

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1217/01

Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 16

Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Mesto Hnúšťa

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

V oblasti zostavenia rozpočtu mesta Hnúšťa neboli zistené nedostatky. Mesto dodržalo základné rozpočtové zásady v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto nemalo aktualizovanú smernicu „Rozpočtové pravidlá Mesta Hnúšťa“.

V oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu mesto nedodržalo lehotu pri rozpise finančných prostriedkov pre základné školy v rámci dohodovacieho konania a neoznámilo okresnému úradu výšku rozpísaných finančných prostriedkov pridelených v rámci dohodovacieho konania pre základné školy podľa zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

V oblasti kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta bolo zistené, že v rozpisoch finančných prostriedkov mesto oznámilo pre školské kluby detí a školské jedálne pri základných školách nižšie sumy ročných finančných prostriedkov na ich činnosť ako boli schválené vo všeobecne záväznom nariadení. Zároveň v niektorých mesiacoch mesto nedodržalo lehotu stanovenú vo všeobecne záväznom nariadení na poukázanie finančných prostriedkov na činnosť základnej umeleckej školy, školských klubov a školských jedální pri základných školách, čím došlo k nesúladu so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Ďalej bolo zistené, že mesto pri vybranom nákupe tovarov nepoužilo postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V oblasti dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobností na úseku školstva bolo zistené, že správa o hospodárení za školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity za rok 2014 neobsahovala prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu a komentár, čím došlo k nesúladu so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

V oblasti kontrolného systému neboli zistené nedostatky. Mesto nemalo aktualizovanú internú smernicu „Vykonávanie finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami v meste Hnúšťa“.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporučil mestu aktualizovať interné smernice „Rozpočtové pravidlá Mesta Hnúšťa“ a „Vykonávanie finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami v meste Hnúšťa“.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1217/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Peter Dobrík, vedúci kontrolnej skupiny
Bc. Ing. Michaela Daňová, členka 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 16.03.2015 do 21.05.2015 v

Meste Hnúšťa, Francisciho 74, 981 01 Hnúšťa, IČO 00318744

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 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 Hnúšťa (ďalej len „mesto“) malo k 01.01.2014 na svojom území šesť škôl a školských zariadení zriadených mestom.

Z uvedeného počtu škôl a školských zariadení (ďalej aj „SZ“) boli dve základné školy (ďalej aj „ZŠ“), ktorých súčasťou boli aj školské kluby detí (ďalej len „ŠKD“) a školské jedálne (ďalej len „ŠJ“) a jedna základná umelecká škola (ďalej len „ZUŠ“). Základné školy a ZUŠ mali právnu subjektivitu.

Mesto bolo tiež zriaďovateľom dvoch materských škôl a to Materskej školy Nábřežie Rimavy Hnúšťa (ďalej len „MŠ Nábřežie Rimavy“), Materskej školy Klokočova Hnúšťa (ďalej len „MŠ Klokočova“), súčasťou ktorých boli ŠJ a Centra voľného času Nábřežie Rimavy Hnúšťa (ďalej len „CVČ“), ktoré boli bez právnej subjektivity. Na území mesta neboli zriadené súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia.

Mesto nemalo zriadenú základnú školu s počtom žiakov nad 100 zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“).

Všeobecne záväzným nariadením mesta (ďalej len „VZN“) o určení školských obvodov základných škôl boli na území mesta Hnúšťa určené dva školské obvody a to:

1. Školský obvod: Základná škola Janka Francisciho Rimavského Hnúšťa (ďalej len „ZŠ JFR“), zahrňujúci päť častí mesta Hnúšťa, 18 ulíc a osem susedných obcí. Obce v spoločnom školskom obvode neprispievali v roku 2014 na úhradu nákladov na dopravné a mesto tieto náklady financovalo z prostriedkov ŠR.

2. Školský obvod: Základná škola Klokočova Hnúšťa (ďalej len „ZŠ Klokočova“) zahrňujúci 16 ulíc a častí mesta.

V priebehu roka 2014 neboli na území mesta zriadené alebo zrušené školy a školské zariadenia.

Mesto malo vypracovaný rozpočet na roky 2014-2016, alokovaný v rámci programového rozpočtu do 11 programov. Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) Uznesením č. 423/2013 dňa 09.12.2013 zobralo na vedomie návrh rozpočtu na roky 2014-2016 a schválilo rozpočet mesta na rok 2014 v navrhovanej programovej štruktúre.

Rozpočet mesta zahŕňal aj finančné vzťahy podľa § 3 ods. 1 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 č. 583/2004 Z. z.“), t. j. v rozpočte mesta boli vyjadrené finančné vzťahy aj k právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám ZŠ JFR, ZŠ Klokočova a ZUŠ a k ŠR.

Rozpočet mesta obsahoval v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. zámary a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu.

Rozpočet mesta bol zostavený ako prebytkový s prebytkom v sume 33 498,00 EUR, po zohľadnení finančných operácií bol prebytok rozpočtu v sume 2 992,00 EUR.

Viacročný rozpočet mesta na roky 2014-2016 a rozpočet na rok 2014 boli zostavené v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. a boli vnútorne členené v súlade s § 10 ods. 3 citovaného zákona.

Príjmy mesta celkom na rok 2014 boli rozpočtované v sume 3 983 870,00 EUR, z toho bežné príjmy v sume 3 720 066,00 EUR, kapitálové príjmy v sume 105 804,00 EUR, príjmové finančné operácie v sume 158 000,00 EUR.

Do rozpočtu mesta na rok 2014 boli zaradené cez príjmové finančné operácie nevyčerpané nenormatívne finančné prostriedky z prenesených kompetencií za školstvo z roku 2013 v sume 249,67 EUR – dopravné.

Výdavky mesta celkom na rok 2014 boli rozpočtované v sume 3 980 878,00 EUR, z toho bežné výdavky v sume 3 510 886,00 EUR, kapitálové výdavky v sume 281 486,00 EUR, výdavkové finančné operácie v sume 188 506,00 EUR.

Rozpočet mesta na rok 2014 pre oblasť školstva bol v programe č. 8 – vzdelávanie, rozdelený do piatich podprogramov: 8.1 Materské školy, 8.2 Základné školy, 8.3 Vzdelávacie aktivity voľno-časové, 8.4 Školské jedálne, 8.5 Sociálna výpomoc žiakom - hmotná núdza.

Podprogram 8.3 Vzdelávacie aktivity voľno-časové bol rozdelený do štyroch prvkov: 8.3.1 Školské kluby zriadené pri ZŠ, 8.3.2 Krúžky zriadené pri ZŠ, 8.3.3 Centrum voľného času, 8.3.4 Základná umelecká škola.

Rozpočet programu č. 8 -Vzdelávanie bol pre rok 2014 v sume 1 877 985,00 EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto v priebehu roka 2014 vykonalo úpravy rozpočtu za oblasť školstva siedmimi schválenými rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedlo operatívnu evidenciu.

Mesto sa pri zostavovaní rozpočtu a vykonávaní zmien rozpočtu riadilo aj smernicou „Rozpočtové pravidlá Mesta Hnúšťa“ schválenou 29.10.2008 a Dodatkom č. 1/2009 k smernici.

Smernica do dňa začatia výkonu kontroly nebola aktualizovaná o ustanovenia zákona č. 426/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte mesta a skutočnom čerpaní rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Rok 2014				z toho skutočnosť za školstvo (EUR)
	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)	
bežné príjmy	3 720 066,00	3 779 569,86	3 659 255,33	96,82	1 207 725,37
kapitálové príjmy	105 804,00	372 107,43	329 337,77	88,51	-
príjmové finančné operácie	158 000,00	332 607,20	233 840,81	70,31	249,67
Príjmy spolu	3 983 870,00	4 484 284,49	4 222 433,91	94,16	1 207 975,04
bežné výdavky	3 510 886,00	3 591 107,93	3 460 425,12	96,36	1 872 593,18
kapitálové výdavky	281 486,00	699 557,56	519 722,72	74,29	-
výdavkové finančné operácie	188 506,00	190 627,00	189 798,20	99,57	-
Výdavky spolu	3 980 878,00	4 481 292,49	4 169 946,04	93,05	1 872 593,18
Bežný rozpočet (+, -)	209 180,00	188 461,93	198 830,21	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-175 682,00	-327 450,13	-190 384,95	x	x
Finančné operácie (+, -)	-30 506,00	141 980,20	44 042,61	x	x
Prebytok/schodok rozpočtu	33 498,00	-138 988,20	8 445,26		x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení finančných operácií	2 992,00	2 992,00	52 487,87		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 1 057 231,00 EUR.

Iné príjmy pozostávali z vlastných príjmov škôl a školských zariadení v sume 56 887,51 EUR, z finančných prostriedkov na činnosť CVČ v sume 721,00 EUR, na projekt PRINED v sume 16 329,75 EUR, z poplatkov MŠ, ŠJ pri MŠ a CVČ v sume 44 593,58 EUR, z finančných prostriedkov hmotná núdza v sume 31 962,53 EUR. Rozdiel medzi celkovými výdavkami a príjmami na školstvo bol financovaný z rozpočtu mesta z poukázanej podielovej dane.

Výdavky na školstvo za program č. 8 – Vzdelávanie v sume 1 872 593,18 EUR, sa na plnení celkových výdavkov mesta podieľali 44,91 %-ami, na plnení bežných výdavkov mesta sa podieľali 54,11 %-ami.

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 SZ 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 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 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 Ministerstva vnútra SR financované školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, v ktorých sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie.

Pre ZŠ, MŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli poskytnuté finančné prostriedky (ďalej len „FP“) zo ŠR na rok 2014 v celkovej sume 1 057 480,67 EUR vrátane nevyčerpaných FP z roku 2013 na dopravné v sume 249,67 EUR.

Z uvedenej sumy boli normatívne FP pre obidve ZŠ vo výške 980 686,00 EUR, z toho na mzdy a poistné 814 502,00 EUR a na prevádzku 166 184,00 EUR.

V sume normatívnych FP na mzdy boli zahrnuté aj FP na kreditové príplatky v sume 4 982,00 EUR poskytnuté v rámci dohodovacieho konania.

Celková suma poskytnutých nenormatívnych FP pre obidve ZŠ a MŠ vrátane prevodu z roku 2013 bola 76 794,67 EUR, z toho:

- na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením 26 000,00 EUR,
- na asistentov učiteľa pre žiakov zo SZP 15 443,00 EUR,
- na vzdelávacie poukazy 18 382,00 EUR,
- dopravné 7 421,67 vrátane nevyčerpaných FP z roku 2013 v sume 249,67 EUR,
- na predškolskú výchovu 9 548,00 EUR.

Mestu v roku 2014 neboli zo ŠR pre školy pridelené FP na kapitálové výdavky.

V roku 2014 mesto nedalo súhlas na použitie normatívnych FP zo ŠR na mzdy pre ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na iný stanovený účel. Mzdový normatív bol použitý výlučne na mzdy a poistné.

Mesto v roku 2014 v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z. podalo žiadosti na:

- na dopravu žiakov pre ZŠ JFR,
- na mzdy a odvody do poistných fondov asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením,
- na riešenie havarijných situácií - výmena vonkajších výplní otvorov a strechy na budove ZŠ JFR, žiadosť v roku 2014 nebola akceptovaná,
- dohodovacie konanie.

Predmetom žiadosti o dohodovacie konanie predloženej zriaďovateľom Okresnému úradu odboru školstva Banská Bystrica (ďalej len „OÚ“) 16.10.2014 bolo dofinancovanie normatívnych FP – kreditových príplatkov pre ZŠ JFR a ZŠ Klokočova.

OÚ listom doručeným mestu 27.11.2014 oznámil úpravu normatívnych FP - dohodovacie konanie na rok 2014 mimoriadne odmeny v sume 8 718,00 EUR.

OÚ oznámil listom doručeným mestu 11.12.2014 poukázanie normatívnych FP v sume 80 545,00 EUR, v ktorej boli zahrnuté aj kreditové príplatky v sume 4 982,00 EUR pripísané na účet mesta 04.12.2014. Mesto poukázalo FP na kreditové príplatky na účty ZŠ 10.12.2014.

Mesto 30.12.2014 vykonalo pre ZŠ rozpisy FP, ktorými oznámilo ZŠ úpravu normatívnych FP o mimoriadne odmeny a kreditové príplatky.

Tým, že zriaďovateľ vykonal rozpisy FP pridelených mestu v rámci dohodovacieho konania 30.12.2014, t. j. po uplynutí 15 dňovej lehoty odo dňa doručenia oznámenia OÚ, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 13 písm. a) zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovateľ školy najneskôr do 15 dní po doručení oznámenia OÚ v sídle kraja rozpíše FP pridelené ministerstvom podľa § 4a až 4d, § 7 ods. 8 a § 8c pre jednotlivé školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zároveň bolo zistené, že mesto neoznámilo OÚ výšku rozpísaných FP pridelených v rámci dohodovacieho konania pre ZŠ, čím 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 FP podľa § 8c jednotlivým školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Podľa informácie mesta, OÚ nevyzval mesto na predloženie oznámenia o výške rozpísaných FP na mimoriadne odmeny a na kreditové príplatky poskytnutých v rámci dohodovacieho konania.

Mesto v roku 2014 nepodalo žiadosti na výstavbu, prístavbu, modernizáciu a rekonštrukciu školských objektov, nakoľko nemalo školu s viac ako 100 žiakmi zo SZP a so zdravotným znevýhodnením.

Zriaďovateľ nepodal žiadosť na odchodné a vakcíny, nakoľko na základe písomného vyjadrenia neboli zo strany škôl takéto požiadavky zriaďovateľovi predložené. Mesto nepodalo žiadosť na rozvojové projekty a žiadosť o dotáciu podľa § 4d a 6c zákona č. 597/2003 Z. z.

OÚ listom doručeným mestu 07.02.2014 oznámil sumu normatívnych FP na rok 2014 na prenesený výkon pôsobností štátnej správy pre ZŠ spolu vo výške 979 031,00 EUR.

Mesto do 15 dní od doručenia oznámenia OÚ v súlade s § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. rozpísalo listami z 15.02.2014 normatívne FP na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a to:

- pre ZŠ JFR normatívne FP v sume 570 470,00 EUR (z toho: normatívny príspevok na osobné výdavky v sume 470 149,00 EUR, normatívny príspevok na prevádzku v sume 100 321,00 EUR).
- pre ZŠ Klokočova celkom v sume 408 561,00 EUR (z toho: normatívny príspevok na osobné výdavky v sume 333 616,00 EUR, normatívny príspevok na prevádzku v sume 74 945,00 EUR).

Mesto v súlade s § 4 ods. 11 zákona č. 597/2003 Z. z. oznámilo OÚ listom z 24.02.2014 výšku FP rozpísaných pre ZŠ v sume 979 031,00 EUR.

OÚ listom doručeným mestu 13.11.2014 oznámil úpravu normatívnych FP na rok 2014 na sumu 966 986,00 EUR.

Mesto zmenu výšky normatívnych finančných prostriedkov upravilo už 30.10.2014 v rozpise normatívnych FP – úprava č. 3 pre ZŠ JFR v sume 559 017,00 EUR a pre ZŠ Klokočova v rozpise normatívnych FP - úprava č. 2 v sume 407 969,00 EUR.

Mesto v roku 2014 rozpísalo pre ZŠ nenormatívne FP v termínoch v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z.

Informácie o výške a členení normatívnych FP na normatívny príspevok na mzdy a poistné a normatívny príspevok na prevádzku za ZŠ JFR a ZŠ Klokočova zriaďovateľ získaval z webového sídla Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“).

Mesto v roku 2014 previedlo na bankové účty základných škôl FP zo ŠR v plnej výške zodpovedajúcej sume uvedenej v oznámeniach z OÚ pripísanej na účet zriaďovateľa.

Mesto z mesačných platieb od OÚ v priebehu roka 2014 zadržalo časť normatívnych FP celkom v sume 36 689,00 EUR. Zadržanú sumu normatívnych FP zriaďovateľ od 02.10.2014 do 31.12.2014 mesačne poukázal na účty ZŠ. K 31.12.2014 boli pridelené normatívne FP v plnej výške, t.j. v sume 980 686,00 EUR.

Mesto pridelené obidvom ZŠ ustanovené percentuálne podiely z normatívneho príspevku na mzdy a na prevádzku.

FP poskytnuté v roku 2014 zo ŠR boli poskytnuté na stanovený účel.

2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta

V rámci samosprávnych pôsobností boli z rozpočtu mesta financované MŠ, ZUŠ, ŠKD a ŠJ pri ZŠ a MŠ a CVČ 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 1 698 667,24 EUR.

Mesto malo vypracované všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 88/2009, schválené MsZ uznesením č. 456/2009 zo 16.12.2009 účinné od 01.01.2010, o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdové náklady na žiaka škôl a školských zariadení v originálnej

kompetencii Mesta Hnúšťa s prílohou č. 3 z 09.12.2013 účinnou od 01.01.2014 (ďalej len „príloha č. 3“).

V prílohe č. 3 mesto stanovilo výšku dotácie na mzdy a prevádzku pre školy a ŠZ na rok 2014, pričom FP pre MŠ a CVČ neboli poskytované formou dotácie a predstavovali priame náklady mesta, nakoľko tieto organizácie nemali právnu subjektivitu.

Mesto oznámilo výšku FP pre ZUŠ 02.01.2014 v sume 102 300,00 EUR, ktoré rozpísalo do jednotlivých mesiacov roka 2014 a tieto poukázalo v plnej výške na účet ZUŠ.

Zriaďovateľ vyhotovil 02.01.2014 rozpis FP, ktorými oznámil ročnú sumu FP na činnosť:

- ŠKD pri ZŠ JFR v sume 36 150,00 EUR, pričom v prílohe č. 3 boli schválené FP na rok v sume 37 800,00 EUR,
- ŠJ pri ZŠ JFR v sume 43 756,00 EUR, pričom v prílohe č. 3 boli schválené FP na rok v sume 45 700,00 EUR,
- ŠKD pri ZŠ Klokočova v sume 23 992,00 EUR, pričom v prílohe č. 3 boli schválené FP na rok v sume 25 000,00 EUR,
- ŠJ pri ZŠ Klokočova v sume 27 526,00 EUR, pričom v prílohe č. 3 boli schválené FP na rok v sume 29 000,00 EUR.

Mesto v rozpisoch FP z 02.01.2014 oznámilo pre ŠKD a ŠJ pri ZŠ nižšie sumy ročných FP na ich činnosť v porovnaní so schváleným objemom FP v prílohe č. 3 k VZN č. 88/2009.

Tým mesto nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 12 písm. f) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého mesto oznámi základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti výšku FP určených VZN na kalendárny rok najneskôr do 31. januára príslušného kalendárneho roka.

Zriaďovateľ poukazoval mesačne FP pre ŠKD a ŠJ pri ZŠ v sumách stanovených v rozpisoch v plnej výške.

V priebehu roka 2014 mesto upravilo výšku FP pre ŠKD v úpravách rozpisov tak, že k 30.10.2014 boli ročné sumy FP v rozpisoch úprav identické s ročnými sumami podľa VZN, t.j. v celkovej sume 62 800,00 EUR.

Rovnakým spôsobom poukazoval zriaďovateľ FP pre ŠJ pri ZŠ, pričom pre ŠJ pri ZŠ Klokočova za rok 2014 poukázal sumu o 2 500,00 EUR vyššiu ako bolo určené vo VZN č. 88/2009 z dôvodu dofinancovania mzdových nákladov a pre ŠJ pri ZŠ JFR bola suma nižšia o 136,90 EUR z dôvodu presunu FP na základe žiadosti ZŠ JFR na osobné výdavky v rámci projektu PRINED.

Podľa § 4 bodu 2. VZN č. 88/2009 mali byť FP poskytované mesačne do 5. dňa kalendárneho mesiaca.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ poukázal FP na účet:

- ZUŠ na mesiac január 10.01.2014, na mesiac február 10.02.2014, na mesiac máj 09.05.2014,
- ZŠ Klokočova a ZŠ JFR finančné prostriedky pre ŠKD a ŠJ na mesiac január 20.01.2014, na mesiac február 10.02.2014, na mesiac august 14.08.2014.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tým zriaďovateľ nepostupoval v súlade s § 4 bodom 2. VZN č. 88/2009 a v súlade s § 6 ods. 12 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého obec každoročne poskytuje FP základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti na kalendárny rok mesačne v lehote určenej vo všeobecne záväznom nariadení.

Výška dotácie mesta na dieťa, resp. žiaka pre školy a školské zariadenia v roku 2014 podľa prílohy č. 3 k VZN č. 88/2009 je uvedená v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

(v EUR)

Kategória školy a školského zariadenia	Školy a školské zariadenia zriadené obcou
	1
Dieťa materskej školy	2 269,00
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	-
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	785,00
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	571,00
Poslucháč jazykovej školy	-
Dieťa školského klubu detí	90,00
Dieťa centra voľného času	42,00
Potencionálny stravník - žiak základnej školy	104,00

Zdroj: Mesto Hnúšťa

V roku 2014 mesto neposkytlo svojim školám a školským zariadeniam FP na kapitálové výdavky. Mesto v roku 2014 nesplácalo úver súvisiaci s kapitálovými výdavkami použitými na rekonštrukciu a obnovu škôl.

Mesto v roku 2014 poskytlo zo svojho rozpočtu na základe rozpočtového opatrenia č. 4/2014 zo 06.10.2014 schváleného MsZ FP v sume 24 000,00 EUR na osobné výdavky škôl a školských zariadení – zvýšenie tarifných plátov MŠ, ŠKD, ZUŠ, ktoré neboli kryté z prostriedkov ŠR, ďalej sumu 2 500,00 EUR na osobné výdavky pre ŠJ ZŠ Klokočova a 885,00 EUR pre ZŠ JFR na vyplatenie odchodného pre zamestnanca školy.

Mesto malo v siedmej časti v § 23 internej smernice „Rozpočtové pravidlá mesta Hnúšťa“ upravené vo všeobecnej rovine hospodárenie rozpočtovej a príspevkovej organizácie. Samostatný interný predpis upravujúci zásady pre hospodárenie škôl a školských zariadení mesto nemalo v kontrolovanom období vydaný.

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

Tabuľka č. 3

(v EUR)

	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ zriadené obcou (FK 09.1.2)	10 300,80	-	10 300,80
MŠ (FK 09.1.1)	353 269,54	-	353 269,54
-z toho zriadené obcou	353 269,54	-	353 269,54
ZUŠ (FK 09.5.0.1)	113 909,69	-	113 909,69
-z toho zriadené obcou	113 909,69	-	113 909,69
ŠKD (FK 09.5.0.1)	71 640,00	-	71 640,00
-z toho zriadené obcou	71 640,00	-	71 640,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	187 593,37	-	187 593,37
-z toho zriadené obcou	187 593,37	-	187 593,37
CVČ (FK 09.5.0.2)	31 502,37	-	31 502,37
-z toho zriadené obcou	31 502,37	-	31 502,37
JŠ (FK 09.5.0.3)	-	-	-
-z toho zriadené obcou	-	-	-
Spolu školy a ŠZ	768 215,77	-	768 215,77
Spolu školy a ŠZ zriadené obcou	768 215,77	-	768 215,77

Zdroj: Mesto Hnúšťa

Suma výdavkov z vlastných príjmov mesta na školstvo predstavuje sumu FP poskytnutých mestom na mzdy a prevádzku podľa VZN č. 88/2009 školám a ŠZ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v sume 660 195,28 EUR, FP z rozpočtu mesta v sume 6 521,90 EUR nad rámec VZN a výdavkov krytých vlastnými príjmami škôl a školských zariadení v sume 101 481,09 EUR. Výdavky na školstvo v sume 666 717,18 EUR, ktoré mesto poskytlo podľa VZN a na dofinancovanie škôl, predstavovali 39,25 % z poukázaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb.

V bežných výdavkoch v sume 10 300,80 EUR pre ZŠ boli zahrnuté FP v sume 6 021,90 EUR, ktoré poskytlo mesto z vlastných zdrojov na projekt PRINED pre ZŠ JFR, v sume 500,00 EUR na autobus a vlastné príjmy škôl z prenájmu majetku v sume 3 778,90 EUR.

Podľa oznámení škôl, školy vyčerpali všetky finančné prostriedky.

Kontrolná skupina overila na vybranej vzorke siedmich účtovných dokladov dodávateľských faktúrach v sume 5 355,15 EUR za nákup tovarov pre MŠ Nábřežie Rimavy a MŠ Klokočova správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie zákona o účtovníctve. Kontrolou preverovaných oblastí neboli zistené nedostatky.

Podľa profilu verejného obstarávateľa vytvoreného v elektronickom úložisku na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, ako aj na základe písomného vyjadrenia, mesto v roku 2014 nevykonalo verejné obstarávanie za oblasť regionálneho školstva.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2014 nakúpilo pre potreby MŠ Klokočova od spoločnosti s ručením obmedzeným 21 kusov ležadiel BUK bez čela v jednotkovej cene 38,33 EUR za kus bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), spolu 805,00 EUR bez DPH a 30 kusov nepremokavých matracov v jednotkovej cene 18,75 EUR za kus bez DPH spolu 562,50 EUR bez DPH. Celková cena uvedených tovarov bola vo výške 1 367,50 EUR

bez DPH (1 641,00 EUR s DPH). Mesto dňa 30.12.2014 uhradilo dodávateľovi tovaru faktúru v uvedenej výške, pričom na daný predmet zákazky nebolo vykonané verejné obstarávanie.

Podľa vyjadrenia mesta zo 06.05.2015 išlo o objednávanie viacerých tovarov v jednej objednávke s rozličnými objednávacími kódmi (CPV), každá v sume nižšej ako 1 000,00 EUR bez DPH, preto postupovalo v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. a uplatnilo postup podľa súvisiacich ustanovení internej smernice pri obstarávaní tovarov v hodnote do 1 000,00 EUR bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že mesto pri uvedených nákupoch nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., pretože rozdelilo predmet zákazky s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančný limit podľa tohto zákona (v uvedenom prípade podlimitnej zákazky). V uvedenom prípade išlo o dodanie tovarov od jedného dodávateľa, ktoré neboli logicky oddeliteľné a tvorili jeden neoddeliteľný funkčný celok vzhľadom na účel ich použitia.

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 predložilo 15.04.2015 OÚ Súhrnnú správu o hospodárení za rok 2014, ktorá obsahovala:

- Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo ŠR za rok 2014,
- Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2014 - Protokol zriaďovateľa z 15.04.2015,
- Komentár k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2014.

Správa o hospodárení za školy a ŠZ bez právnej subjektivity za rok 2014 obsahovala len Protokol právneho/neprávneho subjektu Výkaz k správe o hospodárení za rok 2014 z 31.03.2015.

K výkazu k správe o hospodárení za rok 2014 zriaďovateľ nevypracoval za školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity prehľad o poskytnutých FP zo ŠR a komentár, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. a) a písm. c) zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom.

Mesto oznámilo OÚ počty detí alebo žiakov v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis FP z kapitoly MŠVVaŠ SR pre školy:

- listom z 19.09.2014 Výkaz o materskej škole Škol (MŠVVaŠ SR) 1-01 za MŠ Nábřežie Rimavy a MŠ Klokočova k zberu údajov k 15.09.2014, doručený OÚ 23.09.2014,
- listom z 30.09.2014 opravený protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie.

Zriaďovateľ poskytol údaje na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok podľa § 7a ods. 1 až 5 zákona č. 597/2003 Z. z. za všetky školy a školské zariadenia so sídlom na jeho území OÚ listom z 29.09.2014.

Mesto vo VZN č. 88/2009 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdové náklady na žiaka škôl a školských zariadení v originálnej kompetencii mesta určilo v zmysle § 6 ods. 12 písm. c) a h) zákona č. 596/2003 Z. z.:

- školy a školské zariadenia, ktorým bude dotácia poskytnutá,
- výšku dotácie na prevádzku a mzdy podľa počtu žiakov k 15. septembru predchádzajúceho kalendárneho roka,
- účel použitia dotácie – len na úhradu prevádzkových nákladov a na mzdy zamestnancov škôl a školských zariadení, pričom prijímateľ je povinný zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia dotácie,
- spôsob použitia dotácie – na príslušný kalendárny rok. V prípade, že dotácia nebude vyčerpaná do 31.12. príslušného kalendárneho roka, je prijímateľ dotácie povinný nevyčerpanú časť dotácie vrátiť späť na účet mesta do 31.12. príslušného kalendárneho roka,
- deň poskytnutia dotácie do 5. dňa kalendárneho mesiaca.

Vo VZN bolo ďalej stanovené:

- v prípade zmeny objemu výnosu dane z príjmov pre mesto alebo iných nepredvídateľných udalostí, ktoré nepriaznivo ovplyvnia finančnú situáciu mesta, bude rozpis finančných prostriedkov prehodnotený a predložený na schválenie MsZ.

Vo VZN nebolo stanovené mesačné poskytovanie dotácie v 1/12 z ročnej dotácie, ale bola v rozpise mesačne určená pevná suma FP pre ZUŠ, ŠKD, ŠJ.

V prílohe č. 3 k VZN č. 88/2009 bolo stanovené, že FP pre MŠ a CVČ nebudú poskytované formou dotácie, ale budú predstavovať priame náklady mesta, nakoľko tieto organizácie nemajú právnu subjektivitu.

Mesto pri výpočte dotácie na mzdy a prevádzku pre školy a ŠZ vychádzalo z výkazov o počte detí k 15.09. predchádzajúceho školského roka v Eduzbere a vo výkazoch Škol 40-01, jednotkového koeficienta a predpokladaného výnosu podielových daní na jednotlivé školy a ŠZ v rozpočtovanom roku.

Mesto malo vydané VZN č. 81/2008 o čiastočných úhradách nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorým určilo výšku príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, výšku príspevku v ZUŠ, výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť v ŠKD, CVČ a v zariadeniach školského stravovania schválené 16.12.2008 uznesením MsZ č. 336/08. K VZN č. 81/2008 boli vydané tri dodatky.

Pri výpočte výšky príspevku pre školy a školské zariadenia podľa VZN č. 88/2009 mesto vychádzalo z počtu detí a žiakov k 15. septembru predchádzajúceho roka, pričom vo VZN nestanovilo z akých výkazov sa budú počty žiakov uvádzať. Podľa písomného vyjadrenia mesto vychádzalo z počtov detí a žiakov uvedených v Eduzbere a výkazoch Škol 40-01. Údaje vo výkazoch predložených školami považovalo mesto za korektné, ich správnosť pred ich ďalším spracovaním v zmysle § 6 ods. 12 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. neoverovalo.

Kontrolou náležitostí zriaďovacích listín za ZUŠ, CVČ, MŠ Nábřežie Rimavy, MŠ Klokočova, ZŠ JFR a ZŠ Klokočova neboli zistené nedostatky.

4 Kontrolný systém

Mesto malo vydaný organizačný poriadok, v ktorom bola stanovená organizačná štruktúra Mestského úradu (ďalej len „MÚ“), v členení na jednotlivé oddelenia s definovaním ich obsahových náplní a popisom ich pracovných činností. Organizačný poriadok upravoval nakladanie s písomnosťami mesta a používanie pečiatok.

V organizačnej štruktúre MÚ bola zahrnutá aj funkcia hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“).

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.“).

Uplatňovanie uvedeného zákona v podmienkach mesta upravovala interná smernica z 20.05.2008 „Vykonávanie finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami v meste Hnúšťa“ (ďalej len „smernica“), aktualizovaná Dodatkom č. 1 z 01.04.2011 a Dodatkom č. 2 z 30.12.2012, v ktorej bol stanovený postup a zodpovední zamestnanci za vykonanie jednotlivých druhov finančnej kontroly.

V článku 6 smernice boli uvedení vedúci zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Mesto malo zabezpečenú vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej častí a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v súlade s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.

Na základe vzorky účtovných dokladov - siedmich dodávateľských faktúr v celkovej sume 5 355,15 EUR, 68 platobných poukazov v celkovej sume 1 222 849,10 EUR, ktorými boli v roku 2014 poukázané FP zo ŠR a z rozpočtu mesta pre školy a školské zariadenia, bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávala vedúca finančného oddelenia, prednostka MÚ potvrdila svojim podpisom súhlas s preplatením. Následne účtovníčka zaúčtovala príslušný účtovný doklad.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo aktualizovanú internú smernicu o ustanovení zákona č. 292/2014 Z. z. účinné od 01.11.2014.

HK vykonala za oblasť školstva tri následné finančné kontroly a to: v roku 2013 v ZŠ JFR, v roku 2014 v ZŠ JFR (kontrolu plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly z roku 2013) a v roku 2014 v ZUŠ.

Z vykonaných následných finančných kontrol HK vypracovala správy o výsledku následnej finančnej kontroly a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

HK predložila Správy o výsledkoch následných finančných kontrol na rokovanie MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

MsZ zobralo správy o výsledkoch následných finančných kontrol na vedomie uzneseniami č. 420/2013 z 13.11.2013 a č. 559/2014 z 25.08.2014.

Na základe informácie mesta v roku 2014 neboli vykonané vonkajším kontrolnými orgánmi externé kontroly za oblasť školstva (Správou finančnej kontroly, OÚ odborom školstva a MŠVVaŠ SR).

Odporúčania

Aktualizovať smernicu „Rozpočtové pravidlá Mesta Hnúšťa“ v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Aktualizovať internú smernicu „Vykonávanie finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami v meste Hnúšťa“ v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.05.2015

Ing. Peter Dobrík
vedúci kontrolnej skupiny

Bc. Ing. Michaela Daňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 08.06.2015

Ing. Oľga Maciaková
prednostka mestského úradu
splnomocnená primátorom mesta