

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1215/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva

Mesto Bánovce nad Bebravou

Trenčín máj 2015

Zhrnutie

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) 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.

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

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 kontrolný systém. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky.

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bol porušený, keď zriaďovacie listiny a dodatky v troch kontrolovaných subjektoch neobsahovali zákonom stanovené náležitosti. Uvedený zákon v nadväznosti na všeobecne záväzné nariadenie mesta bol porušený, keď zriaďovateľ poskytol školám a školským zariadeniam na jeho území finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií za obdobie troch mesiacov oneskorene.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol porušený pri nesprávnom uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie a nezostavení rozpisu rozpočtu základným školám v zmysle platnej funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na jednotlivé súčasti základnej školy - školský klub detí a školská jedáleň. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol porušený aj pri úhrade niektorých výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte v dostatočnej výške.

Zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení bol porušený, keď mesto nerozpísalo prevádzkový normatív v minimálne určenej výške a nevykonalo rozpis niektorých nenormatívnych finančných prostriedkov.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt akceptoval účtovné doklady, ktoré neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona, prípadne obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu a tiež pri účtovaní účtovných prípadoch v období, s ktorým časovo a vecne nesúviseli bez ohľadu na deň ich úhrady.

Kontrola preukázala porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v dvoch prípadoch nebola pri prijatí finančných prostriedkov vykonaná predbežná finančná kontrola vôbec a v niektorých prípadoch nebol zaznamenaný dátum jej vykonania.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1215/01 zo dňa 16.02.2015 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Slavomír Škyrta, 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“) a 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 21.05.2015 v kontrolovanom subjekte

Mesto Bánovce nad Bebravou
Námestie Ľudovíta Štúra 1/1
957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO 00310182

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 štandardmi, 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 Bánovce nad Bebravou (ďalej len „zriaďovateľ“ alebo „mesto“) je zriaďovateľom piatich základných škôl (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“), súčasťou ktorých sú školské kluby detí (ďalej len „ŠKD“) a školské jedálne (ďalej len „ŠJ“), Základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“), Centra voľného času (ďalej len „CVČ“) a siedmich materských škôl (ďalej len „MŠ“).

CVČ a MŠ nie sú samostatnými právnymi subjektmi, ale fungujú ako preddavkové organizácie mesta.

Na území mesta pôsobí aj neštátne školské zariadenie - Súkromné centrum špeciálno - pedagogického poradenstva (ďalej len „neštátne školské zariadenie“ alebo „súkromné centrum“), ktoré bolo zriadené súkromným zriaďovateľom a v právnych vzťahoch vystupuje ako samostatná právnická osoba.

V priebehu kontrolovaného obdobia neboli zriadené, ani zrušené žiadne školy a školské zariadenia. Mesto nemá zriadenú školu, v ktorej je viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“).

V rámci mesta boli určené školské obvody a spoločné školské obvody so susednými obcami, v ktorých si deti plnili povinnú školskú dochádzku na príslušnej ZŠ. Okolité obce neprispievali na úhradu nákladov na dopravné.

Rozpočet mesta

Návrh rozpočtu mesta na rok 2014 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2013 a určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a zohľadňoval skutočnosti potrebné pre zabezpečenie efektívneho hospodárenia s majetkom mesta.

K návrhu rozpočtu mesta vypracoval hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) odborné stanovisko a pred schválením v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný uznesením MsZ vo výške príjmov a výdavkov v celkovej sume 10 254 245,00 eur.

Bežný rozpočet mesta bol zostavený ako prebytkový vo výške 311 863,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok v sume 306 160,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Po schválení rozpočtu v MsZ vykonalo mesto jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Kontrolou bolo zistené, že rozpis rozpočtu školám nebol vykonaný v zmysle platnej funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na jednotlivé súčasti ZŠ – ŠKD a ŠJ, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorých sa v rozpočte uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Programový rozpočet mesta bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 a opieral sa o schválený strategický dokument Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, ktorý prezentoval vízie mesta, jeho poslanie a hodnoty a súčasné strednodobé strategické ciele. Výdavky rozpočtu mesto alokovalo do 12 programov v programovej

štruktúre, pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov všetkých programov bol rovný výdavkom rozpočtu mesta.

Výdavky rozpočtu mesta pre oblasť školstva boli rozpočtované v programe Školstvo a vzdelávanie vo výške 5 540 947,00 eur. Uvedený program obsahoval spolu šesť podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov a cieľov, ktoré malo mesto v príslušnom období dosiahnuť v jednotlivých oblastiach a realizovať z výdavkov rozpočtu.

V rámci podprogramov boli zahrnuté aktivity MŠ, ZŠ, ZUŠ, CVČ, neštátneho školského zariadenia a Spoločného školského úradu, ktorý zabezpečoval štatistické zisťovanie, odbornú a poradenskú pomoc, kontroloval dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti výchovy a vzdelávania a v oblasti školského stravovania, vydával organizačné pokyny pre riaditeľov a poskytoval odbornú a poradenskú činnosť školám a školským zariadeniam a ich zriaďovateľom.

Skutočné čerpanie výdavkov bolo vykázané v sume 5 926 238,83 eur.

Zmeny rozpočtu a evidencia rozpočtových opatrení

V priebehu roku 2014 vykonalo mesto formou rozpočtových opatrení tri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ.

Okrem zmien rozpočtu, ktoré schvaľovalo MsZ, bolo vykonaných 18 rozpočtových opatrení primátorom mesta v rozsahu kompetencií stanovených MsZ, pričom o každom rozpočtovom opatrení informoval MsZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Mesto viedlo operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach.

Kontrolná skupina vyhodnotila plnenie príjmov a výdavkov mesta za rok 2014. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom uvedených v schválenom rozpočte a v návrhu záverečného účtu mesta.

V nasledujúcej tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o schválenom, upravenom rozpočte mesta a skutočnom čerpaní rozpočtu k 31.12.2014.

Tabuľka č. 1 Rozpočet mesta

Ukazovateľ	Rok 2014				v eur z toho plnenie za školsťvo
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)	
Bežné príjmy	9 996 840,00	10 545 205,01	10 634 550,91	100,85	3 510 330,04
Kapitálové príjmy	29 000,00	281 176,53	290 956,23	103,48	x
Príjmové finančné operácie	228 405,00	468 402,58	245 238,76	52,36	7 227,58
Príjmy spolu	10 254 245,00	11 294 784,12	11 170 745,90	98,90%	3 517 557,62
Bežné výdavky	9 684 977,00	10 232 854,92	9 903 978,54	96,79%	5 920 327,63
Kapitálové výdavky	335 160,00	835 321,20	461 593,52	55,26%	5 911,20
Výdavkové finančné operácie	234 108,00	226 608,00	226 571,94	99,98%	x
Výdavky spolu	10 254 245,00	11 294 784,12	10 592 144,00	93,78%	5 926 238,83
Bežný rozpočet (+, -)	311 863,00	312 350,09	730 572,37	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-306 160,00	-554 144,67	-170 637,29	x	x
Finančné operácie (+, -)	-5 703,00	241 794,58	18 666,82	x	x
Prebytok/schodok rozpočtu	0,00	0,00	578 601,90		x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení finančných operácií	5 703,00	-241 794,58	559 935,08		x

Zdroj údajov: Záverečný účet mesta za rok 2014

Príjmová časť rozpočtu

Mesto schvaľovalo v priebehu rozpočtového roka 2014 zmeny v oblasti bežných aj kapitálových príjmov. Nízke plnenie príjmových finančných operácií bolo spôsobené tým, že najväčšia investičná akcia Rekonštrukcia a zastrešenie zimného štadióna, ktorá mala byť financovaná z finančných prostriedkov rezervného fondu, bola presunutá do roku 2015.

Bežné príjmy za školstvo boli vykázané v sume 3 510 330,04 eur a tvorili ich transfery vo výške 3 280 764,96 eur, granty vo výške 5 500,00 eur a výnosy škôl a školských zariadení (vlastné príjmy) v sume 224 065,08 eur.

Do rozpočtu mesta boli formou príjmových finančných operácií zapojené aj nevyčerpané finančné prostriedky škôl z roku 2013 v celkovej sume 7 227,58 eur (v tom nevyčerpaný príspevok za dopravné v sume 2 857,58 eur a nevyčerpané normatívne finančné prostriedky ZŠ Komenského v sume 4 370,00 eur).

Výdavková časť rozpočtu

Celkové výdavky mesta (vrátane výdavkov rozpočtových organizácií) boli v sume 10 592 144,00 eur a plnené na 93,78 % v porovnaní s upraveným rozpočtom.

Bežné výdavky za školstvo boli vykázané v sume 5 920 327,63 eur a kapitálové vo výške 5 911,20 eur.

Celkové výdavky na školstvo v sume 5 926 238,83 eur sa na celkových výdavkoch mesta sa podieľali 56 %.

Pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtovaných výdavkov v programe Školstvo a vzdelávanie bolo zistené, že mesto realizovalo úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonanej úpravy rozpočtu. Prekročenie niektorých výdavkov programu je zaznamenané v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Plnenie rozpočtu - program Školstvo a vzdelávanie v eur

Oddiel/ skupina/ trieda	Rozpočtová podpoložka	Názov rozpočtovej podpoložky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Skutočné čerpanie (v %)
0911	612001	Osobný príplatok	5 000,00	10 544,38	211
0911	612002	Ostatné príplatky	10 000,00	44 526,79	445
0911	633006	Všeobecný materiál	9 000,00	12 015,49	133
0911	633010	Pracovné odevy	2 000,00	2 946,96	147
0911	642013	Na odchodné	0	911,00	nerozpočtované
09502	623	Poistné	1 400,00	2 071,53	148
09502	633006	Všeobecný materiál	600,00	1 057,88	176
09502	637027	Odmeny zamestnancov	3 200,00	7 357,87	230

Zdroj údajov: Výkaz FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu k 31.12. 2014

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené, nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Čerpaním výdavkov nad rámec upraveného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

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 SR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „ministerstvo“) prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja (ďalej len „okresný úrad“) a s finančnými prostriedkami poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva.

Financovanie škôl a školských zariadení upravovali v kontrolovanom období najmä zákony:

- 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, stredných škôl a školských zariadení“)
- 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“).

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

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 SR

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

Financovanie ZŠ je postavené na normatívnom princípe podľa počtu žiakov, personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Nariadenie vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým boli stanovené podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR SR pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Mzdový normatív vyjadroval normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poisťného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečovali výchovno-vzdelávací proces a zamestnancov, ktorí zabezpečovali prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka.

Prevádzkový normatív vyjadroval normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka. Určoval sa v závislosti od druhu školy, typu školy,

ekonomickej náročnosti študijného odboru alebo učebného odboru, formy štúdia, vyučovacieho jazyka a teplotných podmienok v mieste školy.

Pôvodný normatívny rozpočet na rok 2014 pre školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bol vo výške 2 888 584,59 eur, z toho mzdový normatív predstavoval 2 377 052,64 eur a prevádzkový normatív 511 531,95 eur.

Pre rok 2014 bolo určené, že na mzdové náklady prideli zriaďovateľ školám finančné prostriedky minimálne vo výške 95 % zo mzdového normatívu, t. j. 2 258 200,00 eur a na prevádzkové náklady minimálne 80 % z prevádzkového normatívu, t. j. 409 224,00 eur. Zostávajúce finančné prostriedky mohlo mesto prerozdeľovať medzi ním zriadenými školami.

Kontrolou konečného rozpisu normatívnych finančných prostriedkov jednotlivým školám za rok 2014 bolo zistené, že nebol dodržaný minimálne určený objem finančných prostriedkov z prevádzkového normatívu, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 15 zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, podľa ktorého 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 škole.

Mesto prerozdelenie v roku 2014 jednotlivým ZŠ normatívne finančné prostriedky v 100 % výške a nevydalo súhlas na použitie mzdového normatívu na iné účely.

Na prevádzku bola prerozdelená čiastka o 91 185,56 eur nižšia ako bol určený minimálny prevádzkový normatív a tieto finančné prostriedky použili školy na zvýšenie osobných nákladov.

V priebehu kontrolovaného obdobia boli vykonané viaceré úpravy výšky normatívnych príspevkov, ktoré súviseli s finančným zabezpečením mimoriadnych odmien a odvodov do poisťných fondov pre zamestnancov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a s priradením finančných prostriedkov na kreditové príplatky zamestnancom škôl v rámci dohodovacieho konania a zmien v počte žiakov na konečnú sumu 2 921 916,00 eur.

Pridelené normatívne finančné prostriedky na rok 2014 a nevyčerpané normatívne finančné prostriedky z predchádzajúceho roku 2013 v sume 4 370,00 eur boli použité na úhradu bežných výdavkov, z toho na úhradu osobných nákladov 2 436 666,00 eur a prevádzkových nákladov 480 230,00 eur.

Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 5 020,00 eur boli presunuté do rozpočtu pre použitie v nasledujúcom roku.

Ďalšími zdrojmi financovania ZŠ zo ŠR SR boli nenormatívne príspevky, ktoré boli poskytované na základe žiadosti zriaďovateľa a boli účelovo určené.

Finančné prostriedky na financovanie nákladov na dopravu žiakov boli určené pre žiakov, ktorí si plnili povinnú školskú dochádzku v rámci určeného školského obvodu mimo miesta trvalého bydliska.

Finančné prostriedky na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním, vrátane poisťného na povinné verejné zdravotné poistenie, sociálne poistenie, príspevku na starobné dôchodkové sporenie a na doplnkové dôchodkové sporenie boli poskytnuté po schválení pracovných úväzkov asistentom učiteľa v troch ZŠ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančné prostriedky za mimoriadne výsledky žiakov v súťažiach boli použité na odmeňovanie zamestnancov školy, ktorí pripravovali žiakov na súťaže a finančné prostriedky na riešenie vzniknutej havarijnej situácie boli určené pre konkrétnu ZŠ.

Ďalej boli školám pridelené príspevky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“), na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) a príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré použili na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

Príspevok na odchodné bol vyplatený zamestnancom pri odchode do starobného a invalidného dôchodku.

Pridelené nenormatívne finančné prostriedky v sume 321 772,58 eur boli použité v celkovej sume 296 991,28 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 24 781,30 eur boli presunuté pre použitie v nasledujúcom roku.

Všetky pridelené finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté a do ŠR SR neboli vrátené žiadne finančné prostriedky.

V kontrolovanom období neboli školám pridelené zo ŠR SR žiadne finančné prostriedky na kapitálové výdavky. Mesto nepožiadalo o poskytnutie finančných prostriedkov na rozvojové projekty, dotácie a na výstavbu, prístavbu, modernizáciu a rekonštrukciu školských objektov z dôvodu nevyhovujúcich výziev.

Prehľad o príjmoch zo ŠR SR a výdavkoch na úseku školstva zobrazuje nasledovná tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3 Finančné prostriedky zo ŠR SR

v eur

	Plnenie rozpočtu obce			
	Príjmy	Výdavky	% podiel výdavkov z celkových	odvod do r. 2015
- Normatívne (§4), z toho:	2 926 286,00	2 921 266,00	90,77	5 020,00
-na mzdy a odvody	2 436 666,00	2 436 666,00	75,71	
-na prevádzku	485 250,00	480 230,00	14,92	5 020,00
Normatívne z roku 2013	4 370,00	4 370,00		
- Nenormatívne, z toho:	321 772,58	296 991,28	9,23	24 781,30
-špecifiká (§4a)- na dopravu žiakov	114 215,00	109 439,32	3,40	4 775,68
na dopravu z roku 2013	2 857,58	2 857,58	0,09	
-špecifiká (§4a)- na asistentov učiteľa	18 200,00	18 200,00	0,57	
-mimoriadne výsledky žiakov (§ 4b)	200,00	200,00	0,01	
-riešenie havarijných situácií (§ 4c) - BV	78 925,00	58 920,00	1,83	20 005,00
-rozvojové projekty (§ 4d)	0,00	0,00	0,00	
-financovanie nákladov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (§ 4e)	8 781,00	8 781,00	0,27	
-príspevok na výchovu a vzdelávanie (§ 6b)	33 310,00	33 310,00	1,04	
-príspevok na záujmové vzdelávanie (§ 7 ods. 8) - vzdelávacie poukazy	53 351,00	53 350,90	1,66	
-odchodné pre školy (§ 7 ods. 15 písm. a)	11 933,00	11 932,48	0,37	

Zdroj údajov: Súhrnná správa za rok 2014

Zriaďovateľ dodržal zákonom stanovenú lehotu na rozpis pridelených normatívnych finančných prostriedkov zo ŠR SR jednotlivým školám po doručení oznámenia z okresného úradu.

Preverení rozpisov nenormatívnych finančných prostriedkov bolo zistené, že mesto trom školách nerozpísalo nenormatívne finančné prostriedky na dopravné, asistentov učiteľa, havarijnú situáciu, mimoriadne výsledky žiakov a vzdelávacie poukazy po doručení oznámenia z okresného úradu, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 13 písm. a) zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, podľa ktorého zriaďovateľ školy najneskôr do 15 dní po doručení oznámenia okresného úradu rozpíše finančné prostriedky pridelené ministerstvom pre jednotlivé školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Nerozpísaním príspevku na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo SZP a príspevku na výchovu a vzdelávanie pre MŠ na kalendárny rok 2014 bolo porušené ustanovenie § 4e ods. 6 písm. a), resp. § 6b ods. 4 písm. a) zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, podľa ktorého sa rozpisujú tieto finančné prostriedky po doručení oznámenia okresného úradu.

2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta

V rámci samosprávnych pôsobností boli z rozpočtu mesta financované MŠ, ZUŠ a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta ako aj súkromného zriaďovateľa.

Hlavným zdrojom financovania škôl a školských zariadení bol poukázaný výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol k 31.12.2014 poukázaný mestu v sume 4 852 629,41 eur. Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Kritériá rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí určovalo Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Mesto malo v kontrolovanom období v platnosti všeobecne záväzné nariadenie č. 73 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a súkromného zriaďovateľa na príslušný kalendárny rok v znení Doplnku č. 7, schválené uznesením MsZ č. 498/2013 (ďalej len „VZN č. 73“).

Výška príspevku mesta pre školy a školské zariadenia podľa predmetného VZN je uvedená v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Príspevky mesta podľa VZN č. 73

v eur

Kategória školy a školského zariadenia	Školy a SZ zriadené obcou	Súkromné a cirkevné školy a SZ
Dieťa materskej školy	1 761,56	-
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	-	-
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	704,72	-
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	446,47	-
Poslucháč jazykovej školy	-	-
Dieťa školského klubu detí	139,06	-
Dieťa centra voľného času	189,37	-
Potenciálny stravník - žiak základnej školy	139,06	-
Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva	-	107,92

Zdroj údajov: VZN č. 73

V zmysle uvedeného VZN č. 73 boli školám a školským zariadeniam na území mesta poukázané finančné prostriedky v celkovej sume 2 403 597,48 eur.

Výšku pridelených finančných prostriedkov oznámilo mesto súkromnému zriaďovateľovi, školám, ZUŠ a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v stanovenom termíne.

Na základe predložených zúčtovaní bolo preukázané, že všetky pridelené finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

Kontrolou poukázania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre školy a školské zariadenia bolo zistené, že zriaďovateľ za mesiace máj, júl a september 2014 neposkytol finančné prostriedky školám, ZUŠ a neštátnemu školskému zariadeniu v termíne stanovenom vo VZN č. 73, čím nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 12 písm. g) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v nadväznosti na ustanovenie článku IX VZN č. 73, podľa ktorého mesto poskytne finančné prostriedky školám a školským zariadeniam v lehote určenej vo VZN, najneskôr 28. deň v mesiaci vo výške jednej dvanástiny objemu pridelených prostriedkov.

V nasledovnej tabuľke č. 5 je uvedený prehľad o výdavkoch z rozpočtu mesta na školstvo k 31.12.2014.

Tabuľka č. 5 Výdavky na školstvo

v eur

	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ (FK 09.1.2)			
-z toho zriadené mestom	-	-	-
MŠ (FK 09.1.1)			
-z toho zriadené mestom	1 440 388,93	-	1 440 388,93
ZUŠ (FK 09.5.0.1)			
-z toho zriadené mestom	330 956,71	-	330 956,71
ŠKD (FK 09.5.0.1)			
-z toho zriadené mestom	241 220,04		241 220,04
ZŠS (FK 09.6.0.1)			
-z toho zriadené mestom	340 076,67	5 911,20	345 987,87
CVČ (FK 09.5.0.2)			
-z toho zriadené mestom	132 691,01	-	132 691,01
Súkromné centrum	136 418,00	-	136 418,00
Spolu školy a ŠZ zriadené mestom	2 485 333,36	5 911,20	2 491 244,56
Spolu školy a ŠZ na území mesta	2 621 751,36	5 911,20	2 627 662,56

Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2014

V rámci originálnych kompetencií boli financované bežné výdavky v sume 2 621 751,36 eur a kapitálové výdavky v sume 5 911,20 eur na obstaranie dlhodobého majetku pre školské jedálne.

Suma výdavkov z rozpočtu mesta na školstvo poskytnutých školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a súkromného zriaďovateľa predstavovala 49,53 % z poukázaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb.

Na základe predloženej žiadosti bola zriaďovateľovi súkromného centra poskytnutá dotácia vo výške 136 418,00 eur. O použití pridelených finančných prostriedkov boli mestu predkladané mesačné hlásenia a do konca roku 2014 bola zúčtovaná v plnej sume.

Mesto splácalo v kontrolovanom období úver na prestavbu administratívnej budovy ZŠ, poskytnutý v roku 2008 v zmysle zmluvy uzatvorenej s komerčnou bankou, v celkovej sume 590 104,00 eur. Z poskytnutého úveru bolo v roku 2014 splatené 62 139,00 eur, finančné prostriedky v sume 5 076,08 eur boli použité na splátky úrokov z úveru. Zostatok nesplateného úveru k 31.12.2014 predstavuje 232 805,39 eur.

Dodržiavanie zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve, najmä správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, náležitostí účtovných dokladov a účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli.

Preverených bolo 29 dodávateľských faktúr a 28 transferov z rozpočtu mesta pre ZŠ na prenesené a originálne kompetencie v celkovej sume 929 257,69 eur.

Kontrolou kapitálových výdavkov v sume 5 911,20 eur na obstaranie dlhodobého majetku pre školské jedálne pri dvoch ZŠ neboli zistené žiadne nedostatky.

Na vzorke bežných výdavkov za aktualizáciu a predĺženie licencie k softvéru, výmenu podlahovej krytiny, nákup kobercov, opravy výpočtovej techniky, chladiacich zariadení, zdravotnickej inštalácie a čerpadla, výmenu vchodových dverí, za vodné, stočné, dodávku tepelnej energie, odborné prehliadky tlakových a plynových zariadení a dodanie školských pomôcok bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pričom nebolo zistené použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky neehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Kontrolou správnosti zatriedenia výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie bolo preukázané, že bežný výdavok za aktualizáciu a predĺženie licencie k softvéru vo výške 141,70 eur bol zatriedený nesprávne na podpoložku ekonomickej klasifikácie Všeobecné služby a nie na podpoložku Softvér.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Týmto postupom bolo zároveň porušené opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“).

Kontrolou dvoch faktúr za predĺženie licenčnej zmluvy k softvéru bolo zistené, že celá fakturovaná suma vo výške 412,30 eur bola zaúčtovaná do nákladov účtovného obdobia roku 2014 napriek tomu, že prevažná časť nákladov sa týkala účtovného obdobia roku 2015. Tým, že faktúry neboli zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Nerozlíšením nákladov z časového hľadiska a neúčtovaním o nákladoch budúcich období bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF 16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR k postupom

účtovania“), podľa ktorého sa na účte Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené nesprávne zaúčtovanie faktúry za nákup materiálu v celkovej sume 564,26 eur na ťarchu účtu Ostatné služby. Týmto postupom bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 58 ods. 2 opatrenie MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte Ostatné služby účtuje napr. nájomné, poštovné a poradenstvo.

Ďalej bolo preukázané, že štyri dodávateľské faktúry boli nesprávne vystavené na mestský úrad a niektoré účtovné doklady – platobné poukazy súvisiace so zaúčtovaním dodávateľských faktúr a ich úhrad neboli označené podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad, prípadne chýbal dátum zaúčtovania a označenie účtov. Neuvedením predpísaných náležitostí, resp. uvedením nesprávnych údajov na účtovných dokladoch bol porušený postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b), e) a f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účastníkov, dátum zaúčtovania a podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Mesto ako verejný obstarávateľ sa pri zadávaní zákaziek riadilo zákonom o verejnom obstarávaní a internými smernicami o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami a smernicou pri zadávaní podlimitných zákaziek.

V priebehu roka 2014 vykonalo mesto na úseku školstva sedem verejných obstarávaní v celkovom objeme 91 339,99 eur.

Kontrolná skupina preverila detailne proces verejného obstarávania dvoch podlimitných zákaziek a troch náhodne vybraných zákaziek s postupom podľa ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v celkovej hodnote 86 372,90 eur.

Kontrolou procesu obstarávania uvedených zákaziek a ich zverejnenia v profile verejného obstarávateľa zriadenom na stránke Úradu pre verejné obstarávanie neboli zistené žiadne 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, stredných škôl a školských zariadení a zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Mesto zosumarizovalo údaje o hospodárení jednotlivých ZŠ, MŠ a ZUŠ a vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a tiež správu o hospodárení za školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity.

Súhrnná správa obsahovala všetky súčasti a náležitosti v zmysle zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a na okresný úrad bola doručená v určenom termíne.

Mesto si plnilo stanovené povinnosti voči okresnému úradu pri poskytovaní údajov potrebných pre rozpis finančných prostriedkov z ministerstva a na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Pravdivosť údajov poskytnutých súkromným zriaďovateľom, školami a ŠZ zriadenými mestom pri financovaní podľa VZN bola overená porovnaním údajov uvádzaných vo výkazoch a predkladaním hlásenia o použití pridelennej dotácie.

V kontrolovanom období malo mesto v platnosti VZN č. 72 v znení Doplnku č. 7 a 8 o určení výšky príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach schválené uzneseniami MsZ č. 498/2013 a 555/2014.

Kontrolou obsahu zriaďovacích listín (ďalej len „ZL“) troch ZŠ a ich dodatkov bolo zistené, že neobsahovali názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy (školský klub detí a školská jedáleň) a správne označenie štatutárneho orgánu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. c) a h) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, podľa ktorého ZL musí obsahovať názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy a označenie štatutárneho orgánu.

4 Kontrolný systém

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti, obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Výkon vnútornej kontroly bol upravený vnútornou organizačnou smernicou o finančnej kontrole, ktorou boli určené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Mesto malo v kontrolovanom období schválené a platné VZN o vykonávaní kontrolnej činnosti v meste, ktoré upravovalo postavenie, pôsobnosť, povinnosti a oprávnenie HK, súčinnosť kontrolovaných orgánov a organizácií, externú spoluprácu a prijímanie a vybavovanie sťažností, podnetov a petícií.

Počas kontrolovaného obdobia vykonával HK mesta kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli pred prerokovaním v MsZ zverejnené spôsobom v meste obvyklým, vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta, k návrhu záverečného účtu mesta a k prijatiu návratných zdrojov financovania pred ich schválením v MsZ.

Kontrolou bolo zistené, že HK v roku 2014 nevykonala žiadnu následnú finančnú kontrolu za oblasť školstva na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo ŠR SR a z rozpočtu mesta.

V kontrolovanom období nebola vykonaná ani externá kontrola.

Následná finančná kontrola v oblasti školstva bola naposledy vykonaná v roku 2013 v štyroch ZŠ v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti HK. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v oblasti účtovníctva, verejného obstarávania, vykonávania predbežnej finančnej kontroly a pri zverejňovaní dokumentov. ZŠ prijali opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v dohodnutých termínoch podali správu o splnení prijatých opatrení.

Mesto vykonávalo v kontrolovanom období iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“).

Správnosť a úplnosť vykonávania PFK preverila kontrolná skupina na vzorke dodávateľských faktúr a platobných poukazov. Preverení dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebola v etape realizácie - pri prijatí finančných prostriedkov na havarijnú situáciu vykonaná PFK vôbec.

Tým, že nebola vykonaná PFK v uvedených prípadoch bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa PFK overuje každá finančná operácia a jej súlad s rozpočtom, zmluvou a inými rozhodnutiami.

Ďalej bolo zistené, že v troch prípadoch nebol zaznamenaný dátum vykonania PFK, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 3, resp. § 9a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, podľa ktorého vykonanie PFK potvrdzujú zamestnanci podpisom a uvedením dátumu jej vykonania.

Kontrolná skupina aj napriek zisteným nedostatkom uvedených v protokole o výsledku kontroly vyhodnotila vnútorný kontrolný systém mesta ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.05.2015

Ing. Eva Molčanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 01.06.2015

Marián Chovanec
primátor