovalo súhrnnú správu o hospodárení za rok 2014, ktorú v stanovenej lehote 14.04.2015 predložilo OÚ. Súčasťou súhrnnej správy bol prehľad o poskytnutých FP zo ŠR, rozpis upraveného rozpočtu na rok 2014, súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2014 a základné informácie o školách.

Mesto predložilo 19.09.2014 OÚ protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie a taktiež 25.09.2014 predložilo OÚ výkaz o počte žiakov ZUŠ, detí MŠ a školských zariadení, teda do stanoveného termínu.

Podľa vyjadrenia mesta bol kontrolou škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta poverený zodpovedný pracovník oddelenia školstva, kultúry, mládeže a športu MsÚ.

Mesto vykonávalo kontrolu podľa § 6 ods. 12 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. na základe údajov predložených školami v zriaďovateľskej pôsobnosti. Školy predkladali mestu na vyžiadanie údaje, ktoré boli potrebné pre kontrolu čerpania FP poskytovaných podľa osobitných predpisov.

Taktiež sa overoval súlad predložených dokladov a jednotlivých výkazov, ktoré školy predkladali orgánom štátnej správy.

Kontrolou náležitostí zriaďovacích listín škôl a školských zariadení zriadených mestom neboli zistené nedostatky.

4 Kontrolný systém

Pri zabezpečovaní systému vnútornej kontroly sa mesto riadilo platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a to najmä zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Mesto malo od 03.09.2012 v platnosti internú smernicu č. 2/2012 o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Hriňová (ďalej len „smernica č. 2/2012“).

Mesto malo v kontrolovanom období schválené VZN č. 3/2011 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou – zásady kontrolnej činnosti v podmienkach Mesta Hriňová (ďalej len „VZN č. 3/2011“). Uvedené VZN mesto zrušilo uznesením MsZ číslo MsZ - 29/V z 09.12.2014 na základe protestu prokurátora, nakoľko nemali byť predmetné zásady schválené formou VZN.

V kontrolovanom období malo mesto riadne zvolenú hlavnú kontrolórku mesta (ďalej len „HK“) s pracovným úväzkom 80 %.

Mesto nemalo zriadený samostatný útvar HK. HK vykonávala svoju činnosť v rozsahu a podľa pravidiel kontrolnej činnosti a plnila úlohy HK v zmysle § 18d až § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Pred tým, ako boli informácie o výsledkoch z vykonaných vnútorných kontrol predkladané poslancom MsZ na najbližšom zasadnutí MsZ, boli výsledky kontrol prerokované s primátorom mesta.

S odbornými stanoviskami HK k návrhu rozpočtu, k záverečnému účtu a dlhovej službe mesta boli poslanci oboznamovaní pred ich schvaľovaním na rokovaní MsZ. Uvedené materiály tvorili prílohu zápisnice z rokovania MsZ.

O plnení kontrolných úloh a o činnosti HK bola každoročne na verejnom zasadnutí MsZ podávaná písomná správa, a to do 60 dní po skončení kalendárneho roka.

HK spracovala 28.01.2015 správu o kontrolnej činnosti za rok 2014, podľa ktorej bolo v roku 2014 v súlade s plánmi kontrolnej činnosti HK na I. a II. polrok 2014 vykonaných sedem komplexných vnútorných kontrol. Výstupom z týchto kontrol boli v šiestich prípadoch záznamy a v jednom prípade, týkajúcom sa kontroly financovania folklórneho súboru, bola vypracovaná správa.

Plány kontrolnej činnosti HK na rok 2014 nezahrňovali samostatnú kontrolu v oblasti školstva, ani takáto kontrola nebola v roku 2014 vykonaná.

Podľa vyjadrenia HK časť zodpovednosti za finančné riadenie a kontrolu delegoval primátor mesta na jednotlivých zodpovedných zamestnancov mesta v súlade s internou smernicou č. 2/2012.

Mesto malo v preverovanom období vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne aj materiálno technické podmienky na nezávislý výkon vnútornej kontroly.

Za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí pri finančnej kontrole (ďalej aj „FK“) zodpovedal štatutár mesta. Uvedená oblasť bola súčasťou internej smernice č. 2/2012.

S účinnosťou od 01.04.2015 bola schválená nová interná smernica o vykonávaní FK a to z dôvodu novely zákona č. 502/2001 Z. z. účinnej od 01.11.2014.

Výdavky na školstvo boli podľa vyjadrenia HK v roku 2014 priebežne overované vedúcimi zamestnancami, ako aj zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti, podľa charakteru finančnej operácie.

Podľa HK nebolo v roku 2014 zaradené do plánov HK vykonanie vnútorných kontrol v školách a školských zariadeniach, nakoľko tento druh kontrol bol realizovaný v predchádzajúcich rokoch.

V roku 2011 boli HK vykonané v tejto oblasti tri následné FK (ďalej len „NFK“), so zameraním na originálne kompetencie, kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov škôl, ako aj mesta ako zriaďovateľa, na aktualizáciu majetku škôl a jeho inventarizáciu. Vo všetkých troch prípadoch bola výstupným materiálom správa o výsledku kontroly.

V roku 2012 vykonala HK jednu NFK v oblasti školstva v troch školách a v meste. Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených z kontrol, vykonaných v roku 2011. Výsledkom bol záznam o výsledku kontroly.

V roku 2013 bolo zo strany HK vykonaných spolu päť NFK v oblasti školstva. Išlo o kontrolu v CVČ Majáček a v CVČ Trend Detva.

Uvedené kontroly boli zamerané na nové financovanie záujmového vzdelávania detí, a to v dvoch oblastiach: v oblasti poskytnutia dotácií mestom na deti s trvalým pobytom v Meste Hriňová a na použitie dotácií CVČ, s dôrazom na vydokladovanie oprávnených výdavkov. Výsledkom bol záznam o výsledku kontroly.

Tri ďalšie NFK vykonané v ZŠ s MŠ Školská, v ZUŠ a v ZŠ s MŠ Krivec boli zamerané na overenie stavu vedenia pokladnice, na súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s internými predpismi, ďalej na správnosť účtovania, vykonávanie inventarizácie, na aktuálnosť dohôd o hmotnej zodpovednosti, vykonávanie PFK a hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami v hotovosti.

Vo všetkých prípadoch bol výstupným materiálom záznam o výsledku kontroly.

Mesto v roku 2014 mesto nevykonalo v oblasti školstva NFK na úseku hospodárenia s FP pridelenými zo ŠR a EÚ ako aj kontrolu efektívnosti a účelnosti ich využitia.

Podľa vyjadrenia HK originálne kompetencie v oblasti školstva neboli v preverovanom období predmetom kontroly. Kontrola sa vykonávala v rámci inventarizačného procesu, pred vydaním stanoviska HK k návrhu záverečného účtu mesta, kde sa kontroloval aj rozpočet školy a pri konsolidovanej účtovnej závierky

V roku 2014 neboli v oblasti školstva vykonané žiadne externé kontroly z rezortného ministerstva, ani z OÚ, ani z ostatných kontrolných inštitúcií.

V roku 2015 nebola zo strany HK v oblasti školstva naplánovaná samostatná kontrola. Podľa vyjadrenia HK na rok 2015 samostatná kontrola škôl nebola naplánovaná, školy sú však súčasťou kontroly procesu inventarizácie a rozpočtu za rok 2014, ktorej výsledky boli podkladom stanoviska HK k ZÚ za rok 2014.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

- Predložiť na rokovanie MsZ návrh na doplnenie VZN č. 3/2013 v časti poskytovania finančných prostriedkov na originálne kompetencie mesačne vo výške 1/12 celkového rozpočtu o možnosť úprav výšky týchto prostriedkov v rámci daného mesiaca podľa aktuálnych potrieb škôl a školských zariadení v zriaďovacej pôsobnosti mesta.
- Spracovať za oblasť školstva, v súčinnosti so zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta interný pokyn (smernicu), ktorý by formalizoval jednotlivé činnosti vo vzťahu k týmto zariadeniam a naopak, s cieľom efektívnejšej koordinácie činností, zjednocovania písomných materiálov a výkazov, zjednodušenia administratívnych úkonov a priebežného usmerňovania, napr. v oblasti dôležitých legislatívnych zmien.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.05.2015

Ing. Zdenko Žalud
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Tomenga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 08.06.2015

Mgr. Stanislav Horník
primátor Mesta Hriňová