

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1222/01
Zo dňa: 16.02.2015
a dodatku č. 1 k povereniu
zo dňa: 12.05.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Mesto Svit

Prešov jún 2015

Zhrnutie:

V súlade so Strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017 v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií, konkrétne zvýšenia kvality života, bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Financovanie regionálneho školstva.

Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu mesta na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v meste Svit 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 základné 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 mesto Svit porušilo:

zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve tým, že:

- zriaďovacie listiny jedného centra voľného času a dvoch materských škôl neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku,
- oneskorene poukázalo finančné prostriedky základným školám, základným umeleckým školám a materským školám v mesiacoch január a marec po 28. dni príslušného mesiaca.

Preverením financovania školstva v meste Svit bolo zistené, že viac ako tretina bežných výdavkov z celkových výdavkov rozpočtu mesta bola vynaložená na jeho financovanie v celkovej sume 2 338,2 tis. eur.

Kontrola nepreukázala nehospodárne, neefektívne alebo neúčelné hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1222/01 zo 16.02.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 12.05.2015 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková, 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 11.03.2015 do 21.05.2015 v subjekte

**Mesto Svit, Hviezdoslavova 269/33, 059 21 Svit,
IČO: 00326607**

za kontrolované obdobie: rok 2014a 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 SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli základné 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 Svit (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) malo k 01.01.2014 na svojom území sedem škôl a školských zariadení zriadených mestom a súkromným zriaďovateľom, 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“), dve materské školy (ďalej len „MŠ“), jedna základná umelecká škola (ďalej len „ZUŠ“) a jedno centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) bez právnej subjektivity.

Súkromným zriaďovateľom na území mesta bola zriadená jedna ZUŠ, cirkevným zriaďovateľom nebola zriadená ZŠ, resp. školské zariadenie. V priebehu kontrolovaného obdobia nebola zriadená alebo zrušená žiadna škola, resp. školské zariadenie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto v kontrolovanom období nemalo zriadenú ZŠ, v ktorej by bolo viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“).

Podľa všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 3/2004 z 29.04.2004 čl. 1 mesto zriadilo dva školské obvody na území mesta, a to školský obvod ZŠ Ul. Komenského a školský obvod ZŠ Ul. Mieru pre obce Štôla, Mengusovce, Lučivná, Gerlachov a Batizovce. Uvedené obce neprispievali na úhradu nákladov na dopravné.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený uznesením riadneho zasadania Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“), ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti. Schválený rozpočet mesta v príjmovej a výdavkovej časti bol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

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
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	skutočnosť
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	za školstvo ŠR
bežné príjmy	4 961 898,00	5 365 368,00	5 424 481,94	101,10	1 376 822,00
kapitálové príjmy	649 787,00	735 841,00	423 768,59	57,59	0
príjmové finančné operácie	622 615,00	1 040 971,00	1 022 303,39	98,21	18 212,00
Príjmy spolu	6 234 300,00	7 142 180,00	6 870 553,92	96,20	1 395 035,00
bežné výdavky	4 824 249,00	5 217 927,00	5 076 908,47	97,30	1 385 558,00
kapitálové výdavky	1 202 402,00	1 709 600,00	1 340 387,57	78,40	0
výdavkové finančné operácie	207 549,00	214 653,00	214 580,62	99,97	0
Výdavky spolu	6 234 300,00	7 142 180,00	6 631 876,66	92,86	1 385 558,00
Bežný rozpočet (+, -)	137 549,00	147 441,00	347 573,47	x	9 477,00
Kapitálový rozpočet (+, -)	-552 615,00	- 973 759,00	- 916 618,98	x	0
Finančné operácie (+, -)	415 066,00	826 318,00	807 722,77	x	0
Prebytok/schodok rozpočtu	-	-	238 677,26		9 477,00

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

Programový rozpočet mesta bol členený na 15 programov a 55 podprogramov a bol vnútorne členený na bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie. Program č. 9 Vzdelávanie pozostával z deviatich podprogramov (9.1 MŠ, 9.2 ZŠ, 9.3 vzdelávacie aktivity počas voľného času, 9.4 školské jedálne, 9.5 ZUŠ, 9.6 školské ihriská, 9.7 dotácie do oblasti školstva), v ktorých boli zahrnuté prvky, zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Pre rok 2014 boli v rozpočte pre uvedený program schválené celkové výdavky v sume 2 103 160,00 eur, z toho 1 385 205,00 eur zo ŠR na prenesené kompetencie. Programové ciele boli zamerané na prezentáciu výsledkov výchovno-vzdelávacieho procesu, jeho kvalitu, zapájanie pedagógov a žiakov do školení, seminárov a výmeny skúseností, na environmentálnu výchovu, zdravý vývoj žiakov ZŠ a detí MŠ, záujmovú činnosť a ďalšie.

Mesto po schválení rozpočtu na rok 2014 vykonalo jeho rozpis dňa 16.12.2013 pre rozpočtové a príspevkové organizácie mesta. Pri rozpise mesto uplatňovalo rozpočtovú klasifikáciu.

Rozpis rozpočtu pre jednotlivé základné školy a základnú umeleckú školu pre rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

		(v eurách)
Názov školy	Príjmy	Výdavky
ZŠ Komenského	13 149,00	685 226,00
ZŠ Mierová	15 696,00	684 696,00
ZUŠ Kpt. Nálepku	10 000,00	138 970,00

Pri kontrole plnenia rozpočtu bolo zistené, že celkové rozpočtované príjmy po úprave rozpočtu predstavovali sumu 7 142 180,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola v sume 6 870 553,92 eur, čo bolo plnenie na 96,20 %. Neplnenie rozpočtovaných príjmov bolo spôsobené neplnením kapitálových príjmov, ktoré boli plnené na 57,59 % z toho dôvodu, že prostriedky kapitálových príjmov, ktoré boli plánované na rok 2014 boli mestu poskytnuté na konci roka 2013. Príjmové finančné operácie boli plnené na 98,21 %. Naopak bežné príjmy boli plnené na 101,10 %.

Do rozpočtu mesta boli zahrnuté aj finančné vzťahy štátu 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ako sú podiely na daniach a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Súčasťou rozpočtu mesta boli aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom.

Príjmy za školstvo v celkovej sume 1 403 417,00 eur predstavovali príjmy zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva poskytnuté obci prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja v sume 1 376 822,00 eura presunuté nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR z roku 2013 v sume 18 212,00 eur. Vlastné príjmy škôl a školských zariadení za prenájom priestorov a zariadenia školy boli dosiahnuté v sume 4 899,00 eur, príspevky a dary v sume 4 330,00 eur a príjmy ZŠ a školských zariadení z poplatkov v sume 5 974,00 eur za ŠKD a 17 499,00 eur za ZŠS.

Nevyčerpaný zostatok finančných prostriedkov z roku 2013 za oblasť školstva v sume 18 212,71 eur mesto zaradilo do rozpočtu na rok 2014 cez príjmové finančné operácie.

Výdavky na školstvo za program č. 9 – Vzdelávanie (vrátane škôl s právnou subjektivitou) bol v sume 2 338 191,72 eur, a na celkových výdavkoch mesta v sume 6 631 876,66 eur sa podieľali 35,25 %.

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestu zo ŠR z rozpočtovej kapitoly

Ministerstva vnútra SR (ďalej len „ministerstvo“) prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja a s finančnými prostriedkami poskytnutými z vlastných príjmov rozpočtu mesta na úseku školstva. Financovanie škôl a ŠZ 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 škôl“),
- 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 rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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.

V roku 2014 ministerstvo poskytlo pre školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta finančné prostriedky na bežné výdavky v sume 1 395 035,00 eur, z toho 18 212,00 eur bolo presunutých z roku 2013, z toho:

- normatívne v sume	1 307 355,00 eur, z toho:
- mzdy a poistné	1 040 034,00 eur,
- prevádzka	267 321,00 eur,
- nenormatívne v sume	87 680,00 eur, z toho:
- odchodné	4 653,00 eur,
- na dopravu	31 871,00 eur,
- asistent učiteľa	5 200,00 eur,
- mimoriadne výsledky	1 400,00 eur,
- vzdelávacie poukazy	22 573,00 eur,
- na výchovu a vzdelávanie	10 742,00 eur,
- sociálne znevýhodnené prostredie	11 241,00 eur.

Z poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR na bežné výdavky v sume 1 395 035,00 eur bolo čerpaných 1 385 558,00 eur a 9 477,00 eur bolo presunutých do roku 2015 a to normatívne prostriedky v sume 4 990,00 eur na prevádzku a nenormatívne prostriedky určené na dopravné žiakom v sume 4 487,00 eur, ktoré boli do 31.03.2015 vyčerpané.

Na kapitálové výdavky v roku 2014 ministerstvo neposkytlo pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta žiadne finančné prostriedky. Mesto nezabezpečovalo pre školy a školské zariadenia verejné obstarávanie.

Kontrolou bolo zistené, že mesto pridelené finančné prostriedky zo ŠR na mzdový normatív nepoužilo na iný účel a ani nevydalo súhlas na ich použitie na iný účel. Prostriedky poskytnuté zo ŠR pre školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli použité na stanovené účely.

Mesto ako zriaďovateľ ZŠ a školských zariadení v roku 2014 podalo žiadosti o pridelenie finančných prostriedkov podľa § 7 ods. 15 zákona o financovaní škôl v troch prípadoch na odchodné v celkovej sume 4 653,18 eur, podľa § 4a ods. 2 písm. a) na dopravu žiakov, podľa § 4a ods. 2 písm. b) na mzdy a platy troch asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním a podľa § 8c uvedeného zákona na úpravu pridelených finančných prostriedkov v rámci dohodovacieho konania – nárok na kreditný príplatok v sume 13 049,00 eur.

Okresný úrad (ďalej len „OÚ“) Prešov, odbor školstva pravidelne mesačne listom oznamoval mestu avízo o zaslaných platbách na príslušný mesiac s rozpisom normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov. Mesto následne zasielalo školám a školským zariadeniam v stanovenej lehote rozpis a úpravu poskytnutých normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov na príslušný mesiac v elektronickej podobe. Mesto školám poukazovalo finančné prostriedky bez krátenia v plnej výške.

Podľa bankových výpisov č. 1 – 12/2014 bolo zistené, že mesto všetky poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške v lehote do 15 dní od pripísania previedlo na bankové účty škôl podľa rozpisu zaslaných platieb.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014 mesto zaslalo na OÚ Prešov, odbor školstva 08.04 2015.

Kontrolou bolo zistené, že mesto pridelené finančné prostriedky pre ZŠ a školské zariadenia použilo na stanovený účel. V roku 2014 bol mestu poskytnutý príspevok na výchovu a vzdelávanie pre MŠ pre deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky v sume 10 742,00 eur, z toho 9 169,00 eur pre MŠ Mierová 141 a 1 573,00 eur pre MŠ Školská 21. Uvedené finančné prostriedky mesto použilo na nákup učebných pomôcok. Kontrolou použitia finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Do konca roka 2014 neboli vyčerpané finančné prostriedky poskytnuté na dopravné v sume 4 487,21 eur a normatívne finančné prostriedky v sume 4 990,00 eur, ktoré boli vyčerpané do 31.03.2015.

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 uvedených škôl a školských zariadení bol výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol k 31.12.2014 poukázaný mestu v sume 2 121 418,76 eur.

VZN Mesta Svit č. 2/2014 o financovaní ZUŠ, MŠ a školských zariadení (ďalej len „VZN č. 2/2014“), ktoré boli zriadené na území mesta bolo schválené MsZ dňa 12.12.2013 uznesením č. 155/2013. VZN č. 2/2014 uvádzalo podrobnosti financovania ZUŠ, MŠ a ŠZ, náležitosti žiadosti, lehoty na predloženie údajov, minimálna výška dotácie na jedného žiaka, termín poskytnutia finančných prostriedkov, termín vyúčtovania dotácie a ďalšie informácie.

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

Tabuľka č. 3

v eurách

Kategória školy a školského zariadenia	Školy a školské zariadenia zriadené obcou	Súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia*	Podiel 2/1* (v %)
	1	2	3
Dieťa materskej školy	1 519,00	-	-
Dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo veku od troch rokov	-	-	-
Žiak základnej umeleckej školy v individuálnej forme vyučovania	634,00	558,00	88,01
Žiak základnej umeleckej školy v skupinovej forme vyučovania	390,00	343,00	87,94
Poslucháč jazykovej školy	-	-	-
Dieťa školského klubu detí	280,00	-	-
Dieťa centra voľného času	60,00	-	-
Potencionálny stravník - žiak základnej školy	105,00	-	-

Mesto po schválení VZN č. 2/2014 a rozpočtu mesta na rok 2014 zaslalo predmetné VZN a rozpis rozpočtu ZŠ, MŠ, ZUŠ, CVC a školským zariadeniam na svojom území dňa 16.12.2013.

Podľa § 5 VZN č. 2/2014 mesto malo poskytnúť finančné prostriedky na mzdy a prevádzku príjmom finančných prostriedkov mesačne vo výške jednej dvanástiny z finančných prostriedkov určených na príslušný kalendárny rok najneskôr 28. deň v mesiaci.

Mesto listom č. MsÚ/123/2014 z 08.01.2014 oznámilo zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy výšku dotácie na kalendárny rok 2014 v sume 134 516,00 eur, ktorú malo poskytovať mesačne vo výške 1/12, t. j. 11 209,66 eur so splatnosťou vždy najneskôr do konca príslušného kalendárneho mesiaca, čo nebolo v súlade s § 5 VZN č. 2/2014 o financovaní ZUŠ, MŠ a školských zariadení, podľa ktorého malo mesto poskytnúť finančné prostriedky najneskôr 28. deň v mesiaci.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v mesiacoch január a marec 2014 v desiatich prípadoch poukázalo finančné prostriedky ZŠ, ZUŠ a školským zariadeniam po 28. dni v mesiaci, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 12 písm. g) zákona o štátnej správe v školstve.

Súkromná ZUŠ listom z 08.01.2015 zaslala mestu vyúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2014, ktorú vyčerpala v plnej výške 134 516,00 eur a čerpanie doložila prijatými faktúrami, výdavkovými pokladničnými dokladmi, internými dokladmi a účtovnými denníkmi.

V priebehu roka 2014 mesto neposkytlo svojim školám a školským zariadeniam finančné prostriedky na kapitálové výdavky, a ani nesplácalo úver z predošlých rokov na rekonštrukciu či obnovu škôl.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto malo vypracované VZN č. 9/2012 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom štátu zvereným mestu, ktoré boli na zasadnutí MsZ schválené uznesením č. 108/2012 dňa 27.09.2012. Uvedené VZN bolo doplnené Dodatkom č. 1/2014 s účinnosťou od 15.03.2014. VZN upravovalo vymedzenie a nakladanie s majetkom mesta.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný osobitný interný predpis, resp. VZN o zásadách pre hospodárenie škôl a ŠZ.

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

Tabuľka č.4

v eur

	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky celkom
ZŠ zriadené obcou (FK 09.1.2)	22 124,14		22 124,14
MŠ (FK 09.1.1)	329 783,86		329 783,86
-z toho zriadené obcou	329 783,86		329 783,86
ZUŠ (FK 09.5.0.1)	272 112,82		272 112,82
-z toho zriadené obcou	137 596,82		137 596,82
ŠKD (FK 09.5.0.1)	67 975,00		67 975,00
-z toho zriadené obcou	67 975,00		67 975,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	174 812,00		174 812,00
-z toho zriadené obcou	174 812,00		174 812,00
CVČ (FK 09.5.0.2)	46 308,60		46 308,60
-z toho zriadené obcou	46 308,60		46 308,60
JŠ (FK 09.5.0.3)	-		-
-z toho zriadené obcou	-		-
ostatné **	3 213,04		3 213,04
Spolu školy a ŠZ	916 329,46		916 329,46
Spolu školy a ŠZ zriadené obcou	781 813,46		781 813,46
Spolu školy a ŠZ súkromných a cirkevných zriaďovateľov	134 516,00		134 516,00

Výdavky na školstvo z vlastných príjmov mesta predstavovali sumu finančných prostriedkov poskytnutých mestom na mzdy a prevádzku podľa VZN č. 2/2014 školám a ŠZ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a súkromného zriaďovateľa vo výške 916 329,46 eur na bežné výdavky, čo bolo 43,19 % z poukázaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Na kapitálové výdavky pre školy a ŠZ zriadené mestom v roku 2014 neboli zriaďovateľom poskytnuté finančné prostriedky. Z celkovej sumy 916 329,46 eur mesto poskytlo účelové prostriedky pre ZŠ Mierová 134 v sume 16 483,00 eur na opravu sociálneho zariadenia.

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 08.04.2015 Súhrnnú správu o hospodárení za rok 2014, ktorú zaslalo v stanovenom termíne na OÚ Prešov, odbor školstva. Súčasťou súhrnnej správy o hospodárení za rok 2014 boli prílohy:

- Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo ŠR za rok 2014,
- Sumárny výkaz k súhrnnej správe o hospodárení (protokol zriaďovateľa),
- Protokoly: ZŠ Mierová 134,
ZŠ Komenského 2,
Subjekty bez právnej subjektivity – MŠ, CVČ,
- Komentár k sumárnemu výkazu,
- Rozpis upraveného rozpočtu na rok 2014.

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ škôl zaslal okresnému úradu v sídle kraja počty detí, resp. žiakov škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti potrebných pre rozpis finančných prostriedkov z ministerstva a taktiež poskytol údaje na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov dňa 26.09.2014.

Mesto VZN č. 3/2011 zo dňa 01.07.2011 v znení dodatkov č. 1, 2 a dodatku č. 3 z 26.09.2013 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach zriadených mestom určilo výšku príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ, v ZUŠ, na činnosť ŠKD, CVČ, na výšku príspevku v ZŠS a vo VZN mesto určilo aj miesto a čas zápisu dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky.

Mesto kontrolu údajov o počte žiakov v kontrolovanom období nevykonávalo a pri výpočte dotácie podľa VZN vychádzalo z údajov podľa výkazu 40-01 o počte žiakov základných umeleckých škôl, detí materských škôl a školských zariadení a poslucháčov jazykových škôl v územnej pôsobnosti obce.

Mesto ako zriaďovateľ malo k 31.12.2014 zriadené dve ZŠ, ZUŠ, CVČ a dve MŠ. Pri kontrole zriaďovacích listín škôl a školských zariadení bolo zistené, že zriaďovacie listiny ZŠ a ZUŠ obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 22 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Nedostatky boli zistené pri zriaďovacích listinách CVČ Mierová 134, Svit, MŠ Mierová 141, Svit a MŠ Školská 21, Svit v tom, že tieto neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý školské zariadenie spravuje, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 2 písm. i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

4. Kontrolný systém

Mestá a obce vykonávajú kontrolu v oblasti samostatnej aj prenesenej pôsobnosti štátnej správy v rozsahu vymedzenom predovšetkým zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Vnútorný kontrolný systém mesta bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä primátor mesta, prednosta mestského úradu, MsZ, komisie MsZ a hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) mesta.

Kontrolnej činnosti podliehali okrem mestského úradu tiež rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný do užívania (v rozsahu dotýkajúcom sa majetku), osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu

mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitných predpisov (v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami).

HK vykonával v roku 2014 svoju činnosť v zmysle plánov kontrolnej činnosti: plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 schválený uznesením MsZ č. 74/2013 dňa 15.12.2013 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 schválený uznesením MsZ č. 103/2014 dňa 07.08.2014.

Celkovo bolo za rok 2014 uskutočnených 10 kontrol (šesť kontrol bolo ukončených správou a štyri kontroly boli ukončené záznamom). O výsledku kontrol HK po ich ukončení priebežne informoval MsZ, ktoré ich zobralo uznesením na vedomie.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v roku 2014 nebola vykonaná následná finančná kontrola za oblasť školstva podľa § 6 ods. 16 a 22 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Posledná následná finančná kontrola bola vykonaná v decembri 2013 v ZŠ Mierová so zameraním na kontrolu vyúčtovania cestovných náhrad. Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky. Formálne nedostatky boli počas kontroly odstránené. V súkromnej ZUŠ následná finančná kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami zo strany mesta nebola vykonaná.

Pri nakladaní s verejnými a vlastnými prostriedkami mesto postupovalo v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Mesto malo vypracovaný Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva s prílohou č. 6 - Zásady na obeh účtovných dokladov, ktorý bol účinný od 01.10.2012.

Kontrolou bolo zistené, že organizačná štruktúra mesta zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. V rámci organizačnej štruktúry boli jednoznačne oddelené právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia v súlade s § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke 25 účtovných dokladov preverené, či vykonávanie PFK bolo v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vykonané externé kontroly v meste v roku 2014:

- Štátna školská inšpekcia vykonala kontrolu v MŠ, Školská 21, Svit dvakrát, a to:
 - kontrola vykonaná od 19.03.2014 do 21.03.2014 (Správa o výsledkoch školskej inšpekcie),
 - kontrola vykonaná 01.12.2014 (Správa o výsledkoch školskej inšpekcie),
- Školský úrad v Poprade vykonal kontrolu v ZŠ Komenského 2,
 - kontrola vykonaná dňa 13.05.2014 (Záznam z kontroly). Kontrola bola zameraná na využitie vzdelávacích poukazov na záujmové vzdelávanie podľa § 7 ods. 8 zákona o financovaní škôl a postupu úhrady nákladov na dopravu žiakov do školy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.05.2015

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 09.06.2015

Ing. Miroslav Škvarek, MPH
primátor mesta