

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1219/01
Zo dňa: 16.02.2015
Dodatok č. 1
Zo dňa 15.04.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Mesto Krompachy

Košice 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 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 obcí a miest, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva a vnútorný kontrolný systém. Pri kontrole boli použité metódy a techniky ako kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Mesto Krompachy malo na svojom území šesť škôl a školských zariadení zriadených mestom, na ktorých financovaní sa podieľalo. Z uvedeného počtu bola jedna základná škola, dve základné školy s materskou školou, jedna materská škola, jedno centrum voľného času a jedna základná umelecká škola. V jednej základnej škole s materskou školou bolo viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Kontrolou zriaďovacích listín bolo zistené, že neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku spravovaného školou. V zriaďovacích listinách základných škôl s materskou školou absentovalo v predmete činnosti vymedzenie predprimárneho vzdelávania, čím bol porušený zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Mesto Krompachy realizovalo rozpis rozpočtu po jeho schválení na základné školy v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, pričom v rozpise rozpočtu nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou rozpisu finančných prostriedkov na základe oznámenia okresného úradu v sídle kraja na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním bolo zistené porušenie zákona o financovaní základných škôl, pretože mesto nerozpísalo finančné prostriedky pre základné školy do 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu.

Finančné prostriedky na kreditové príplatky v rámci dohodovacieho konania boli rozpísané pre základné školy po lehote 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu a výška rozpísaných prostriedkov pre jednotlivé školy bola oznámená okresnému úradu v sídle kraja taktiež oneskorene, čím bol porušený zákon o financovaní základných škôl.

Všeobecne záväzné nariadenie o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení bolo vydané v súlade so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Kontrolou poskytnutia výšky prostriedkov za rok 2014 podľa všeobecne záväzného nariadenia bolo zistené, že jednej

základnej škole s materskou školou, s viac ako 100 deťmi zo sociálne znevýhodneného prostredia, mesto poskytlo finančné prostriedky na originálne kompetencie v sume nižšej o 4 995,00 eur.

Kontrolovaný subjekt mal prijaté Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy, ktoré boli záväzné pre všetky orgány mesta, rozpočtové a príspevkové organizácie. Kontrolou bolo zistené, že štatutári základných škôl uzatvárali nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov v rozpore so zásadami. Uzatváranie nájomných zmlúv patrilo do rozhodovacej právomoci primátora. Tým, že mesto neschvaľovalo návrh nájomných zmlúv bol porušený zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Poskytovaním výkonov týkajúcich sa prípravy a rozvozu potravinových balíčkov pre rozpočtovú organizáciu zriadenú mestom bezodplatne bez rozhodnutia mestského zastupiteľstva bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčania:

1. Vypracovať dodatky k zriaďovacím listinám v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi.
2. Aktualizovať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1219/01 zo 16.02.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 15.04.2015 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Lajčák, CSc., člen kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, 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 09.03.2015 do 22.05.2015 v kontrolovanom subjekte

Mesto Krompachy
Námestie Slobody 1
053 42 Krompachy
IČO 00329282

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 Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 - 999) 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

K 01.01.2014 malo mesto Krompachy (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na svojom území šesť škôl a školských zariadení zriadených mestom, na ktorých financovaní sa podieľalo. Z uvedeného počtu bola jedna základná škola (ďalej len „ZŠ“), dve ZŠ s materskou školou, jedna materská škola, jedno centrum voľného času a jedna základná umelecká škola. Mesto nemalo školy a školské zariadenia zriadené súkromnými alebo cirkevnými zriaďovateľmi.

V jednej ZŠ s materskou školou bolo viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Podľa § 8 ods. 1 zákona 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 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) mesto určilo svojim všeobecne

záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) č. 1/2004 z 27.01.2004 tri školské obvody. Dodatkom č. 1 z 23.07.2008 k uvedenému VZN boli školské obvody na území mesta doplnené o obce Kolinovce, Kaľava, Hrišovce. S každou obcou mesto uzatvorilo Dohodu o pristúpení do spoločného školského obvodu. Cestovné náklady na dopravu žiakov do školy z uvedených obcí boli hradené vo výške ceny hromadnej dopravy z prostriedkov ŠR.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 34 /D.24 zo 16.12.2013. Celkové príjmy mesta boli schválené vo výške 15 029 076,00 eur a celkové výdavky vo výške 14 982 626,00 eur. Rozpočet mesta bol zostavený s prebytkom v sume 46 450,00 eur. Výdavky mesta boli rozčlenené do 14 programov, z toho program 8 Vzdelávanie sa týkal oblasti školstva. Počas roka 2014 boli úpravy rozpočtu vykonané 67 rozpočtovými opatreniami. Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu rozpočtových opatrení. Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte a skutočnom čerpaní rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Rok 2014				z toho plnenie za školstvo
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %	
bežné príjmy	5 707 837,00	5 469 637,22	5 231 332,10	95,64	1 517 043,76
kapitálové príjmy	8 808 239,00	7 701 217,00	4 729 699,66	61,41	-
príjmové fin. operácie	513 000,00	1 359 129,00	1 375 258,70	101,19	23 480,00
Príjmy spolu	15 029 076,00	14 529 983,22	11 336 290,46	78,02	1 540 523,76
bežné výdavky	4 920 545,00	5 175 435,43	4 861 552,54	93,94	2 481 331,06
kapital. výdavky	9 581 981,00	9 126 092,00	6 063 479,15	66,44	8 588,00
výdavkové fin. operácie	480 100,00	206 100,00	187 288,51	90,87	-
Výdavky spolu	14 982 626,00	14 507 627,43	11 112 260,20	76,60	2 489 919,06
Bežný rozpočet	787 292,00	294 201,79	369 779,56	x	x
Kapitálový rozpočet	- 773 742,00	- 1 424 875,00	- 1 333 779,49	x	x
Finančné operácie	32 900,00	1 153 029,00	1 187 970,19	x	x
Prebytok rozpočtu	46 450,00	22 355,79	223 970,26		x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení fin.operácií	13 550,00	- 1 130 673,21	- 963 999,93		x

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy
FIN 1-12 k 31.12.2014

Príjmy za školstvo predstavovali príjmy zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva poskytnuté mestu prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja v sume 1 456 403,00 eur, presunuté nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR z roku 2013 v sume 23 480,00 eur a vlastné príjmy škôl a školských zariadení v sume 60 640,76 eur.

Výdavky na školstvo v sume 2 489 919,06 eur, predstavovali plnenie za program Vzdelávanie, služby pridružené ku školstvu a na celkových výdavkoch mesta sa podieľali 22,45 %.

Rozpis finančných prostriedkov pre školy a školské zariadenia bol schválený MsZ uznesením č. 34/D.25 z 16.12.2013. Program Vzdelávanie bol rozčlenený na tri podprogramy:

- Podprogram 8.1: Prenesené kompetencie – základné vzdelávanie, predškolační,
- Podprogram 8.2: Originálne kompetencie - materské školy a školské zariadenia,
- Podprogram 8.3: Spoločný školský úrad.

Podprogram 8.1 Prenesené kompetencie – základné vzdelávanie, predškolační sledoval tri ciele: zabezpečiť kvalitné vzdelávanie pre žiakov ZŠ, zabezpečiť prípravu detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky na zápis do ZŠ a zabezpečiť aktívnu ponuku voľnočasových aktivít pre deti a mládež. Merateľné ukazovatele boli splnené, až na počet predškolačkov v materskej škole v školskom roku, ktorý bol plánovaný na 80 detí, pričom v skutočnosti ich bolo 76.

Mesto si v rámci podprogramu 8.2 Originálne kompetencie pre materské školy a školské zariadenia vytýčilo tri ciele: zabezpečiť kvalitnú výchovu a vzdelávanie pre deti v predškolskom veku, zabezpečiť atraktivnosť stravovacích služieb školských jedální, zabezpečiť aktívnu ponuku voľnočasových aktivít a kvalitné umelecké vzdelávanie pre deti a mládež. Vytýčené merateľné ukazovatele boli splnené, resp. prekročené.

Podprogram 8.3 Spoločný školský úrad mal vytýčený cieľ zabezpečiť podmienky pre kvalitný výchovnovzdelávací proces. Výstupom bol počet porád so zástupcami zriaďovateľov a riaditeľov škôl a školských zariadení, ktorý bol splnený.

Mesto realizovalo rozpis rozpočtu po jeho schválení na ZŠ v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. V rozpise rozpočtu nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, výška výdavkov určená na originálne kompetencie a prenesené kompetencie bola uvádzaná podľa jednotlivých zložiek školy v celkových sumách podľa zdrojov, napr. výška normatívnych prostriedkov nebola rozčlenená na výdavky určené na mzdy a na výdavky určené na prevádzku. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ realizovali rozpis normatívnych výdavkov na osobné a prevádzkové náklady samostatne vychádzajúc z údajov z minulého rozpočtového roka a na základe dohodovacieho konania. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2013 ZŠ nevyčerpali finančné prostriedky v celkovej sume 23 480,00 eur, ktoré boli tvorené nevyčerpanými normatívnymi prostriedkami v sume 13,00 eur, 23 000,00 eur určených na riešenie havarijnej situácie, 459,00 eur určených na dopravu žiakov a 8,00 eur na financovanie nákladov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. V roku 2014 nevyčerpali ZŠ spolu sumu 837,00 eur, ktorá bola tvorená 76,00 eur z normatívnych prostriedkov, 753,00 eur určených na dopravu pre žiakov a 8,00 eur na financovanie nákladov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Kontrolovaný subjekt zapojil nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky v nasledujúcom rozpočtovom roku ako príjmovú finančnú operáciu.

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 prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja a s finančnými prostriedkami poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva. Financovanie škôl a školských zariadení upravovali v kontrolovanom období najmä zákony:

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

V prípade vykonania verejného obstarávania mestom v roku 2014 za úsek školstva bola preverená správnosť postupov vo verejnom obstarávaní 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 o verejnom obstarávaní“).

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR

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

Mestu boli v roku 2014 poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR v celkovej sume 1 479 883,00 eur, z ktorých 23 480,00 eur bol zostatok finančných prostriedkov presunutých z minulého roka. Celková výška pridelených normatívnych finančných prostriedkov bola v sume 1 357 876,00 eur, z ktorých na mzdy a na poistné bolo určených 1 131 617,00 eur a na prevádzku suma 226 259,00 eur. Celková suma pridelených nenormatívnych finančných prostriedkov bola v sume 122 007,00 eur, z ktorých bolo určených na:

- odchodné suma 11 782,00 eur,
- dopravu žiakov suma 6 791,00 eur,
- asistentov učiteľa suma 9 984,00 eur,
- riešenie havarijných situácií suma 23 000,00 eur,
- vzdelávacie poukazy suma 33 619,00 eur,
- príspevok na výchovu a vzdelávanie suma 10 959,00 eur,
- sociálne znevýhodnené prostredie suma 25 872,00 eur.

Z uvedených prostriedkov nebola použitá suma 837,00 eur. Mesto v roku 2014 previedlo všetky pridelené finančné prostriedky vrátane úprav na bankové účty škôl. V kontrolovanom období neboli poskytnuté mestu ako zriaďovateľovi škôl a školských zariadení zo ŠR žiadne kapitálové výdavky. Mesto nedalo súhlas s použitím finančných prostriedkov určených na mzdový normatív na iný účel. Dodržanie účelu použitia verejných prostriedkov zo štátneho rozpočtu bolo preverené na ZŠ.

Kontrolovanému subjektu bolo oznámené pridelenie finančných prostriedkov na rok 2014 príslušným okresným úradom 06.02.2014. Mesto vykonalo rozpis finančných prostriedkov na ZŠ 27.02.2014, čím porušilo § 4 ods. 9 zákona o financovaní základných škôl, pretože rozpis finančných prostriedkov nebol vykonaný do 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu. Výšku finančných prostriedkov rozpisovaných jednotlivým

verejným školám mesto oznámilo príslušnému okresnému úradu 04.03.2014, t.j. v stanovenom termíne.

Počas roku 2014 kontrolovaný subjekt priebežne žiadal príslušný okresný úrad o pridelenie finančných prostriedkov na dopravné, asistenta učiteľa a odchodné. V roku 2013 bola podaná žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na riešenie havarijnej situácie v ZŠ s materskou školou týkajúcej sa havarijného stavu okien v objektoch učebných pavilónov v sume 23 843,99 eur, pričom zriaďovateľovi bolo poskytnutých zo ŠR suma 23 000,00 eur, ktoré boli v roku 2014 vyčerpané na stanovený účel do 31.03. Dňa 02.10.2014 zaslalo mesto žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku na rekonštrukciu a modernizáciu ZŠ. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola podpísaná 27.01.2015 s celkovými oprávnenými výdavkami v sume 577 013,40 eur.

Kontrolou rozpisu finančných prostriedkov na základe oznámenia okresného úradu v sídle kraja podľa § 4a zákona o financovaní základných škôl na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním bolo zistené porušenie § 7 ods. 13 uvedeného zákona, pretože mesto nerozpísalo na ZŠ finančné prostriedky do 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu.

Okresný úrad oznámil mestu úpravu normatívnych finančných prostriedkov pre ZŠ podľa § 8c zákona o financovaní základných škôl na kreditové príplatky v rámci dohodovacieho konania dňa 27.11.2014. Mesto rozpísalo finančné prostriedky pre školy a oznámilo okresnému úradu v sídle kraja výšku rozpísaných prostriedkov pre jednotlivé školy po lehote 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu, čím bol porušený § 7 ods. 13 písm. a) a b) uvedeného zákona.

Mesto prideliť každej ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti ustanovené percentuálne podiely z normatívneho príspevku na mzdy a prevádzku. V roku 2014 prerozdelenie mesto rozdiel medzi sumou poskytnutou ministerstvom a medzi sumou určenou ustanovenými minimálnymi percentuálnymi podielmi z normatívnych príspevkov pre školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti na kalendárny rok na základe svojho rozhodnutia v súlade s § 4 ods. 9 zákona o financovaní základných škôl nasledovne:

Tabuľka č. 2

				v eur
Základná škola	Rozpočet	Minimálne poukázané	Pridelené fin. prostriedky	%
ZŠ Zemanská	356 032,00	328 615,00	378 251,00	106,24
ZŠ s MŠ Maurerova	556 236,00	514 121,00	561 568,00	100,95
ZŠ s MŠ SNP	445 595,00	412 926,00	418 057,00	93,81

Mesto realizovalo verejné obstarávanie na výber dodávateľa pre zákazku „Odstránenie havarijného stavu školy - výmena okien“ financovanú z prostriedkov ŠR. Kontrolou bolo zistené, že:

- mesto vo výzve na predkladanie ponúk z 27.06.2013 stanovilo termín na predkladanie do 24.07.2013 do 12:00 hod. Podľa vyznačenia došlej pošty na doručených ponukách boli všetky doručené 24.07.2013, ale bez uvedenia času doručenia. Na základe uvedeného nebolo možné posúdiť, či ponuky boli doručené v termíne stanovenom vo výzve,

- preverení dodržiavania zákonom stanovenej povinnosti zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur bolo zistené, že mesto nezverejnilo predmetnú zákazku v správach zverejnených za obdobie od 01.06.2013 do 31.12.2013, čo bolo v rozpore s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta

V rámci samosprávnych pôsobností boli z rozpočtu mesta financované materské školy, základná umelecká škola a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Hlavným zdrojom financovania uvedených škôl a školských zariadení bol poukázaný výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol k 31.12.2014 poukázaný mestu v sume 2 068 373,00 eur.

Mesto vydalo VZN č. 2/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťaťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Krompachy (ďalej len „VZN č. 2/2013“) s účinnosťou od 15.03.2013 vrátane doplnku č. 1 účinného od 14.05.2013 a doplnku č. 2 s účinnosťou od 01.01.2015.

V roku 2014 mesto poskytlo finančné prostriedky podľa VZN č. 4/2008 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach a VZN č. 2/2013 v sume 911 336,00 eur a na kapitálové výdavky vlastných škôl a školských zariadení v sume 8 588,00 eur, ktoré predstavovali 44,47 % z poukázaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb.

Výška príspevku mesta pre školy a školské zariadenia podľa VZN č. 2/2013 je uvedená v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

v eur

Kategória školy, školského zariadenia	Školy a SZ zriadené obcou (v eur)	Dotácia na mzdy a prevádzku na žiaka v eur
Dieťa materskej školy	331 805,00	MŠ Hlavná – 1 550,00 MŠ Maurerova - 2 000,00 MŠ SNP – 1 300,00
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	162 000,00	649,00
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	131 934,00	399,00
Dieťa školského klubu detí	44 685,00	304,00
Dieťa centra voľného času	56 378,00	97,00
Potencionálny stravník - žiak základnej školy	65 852,00	Zariadenie šk. stravovania hlavné jedlo – 1,05 doplnkové jedlo - 0,31 Výdajňa šk. jedálne Hlavné jedlo – 0,20 Doplnkové jedlo – 0,20

V kontrolovanom období mesto poskytlo kapitálové výdavky zo svojho rozpočtu pre ZŠ v sume 8 588,00 eur. Výdavky boli určené pre dve školské jedálne na nákup konvektomatu a nákup kuchynského robota.

Vydané VZN č. 2/2013 v súlade s § 6 ods. 12 písm. c) zákona o štátnej správe a školskej samospráve určilo podrobnosti financovania, lehotu na predloženie požadovaných údajov potrebných k financovaniu, výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku. Kontrolná skupina preverila na vzorke troch základných škôl mesačné poskytovanie finančných prostriedkov podľa VZN v stanovenej lehote, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou poskytnutia výšky prostriedkov za rok 2014 podľa VZN č. 2/2013 o určení výšky dotácie pre tri ZŠ formou dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka pre materskú školu, školský klub detí, zariadenia školského stravovania a výdajnej školskej jedálne bolo zistené, že jednej ZŠ s materskou školou, s viac ako 100 deťmi zo sociálne znevýhodneného prostredia, mesto poskytlo finančné prostriedky na originálne kompetencie v sume nižšej o 4 995,00 eur (spolu za výdajnú školskú jedáleň, materskú školu a školský klub detí) oproti VZN. Uvedeným konaním bol porušený Čl. 5 ods. 3 VZN č. 2/2013. Ďalším dvom ZŠ boli poskytnuté finančné prostriedky nad rámec uvedeného VZN. Výška finančných prostriedkov podľa VZN bola školám oznámená mestom v stanovenej lehote.

Prehľad o výdavkoch na školstvo z vlastných príjmov obce k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č.4

	v eur		
	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ zriadené obcou (FK 09.1.2)			
MŠ (FK 09.1.1)	341 689,42		341 689,42
ZUŠ (FK 09.5.0.1)	309 629,49		309 629,49
ŠKD (FK 09.5.0.1)	47 910,00		47 910,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	126 489,00	8 588,00	135 077,00
CVČ (FK 09.5.0.2)	63 828,75		63 828,75
JŠ (FK 09.5.0.3)			
ostatné ZŠ s MŠ (09.1.2.1)	5 935,91		5 935,91
ostatné ZŠ (09.6.0.4)	3 587,24		3 587,24
Spolu školy a ŠZ zriadené obcou	899 069,81		907 657,81

Kontrolovaný subjekt mal prijaté Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy z 22.08.2011 vrátane 2 doplnkov (ďalej len „zásady“). Tieto zásady boli podľa § 1 bod 3 zásad záväzné pre všetky orgány mesta, zamestnancov mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, ktoré spravovali majetok mesta a ich zamestnancov.

Podľa § 19 bod 6 zásad schvaľovanie a uzatváranie nájomných zmlúv patrilo do rozhodovacej právomoci primátora alebo štatutárneho orgánu správcu majetku obce, ak tak ustanovovala zriaďovacia listina. ZŠ uzatvárali samostatne nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov. Kontrolou zriaďovacích listín ZŠ bolo zistené, že tieto neobsahovali ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy. Neuzatváraním nájomných zmlúv primátorom mesta, bol porušený § 19 bod 6 zásad.

Podľa § 6 ods. 11 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme prísluších priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec

môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy. Štatutárni zástupcovia škôl a školských zariadení neboli poverení schvaľovaním návrhov zmlúv. Tým, že mesto neschvaľovalo návrh zmlúv bol porušený § 6 ods. 11 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Mesto ako objednávatel' uzatvorilo dve zmluvy o zabezpečení stravovacích služieb č. 2/2012 a č. 4/2012 v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov s jednou ZŠ s materskou školou vo svojej zriaďovacej pôsobnosti a jednou špeciálnou ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku. Predmetom zmlúv bola úprava práv a povinností medzi zmluvnými stranami v súvislosti s výrobou a dodávkou obedových stravovacích balíčkov pre deti zo sociálne slabších rodín. Dodávateľom bola ďalšia základná škola v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Podľa zmlúv sa mesto zaviazalo zaplatiť dodávateľovi za vyhotovené a dodané obedové balíčky sumu 1,00 eur za jeden obedový balíček. ZŠ použila celú sumu 1,00 eur na nákup potravín do obedového balíčka. V roku 2014 bolo celkovo vyrobených 51 069 kusov obedových balíčkov, pričom náklady na ich výrobu boli vo výške 54 823,30 eur. Z uvedenej sumy boli dodávateľovi preplatené náklady vo výške 51 069,00 eur za potraviny z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny. Náklady na réžiu v podobe spotrebovaného baliaceho materiálu, prepravy balíčkov a mzdy pracovníčky pri príprave potravinových balíčkov pre iné právne subjekty v sume 3 754,30 eur za rok 2014 znášal dodávateľ z vlastných bežných výdavkov.

Výška nákladov na réžiu bola vypočítaná podľa VZN mesta Krompachy č. 2/2012, podľa ktorého zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov, ak tak určí zriaďovateľ. Aj keď príslušné VZN neurčovalo príspevok na režijné náklady pri príprave potravinových balíčkov, stanovovalo sumu 0,07 eur ako príspevok zákonného zástupcu na režijné náklady v školských jedálňach na jedno hlavné jedlo. Dodávateľovi neboli refundované náklady na prípravu potravinových balíčkov pre deti z iných škôl ani zriaďovateľom a ani príslušnými ZŠ. MsZ nerozhodlo o poskytovaní uvedenej služby bezodplatne.

Poskytovaním výkonov týkajúcich sa prípravy a rozvozu potravinových balíčkov pre rozpočtovú organizáciu zriadenú mestom bezodplatne bez rozhodnutia MsZ bol porušený § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Postup mesta pri verejných obstarávaniach realizovaných z vlastných zdrojov bol preverený pri zákazkách:

- prestavba pavilónu učební ZŠ na materskú školu a detské jasle,
- prestavba rodinného domu na ulici SNP na ZŠ s materskou školou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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 o financovaní základných škôl a zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Mesto vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení a zaslalo ju v zákonom stanovenom termíne okresnému úradu. Súhrnná správa obsahovala prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za predchádzajúci kalendárny rok, Protokol zriaďovateľa a komentár. Kontrolou bolo zistené, že komentár neobsahoval problémy, ktoré sa vyskytli so zabezpečovaním úloh jednotlivých škôl a školských zariadení, aké opatrenia boli prijaté na riešenie ich nedostatkov, ktoré sa vyskytli počas roka, resp. aké opatrenia chce kontrolovaný subjekt prijať v nasledujúcom období na zabezpečenie hospodárenia škôl a školských zariadení, čo nebolo v súlade s Príručkou k spracovaniu „Správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok“ vydanou Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

Príslušnému okresnému úradu mesto nahlásilo do 30.09. kalendárneho roka počet detí alebo žiakov. Údaje na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam kontrolovaný subjekt zaslal v stanovenej lehote.

ZŠ zasielali mestu požadované údaje pre príslušný okresný úrad potrebné na rozpis finančných prostriedkov zo ŠR a pre účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam. Zmeny údajov počas roka školy nahlasovali v elektronickej podobe zriaďovateľovi. Mesto akceptovalo zaslané údaje, v roku 2014 nebolo vykonané ich overenie.

Mesto malo prijaté VZN č. 4/2008 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktoré sa týkali príspevkov v materskej škole, základnej umeleckej škole, centre voľného času, školskom klube detí a príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni a výdajnej školskej jedálni.

Kontrolou zriaďovacích listín troch ZŠ bolo zistené, že neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku spravovaného školou. V zriaďovacích listinách ZŠ s materskou školou nebolo v predmete činnosti vymedzenie predprimárneho vzdelávania, ktoré realizovali materské školy. Uvedeným konaním bol porušený § 22 ods. 2 písm. g) a i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

4 Kontrolný systém

Mesto malo vydané interné smernice pre vykonávanie finančnej kontroly, vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta a hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta. Tieto smernice spolu s organizačným poriadkom tvorili súčasť vnútorného kontrolného systému mesta.

Overenie pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou bolo skontrolované na vzorke 44 vykonaných transferov za školstvo, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky. Oddelenie rozhodovacích právomocí od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií bolo zabezpečené.

Pri preverovaní vnútorného kontrolného systému mesta bol dôraz kladený na oblasť školstva v súvislosti s predmetom kontroly. Kontrolou boli preverené plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za prvý a druhý polrok 2014, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ č. 34/D.26 zo 16.12.2013 a č. 38/D.18 z 25.06.2014. V oblasti školstva boli kontroly zamerané na dodržiavanie VZN mesta o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, materskej školy a školských zariadení na území mesta,

kontrolu vynaložených finančných prostriedkov na rekonštrukciu a modernizáciu ZŠ a kontrolu hospodárenia v školskej jedálni.

Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok a za rok 2014 boli prerokované a prijaté na základe uznesení MsZ č. 41/B.3 z 20.08.2014 a č. 3/C.10 z 18.02.2015. Z 11 následných finančných kontrol (ďalej len „NFK“) vykonaných hlavnou kontrolórkou, bezprostredne na oblasť školstva boli zamerané tri kontroly:

- dodržiavania VZN č. 2/2013 za obdobie 01.01.2012 až 31.12.2013. Kontrolovaným subjektom bol Mestský úrad Krompachy, oddelenie školstva, kultúry a športu. Kontrola bola ukončená správou o výsledku NFK prerokovanou 29.07.2014.
- vynaloženia finančných prostriedkov na opravy a údržbu na Základnej škole s materskou školou na Maurerovej ulici v Krompachoch. Kontrola bola ukončená správou o výsledku NFK prerokovanou 14.01.2015. Nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva, verejného obstarávania, predbežnej finančnej kontroly.
- hospodárenia v školskej jedálni pri Základnej škole Zemanská, Krompachy. Kontrola bola ukončená správou o výsledku NFK, ktorá bola prerokovaná 29.01.2015. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly, verejného obstarávania (archivácia, určenie typu zákazky, zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú, dodávky tovaru podľa už neplatných zmlúv alebo bez údajov o jednotkovej cene tovaru).

Kontroly boli vykonané na základe poverení v zmysle uznesení MsZ. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z NFK a písomné správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených NFK boli predložené v stanovenom termíne. Hlavná kontrolórka predkladala správy o výsledkoch kontroly priamo MsZ na jeho najbližších zasadnutiach v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Priebežná finančná kontrola v roku 2014 nebola vykonaná.

Výsledky kontrol NKÚ SR vykonaných na troch ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti kontrolovaného subjektu a v meste poukázali na potrebu užšej spolupráce v poskytovaní pravidelnej odbornej a poradenskej činnosti školám a školským zariadeniam.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 26.05.2015

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
člen kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 17.06.2015

Ing. Iveta Rušinová
primátorka