

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1279/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Mesto Sabinov

Prešov jún 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.

Kontrola bola vykonaná v meste Sabinov 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou zistil, že kontrolovaný subjekt porušil nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím zálohovej platby bez toho, aby bola zmluvne dohodnutá, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 255,04 eur,

zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

- zriaďovacie listiny dvoch základných škôl a jednej základnej umeleckej školy neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku,

zákon o verejnom obstarávaní

- nesprávnym stanovením predpokladanej hodnoty zákazky len za jeden rok plnenia rámcovej zmluvy,
- nepredložením dokumentácie, z ktorej bola určená predpokladaná hodnota zákazky,
- špecifikovaním technických požiadaviek na predmet zákazky vo výzve na predloženie cenových ponúk s odvolaním sa na konkrétny typ od konkrétneho výrobcu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1279/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Fottová, 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“) a rozpočtu obcí na financovanie prenesených a samosprávnych kompetencií obcí na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.03.2015 do 21.05.2015 v kontrolovanom subjekte:

Mesto Sabinov, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov, IČO 00327735

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

Predmetom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecných záväzných právnych predpisov pri financovaní regionálneho školstva.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie a rozpočet mesta

Mesto Sabinov (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) malo k 01.01.2014 13 škôl a školských zariadení zriadených mestom, súkromnými a cirkevnými zriaďovateľmi, na ktorých financovaní sa podieľalo.

Z uvedeného počtu boli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta dve základné školy s právnou subjektivitou (ďalej len „ZŠ“), ktorých súčasťou bol aj školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a zariadenie školského stravovania, resp. školská jedáleň (ďalej len „ZŠS“), štyri materské školy (ďalej len „MŠ“), jedna základná umelecká škola (ďalej len „ZUŠ“), tri centrá voľného času (ďalej len „CVČ“), z ktorých všetky tri boli zaradené v sieti škôl, avšak iba jedno ktoré bolo zriadené mestom vykazovalo v roku 2014 činnosť. Ďalšie CVČ vykonávajúce svoju činnosť patrilo do zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevnej základnej školy.

V celkovom počte 13 škôl a školských zariadení sú zahrnuté aj jedna cirkevná a jedna súkromná základná škola.

Dňa 01.09.2014 zriadilo mesto novú MŠ, ktorej súčasťou bola „Výdajná školská jedáleň“, čím sa celkový počet škôl a školských zariadení v meste zvýšil na 14.

Mesto malo zriadenú ZŠ, v ktorej bolo viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Ide o ZŠ na Ulici 17. novembra v Sabinove 153 žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Návrh rozpočtu mesta a mestom zriadených rozpočtových organizácií na rok 2014 bol podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) zverejnený 25.11.2013 na úradnej tabuli mesta.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Programový rozpočet mesta na roky 2014 - 2016 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 278 zo dňa 12.12.2013 ako vyrovnaný.

Následne po schválení rozpočtu bol dňa 18.12.2013 vykonaný rozpis rozpočtu, t. j. bežných a kapitálových výdavkov na školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Finančné prostriedky boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. V kontrolovanom období bolo vykonaných celkovo päť úprav schváleného rozpočtu.

Rozpočet mesta bol zostavený ako programový v členení na osem programov. Finančné prostriedky pre oblasť školstva boli rozpočtované v programe č. 4 Školstvo.

V roku 2014 boli v predmetnom programe alokované finančné prostriedky v sume 3 594 602,00 eur.

Finančné prostriedky boli rozpočtované do štyroch podprogramov, a to nasledovne:

- podprogram 4.1 Materské školy,
- podprogram 4.2 Základné školy,
- podprogram 4.3 Vzdelávacie voľno časové aktivity,
- podprogram 4.4 Školské jedálne.

Pri uvedených podprogramoch boli formulované aj zámery a ciele, ktoré mesto realizovalo z výdavkov rozpočtu.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Rok 2014				v eur z toho
	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	skutočnosť za školstvo (eur)
bežné príjmy	7 576 645,00	7 401 326,00	7 326 529,08	98,99	2 268 125,88
kapitálové príjmy	1 023 229,00	615 289,00	458 487,95	74,52	
príjmové finančné operácie	501 555,00	1 361 862,00	1 112 205,52	81,67	67 300,38
Príjmy spolu	9 101 429,00	9 378 477,00	8 897 222,55	94,87	
bežné výdavky	7 286 869,00	7 151 693,00	6 852 109,03	95,81	3 660 719,89
kapitálové výdavky	1 548 773,00	1 602 758,00	1 354 846,51	84,53	113 708,41
výdavkové finančné operácie	265 787,00	624 026,00	363 312,59	58,22	
Výdavky spolu	9 101 429,00	9 378 477,00	8 570 268,13	91,38	3 739 871,86
Bežný rozpočet (+, -)	289 776,00	249 633,00	474 420,05	x	
Kapitálový rozpočet (+, -)	-525 544,00	- 987 469,00	- 896 358,56	x	
Finančné operácie (+, -)	235 768,00	737 836,00	748 892,93	x	
Prebytok/schodok rozpočtu	-	-	326 954,42		x
Prebytok/schodok rozpočtu po vylúčení finančných operácií	- 235 768,00	- 737 836,00	- 421 938,51		x

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

Celkové čerpanie výdavkov za oblasť Školstva bolo v kontrolovanom období v sume 3 739 971,86 eur, z toho 3 660 719,89 eur v rámci bežných výdavkov a 113 708,41 eur v rámci kapitálových výdavkov. K upravenému rozpočtu to predstavovalo 97,74 % plnenie a na celkových výdavkoch mesta sa výdavky za oblasť Školstva podieľali 43,64 %.

Príjmy mesta za Školstvo v celkovej sume 2 099 462,70 eur predstavovali príjmy zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva poskytnuté mestu prostredníctvom OÚ v sume 2 032 162,32 eur a presunuté nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR z roku 2013 v sume 67 300,38 eur. Vlastné príjmy škôl a školských zariadení za prenájom priestorov a zariadenia školy boli dosiahnuté v sume 72 937,45 eur a školné v sume 95 725,73 eur.

Nevyčerpaný zostatok finančných prostriedkov z roku 2013 za oblasť školstva v sume 67 300,38 eur mesto zaradilo do rozpočtu na rok 2014 cez príjmové finančné operácie.

Nevyčerpaný zostatok finančných prostriedkov zo ŠR za rok 2014 v sume 24 147,00 eur bol presunutý do roku 2015 a to normatívne finančné prostriedky na prevádzku v sume 16 334,00 eur, nenormatívne finančné prostriedky na dopravu žiakov do školy v sume 3 463,00 eur a na vzdelávacie poukazy v sume 4 350,00 eur, ktoré boli do 31.03.2015 vyčerpané.

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 Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) prostredníctvom Okresného úradu v Prešove (ďalej len „OÚ“) a s finančnými prostriedkami poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva. Financovanie škôl a školských zariadení upravené v kontrolovanom období najmä:

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

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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákonom 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“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ďalšími 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

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

V kontrolovanom období bolo v rámci normatívneho financovania mestu OÚ poukázaná suma 1 811 069,00 eur (vrátane presunu z roku 2013 v sume 53 184,00 eur).

V roku 2014 boli realizované úpravy celkovej sumy pridelených normatívnych finančných prostriedkov, oproti schválenému rozpočtu a to nasledovne:

- prvá úprava súvisela so znížením výdavkov určených na prevádzku v sume – 8 971,00 eur,
- druhou úpravou došlo k navýšeniu finančných prostriedkov určených na mimoriadne odmeny v sume 14 346,00 eur,
- treťou úpravou boli navýšené finančné prostriedky na kreditné príplatky sume 4 117,00 eur.

Mesto ako zriaďovateľ v priebehu roku 2014 nedalo súhlas s použitím finančných prostriedkov pridelených zo ŠR na mzdový normatív na iný stanovený účel.

Suma normatívnych finančných prostriedkov bola OÚ oznámená mestu listom z 30.01.2014, ktorý bol doručený dňa 13.02.2014. Mesto v zákonom stanovenej lehote vykonalo rozpis finančných prostriedkov na jednotlivé školy a informovalo OÚ o jednotlivých rozpisoch a zároveň previedlo všetky poskytnuté finančné prostriedky ZŠ.

V roku 2014 bolo dohodovacie konanie týkajúce sa nenormatívnych finančných prostriedkov týkajúcich sa financovania asistentov učiteľov pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, pričom bolo zistené, že mesto dodržalo oznamovacie povinnosti voči školám aj OÚ.

Bolo zistené že, mesto dodržalo minimálne percentuálne podiely na osobné a prevádzkové náklady pri rozpise rozpočtov pre jednotlivé ZŠ.

Normatívne finančné prostriedky boli ZŠ poskytnuté OÚ v sume 1 811 069,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 1 445 462,00 eur a na prevádzku v sume 365 607,00 eur. Mzdový normatív bol v plnej výške vyčerpaný. Čerpanie prevádzkového normatívu bolo v sume 349 273,00 eur, z toho 16 334,00 eur bolo presunutých do roku 2015.

V rámci nenormatívneho financovania boli mestu v priebehu roka poskytnuté finančné prostriedky v sume 132 521,00 eur (vrátane presunu z roku 2013 v sume 5 430,00 eur), z toho na:

- odchodné v sume 4 276,00 eur,
- dopravu žiakov v sume 32 240,00 eur (z toho 3 150,00 eur z roka 2013) – do roku 2015 boli presunuté nevyčerpané prostriedky v sume 3 463,00 eur,
- asistentov pre žiakov so zdravotným postihnutím v sume 10 400,00 eur,
- mimoriadne výsledky žiakov v sume 800,00 eur,

- vzdelávacie poukazy v sume 37 346,00 eur, (z toho presun z roku 2013 v sume 2 280,00 eur), do roku 2015 boli presunuté nevyčerpané finančné prostriedky v sume 4 350,00 eur,
- príspevok na výchovu a vzdelávanie v sume 21 321,00 eur,
- žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 26 138,00 eur.

Uvedené finančné prostriedky boli na základe oznámení z OÚ rozpísané včas v stanovených termínoch v súlade so zákonom o financovaní škôl.

V kontrolovanom období boli jednej ZŠ poskytnuté kapitálové výdavky zo ŠR v sume 22 325,00 eur, a to na financovanie rozvojového projektu – Cesta k vzdelaniu bez bariér a diskriminácie.

Uvedenými finančnými prostriedkami bolo zabezpečené financovanie najmä vzdelávacieho procesu v ZŠ, prenesený výkon štátnej správy a kontrolou bolo preukázané ich hospodárne, efektívne a účelne vynakladanie.

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 súkromných a cirkevných zriaďovateľov.

Hlavným zdrojom financovania ZŠ a školských zariadení bol výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol k 31.12.2014 poukázaný mestu v sume 3 232 688,15 eur, a z ktorého bolo k 31.12.2014 na oblasť školstva podľa Všeobecne záväzným nariadenia č. 14/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a žiaka školského zariadenia zriadených na území mesta Sabinov na rok 2014 (ďalej len „VZN č. 14/2013“) poukázaných 1 684 788,45 eur, čo predstavovalo 52,12 % z celkovej dane z príjmov fyzických osôb.

Prehľad o výdavkoch mesta pri financovaní vlastných kompetencií podľa funkčnej klasifikácie je uvedený v tabuľke č.2.

Tabuľka č. 2

v eur

	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ zriadené mestom	14 503,08	1 171,00	15 674,08
MŠ	652 180,40	76 338,35	728 518,75
-z toho zriadené mestom	652 180,40	76 338,35	728 518,75
ZUŠ	475 750,44	4 854,44	480 604,88
-z toho zriadené mestom	475 750,44	4 854,44	480 604,88
	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ŠKD	100 794,66	-	100 794,66
-z toho zriadené mestom	64 028,66	-	64 028,66
ZŠS	268 650,84	9 019,62	277 670,46
-z toho zriadené mestom	241 612,84	9 019,62	250 632,46
CVČ	81 525,62	-	81 525,62
-z toho zriadené mestom	78 351,62	-	78 351,62
Spolu školy a ŠZ zriadené mestom	1 526 427,04	91 383,41	1 617 810,45
Spolu školy a ŠZ	1 593 081,04	91 383,41	1 684 788,45

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto prijalo VZN č. 14/2013 s účinnosťou od 01.01.2014, v ktorom upravilo podrobnosti financovania ZUŠ, MŠ a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, cirkevných a súkromných zriaďovateľov. Mesto zostavilo rozpis finančných prostriedkov na rok 2014 pre ZUŠ, MŠ a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Výška finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 bola ZŠ a školským zariadeniam mestom oznámená v stanovenom termíne, tzn. do 31.01.2014.

Výška dotácie mesta pre ZŠ a školské zariadenia na dieťa a žiaka za kontrolované obdobie podľa VZN č. 14/2013 je uvedená v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Kategória školy a školského zariadenia	v eur		
	Školy a školské zariadenia zriadené obcou	Súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia	Podiel 2/1 (v %)
	1	2	3
Dieťa materskej školy	*1620,74	x	
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	x	x	
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	862,93	x	
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	862,93	x	
Poslucháč jazykovej školy	x	x	
Dieťa školského klubu detí ***	420,0/122,49	369,60/122,49	88,07/100
Dieťa centra voľného času	**120,17	**30	24,96
Potencionálny stravník - žiak základnej školy	85,83	75,53	88

* priemer za 4 MŠ, ktoré fungovali celý rok 2014

** CVČ zriadené mestom je samostatná preddavková organizácia, CVČ cirkevné je súčasťou školy

*** dotácia na žiaka v ŠKD je rozdelená na obdobie do 09/2014 a od 09/2014

Kontrolou poskytovania finančných prostriedkov na žiaka a dieťa cirkevnej a súkromnej ZŠ a školského zariadenia a dodržiavania zákonom stanoveného podielu vo výške 88 % zo sumy pre ZŠ a školské zariadenia zriadených mestom, bolo zistené, že v prípade financovania cirkevného CVČ nebol dodržaný podiel finančných prostriedkov, ktorý predstavoval 24,96 %, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 12 písm. j) zákona o štátnej správe v školstve.

Rozdiel v sume, ktorá mala byť poskytnutá cirkevnému CVČ podľa zákonom stanoveného minimálneho podielu a poukázanej sumy predstavoval 75,75 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 02.06.2015 mesto pri určovaní výšky dotácie na žiaka v CVČ vychádzalo z toho, akú formu organizácie malo dané CVČ, zo mzdových a prevádzkových nárokov organizácie a z energetickej náročnosti budovy. V CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktoré je samostatnou organizáciou, sú na plné úväzky zamestnaní pedagogickí zamestnanci, ktorí sú zaradení v platových triedach 10 - 11, ďalej nepedagogickí zamestnanci na plné pracovné úväzky a zariadenie má vlastné prevádzkové a energetické náklady budovy, kým v CVČ pri ZŠ sú tieto náklady neporovnateľne nižšie /odmeny vedúcim krúžkov len na základe dohôd o vykonaní práce priestory sú využívané tie isté ako na vyučovanie.

Z tohto dôvodu mesto vo VZN schválilo rozdielnu dotáciu pre CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta /samostatná organizácia/, pri ktorej využilo možnosť podľa

§ 6 ods. 12 písm. h) zákona o štátnej správe v školstve a rozdielnu pre CVČ, ktoré sú súčasťou základnej školy.

Zároveň bolo zistené, že mesto neschválilo interné postupy pre hospodárenie s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta pre ZŠ a školské zariadenia.

Suma výdavkov z vlastných príjmov mesta na školstvo predstavovala sumu finančných prostriedkov poskytnutých obcou na mzdy a prevádzku podľa VZN č. 14/2013 školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti obce vrátane školských zariadení súkromných a cirkevných a späť poukázaných vlastných príjmov škôl a školských zariadení v celkovej výške 1 684 788,45 eur, z toho na bežné výdavky 1 593 081,04 eur na kapitálové výdavky 91 383,41 eur. V celkovej sume sú zahrnuté aj výdavky pre CVČ inej obce v sume 324,00 eur.

V roku 2014 boli na kapitálové výdavky poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu mesta v celkovej sume 91 383,41 eur, ktoré boli použité na spolufinancovanie projektu „Cesta k vzdelaniu bez bariér“ v sume 1 171,00 eur, na výstavbu kanalizačnej prípojky v sume 1 700,00 eur, na výmeny okien v jednotlivých MŠ v celkovej sume 74 638,35 eur, na zriadenie bezbariérových priestorov v sume 4 854,44 eur a na nákup elektrospotrebičov v sume 9 019,62 eur.

Na území mesta vykonávala svoju činnosť jedna cirkevná ZŠ a jedna súkromná ZŠ. Na základe predložených žiadostí boli týmto ZŠ zo strany mesta poskytnuté dotácie v súlade s VZN č. 13/2014 v celkovej sume 66 654,00 eur.

Kontrolou finančného zúčtovania poskytnutých dotácií neboli zistené nedostatky, čerpanie bolo preukázané prijatými faktúrami, výdavkovými pokladničnými dokladmi, internými dokladmi a účtovnými denníkmi.

Preverením poskytovania finančných prostriedkov ZŠ a školským zariadením v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, cirkvi a súkromného zriaďovateľa na vybranej vzorke bankových výpisov bolo zistené, že mesto poskytovalo finančné prostriedky v stanovenom termíne a v určenej výške.

Kontrolou dodržiavania termínu predkladania zúčtovaní poskytnutých dotácií, bolo zistené, že dvoch prípadoch bolo doručené zúčtovanie po stanovenom termíne, čo nebolo v súlade s čl. 7 bod 1. VZN č. 14/2013.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2014 v celkovej sume 99 371,42 eur bolo zistené, že v jednom prípade bola vyplatená zálohová platba za nákup detských penových matracov v sume 255,04 eur (účtovný doklad č. BU01001065 z 03.04.2014), preddavok bez uzatvorenej zmluvy.

Mesto tým, že poskytlo zálohovú platbu bez uzatvorenej zmluvy, nekonalo v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 225,04 eur.

Mesto zabezpečovalo obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytovanie služieb a stavebných prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu malo mesto v roku 2014 prijatú Smernicu upravujúcu postup verejného obstarávateľa – mesta Sabinov (ďalej len „smernica“), ktorá nadobudla účinnosť od 02.01.2014.

V kontrolovanom období mesto vykonalo za oblasť školstva celkovo 12 obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania v celkovej sume 218 451,43 eur, a to:

- v jednom prípade formou podlimitnej zákazky,
- v dvoch prípadoch formou elektronickej aukcie,
- v deviatich prípadoch formou prieskumu trhu, v prípade zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bola preverená podlimitná zákazka „Rekonštrukcia materských škôl v Sabinove“ a dve zákazky realizované podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa dodávky softwaru, výpočtovej a kancelárskej techniky a dodávky gastro zariadení do školských jedální pri MŠ v celkovej sume 72 605,35 eur, čo predstavovalo 33,24 % celkového objemu realizovaných verejných obstarávaní.

Preverením postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb realizovaných v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že v jednom prípade mesto ako verejný obstarávateľ stanovilo predpokladanú hodnotu zákazky týkajúcej sa dodávky softwaru, výpočtovej a kancelárskej techniky len na obdobie jedného roku, pričom bola plánovaná dodávka na dlhšie obdobie.

Kontrolovaný subjekt tým, že stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na jeden rok plnenia rámcovej zmluvy, nepostupoval v súlade čl. 3 ods. 3 písm. a) smernice a s § 5 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keď do predpokladanej hodnoty zákazky neboli zahrnuté aj hodnotu opakovaných plnení, ktoré sa plánujú zabezpečiť.

Ďalej bolo zistené, že spis z predmetnej zákazky neobsahoval dokumentáciu, resp. podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, čo nebolo v súlade s čl. 3 ods. 14 smernice a s § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením dokumentácie z uvedeného verejného obstarávania bolo zistené, že mesto v prílohe č. 4 k výzve – Návrh plnenia kritéria na predloženie cenovej ponuky verejného obstarávania špecifikovalo technické požiadavky na predmet zákazky s odvolaním sa na konkrétny typ od konkrétneho výrobcu, pričom takýto odkaz na konkrétny typ od konkrétneho výrobcu nedoplnil slovami „alebo ekvivalentný“, čím nepostupovalo v súlade s § 34 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, značku, patent, typ, krajinu, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo výrobkov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky...

Zároveň tým došlo aj k porušeniu § 9 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

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 škôl a zákonom o štátnej správe v školstve.

Mesto vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení za rok 2014 dňa 09.04.2014 a zaslalo ju OÚ v stanovenom termíne.

Súčasťou súhrnnej správy bol prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo ŠR za rok 2014, rozpis upraveného rozpočtu za rok 2014 na jednotlivé právne subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, protokol zriaďovateľa a komentár k súhrnnému výkazu.

Kontrolu správnosti uvádzaných údajov v súhrnnej správe bolo zistené, že v porovnaní so štvrťročnými výkazmi o práci v školstve P 1-04 bol vykázaný rozdiel 1 822,00 eur, ktorý vznikol tým, že jedna ZŠ nezahrnula čiastku zo vzdelávacích poukazov v sume 1 900,00 eur a vykázala prostriedky, ktoré boli poskytnuté zo zdrojov zriaďovateľa v sume 78,00 eur.

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ škôl doručil OÚ počty detí, resp. žiakov škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti potrebných pre rozpis finančných prostriedkov z ministerstva a taktiež poskytol údaje na účely rozdeľovania a poukazania výnosu dane z príjmov v zákone stanovených lehotách.

Bolo zistené, že podrobnosti financovania a školských zariadení (okrem ZŠ) vymedzovalo VZN č. 14/2013, ktoré určovalo výšku dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ, žiaka ŠKD, CVC, ZŠS a neštátnych zriaďovateľov na území mesta na príslušný kalendárny rok. Predmetné VZN č.14/2013 upravovalo všetky oblasti stanovené § 6 ods. 12 písm. c) zákona o štátnej správe v školstve.

Zároveň upravovalo spôsob prerozdelenia výnosu dane z príjmov mesta pre oblasť originálnych kompetencií na úseku školstva v príslušnom rozpočtovom roku.

V súvislosti s preverovaním oblasti poskytovania finančných prostriedkov podľa VZN č. 14/2013 bolo zistené, že mesto vykonávalo kontrolu údajov poskytnutých zriaďovateľmi, školami a SZ zariadeniami mestom, pričom pre výpočet dotácie používala údaje z výkazu 40-01 o počte žiakov základných umeleckých škôl, detí materských škôl a školských zariadení a poslucháčov jazykových škôl v územnej pôsobnosti obce.

V kontrolovanom období malo mesto vydané VZN č. 15/2012 o určení výšky mesačného príspevku v ZŠ a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2013. Predmetné VZN bolo upravené ďalšími VZN, ktoré upravovali výšku príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ, výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD, CVC a stravovania v ZŠS.

Preverením predložených zriaďovacích listín ZŠ a školských zariadení bolo zistené, že v zriaďovacích listinách dvoch ZŠ a ZUŠ chýbali údaje o vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý škola, resp. školské zariadenie spravuje, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 22 ods. 2 písm. i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zároveň

k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4 Kontrolný systém

Na vykonávanie kontrolnej činnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení v rozsahu svojej pôsobnosti stanovenej osobitnými predpismi mal kontrolovaný subjekt prijaté „Zásady kontrolného systému v samospráve mesta Sabinov“ (ďalej iba ako „Zásady“) schválené uznesením MsZ č. 122/2012 dňa 24.05.2012.

Vnútrotný kontrolný systém mesta bol upravený v „Smernici pre vedenie účtovníctva“ z 01.03.2009 v znení dodatku č. 1 z 01.03.2013 a v „Zásadách obehu účtovných dokladov“ z 01.01.2004 v znení dodatkov č. 1 - 20.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných operácií (uvedené v bode 2.2 protokolu). Všetky vybrané finančné operácie obsahovali doklady preukazujúce vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Mesto vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu na krycích listoch k jednotlivým faktúram, platobných poukazom, objednávkam, pokladničným dokladom, interným dokladom a zmluvám. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Na vykonávanie kontroly v meste a v jeho rozpočtových, príspevkových a iných právnických osobách a zariadeniach patriacich do zriaďovateľskej pôsobnosti bol príslušný hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) mesta, ktorý sa za svoju činnosť a plnenie úloh útvaru HK zodpovedá MsZ. Jeho činnosť bola upravená v Zásadách a v Štatúte mesta Sabinov.

V priebehu kontrolovaného obdobia bolo HK z 11 následných finančných kontrol vykonaná jedna v ZŠ Komenského, predmetom ktorej bolo dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Výsledkom kontroly bola správa o výsledku NFK.

V roku 2014 neboli v meste vykonané žiadne externé kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.05.2015

Mgr. Silvester Zavilla
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Fottová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.06.2015

Ing. Peter Molčan
primátor mesta