

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1243/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

**Základná škola s materskou školou – Alapiskola és Óvoda
Lipová 115, Krásnohorské Podhradie**

Košice jún 2015

Zhrnutie:

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015-2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrolou bolo zistené, že základná škola nevypracovala a svojmu zriaďovateľovi nepredložila správu o hospodárení za rok 2014, nedodrжал zásady účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorými časovo a vecne súviseli.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala zamestnankyňa, ktorá bola zodpovedná za realizáciu finančnej operácie a za vedenie účtovníctva v účtovnej jednotke.

Základná škola nemala v elektronickom úložisku zriadený svoj profil a v niektorých prípadoch nezverejnila objednávky na svojej webovej stránke.

Odporúčanie:

Vypracovať interný predpis na výkon predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1243/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov (ďalej len „FP“) poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR“), rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.03.2015 do 15.05.2015 v

**Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda
Lipová 115, 049 41 Krásnohorské Podhradie, IČO 35562447**

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 - 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie

Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Krásnohorské Podhradie zapojená na rozpočet obce a na štátny rozpočet prostredníctvom obce Krásnohorské Podhradie. Predmetom činnosti ZŠ bola výchovno-vzdelávacia činnosť žiakov, činnosť školských klubov detí a činnosť predškolských zariadení. Súčasťou ZŠ bola materská škola (ďalej len „MŠ“) a školský klub detí (ďalej len „ŠKD“).

ZŠ mala k 31.12.2014 celkový počet 20 zamestnancov, z toho základná škola mala 11 zamestnancov, z toho päť pedagogických, jedného asistenta učiteľa a päť nepedagogických zamestnancov. ŠKD mal dve vychovávateľky. MŠ mala sedem zamestnancov z toho šesť pedagogických a jedného nepedagogického.

ZŠ mala k 15.09.2014 spolu 118 detí a žiakov. Z toho ZŠ mala 56 žiakov, z ktorých 45 navštevovalo ŠKD. MŠ mala 62 detí z toho 45 detí predškolského veku (5 – 6 ročné).

V kontrolovanom období dve zamestnankyne ZŠ boli prijaté na výkon práce výchovno-vzdelávacia činnosť vykonávaná vychovávateľom ZŠ. Uvedené zamestnankyne okrem činností pre ŠKD, ktoré boli financované z rozpočtu obce v rozsahu 15 hodín týždenne, čo tvorilo 56 % ich pracovného úväzku, vykonávali aj výchovno-vzdelávaciu činnosť, ktorá bola financovaná zo mzdového normatívu v rozsahu 12 hodín týždenne, čo tvorilo 44 % ich pracovného úväzku. Úväzky boli uvedené v ich pracovných zmluvách.

Kontrolovaný subjekt nevypracoval správu o hospodárení za rok 2014. Svojmu zriaďovateľovi predložil 13.04.2015 len „Výkaz k správe o hospodárení za rok 2014“ – Protokol právneho/neprávneho subjektu.

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“)

V ZŠ nebola vykonaná v kontrolovanom období a ani v predchádzajúcom období, odo dňa delimitácie školstva na obce, žiadna následná finančná kontrola hospodárenia s FP poskytnutými zo ŠR alebo rozpočtu obce zo strany zriaďovateľa, ako aj žiadne externé kontroly.

2. Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami, sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“), najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení, ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 uvedeného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý obec zaslala škole listom z 31.03.2014 po schválení rozpočtu obce na roky 2014 - 2016 v obecnom zastupiteľstve 27.03.2014.

ZŠ mala na základe rozpisu rozpočtu schválené vlastné príjmy v sume 2 500,00 eur a výdavky v sume 260 148,00 eur. Výdavky boli v členení podľa funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

V kontrolovanom období boli vykonané tri úpravy rozpočtu normatívnych a nenormatívnych výdavkov, a to 26.11.2014. Prvá úprava sa týkala normatívnych výdavkov (bežné výdavky) pre ZŠ, kde došlo k ich zníženiu v sume 1 109,00 eur a zvýšeniu pre MŠ v sume 434,00 eur. U nenormatívnych výdavkov došlo k zníženiu sumy pre vzdelávacie poukazy o 59,00 eur a na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 171,00 eur a k navýšeniu odchodného v sume 1 244,00 eur. Druhá úprava rozpočtu z 02.12.2014 sa týkala normatívnych výdavkov v rámci dohodovacieho konania na kreditové príplatky v sume 202,00 eur. Tretia úprava rozpočtu sa uskutočnila 30.12.2014, kde došlo k navýšeniu normatívnych výdavkov v rámci dohodovacieho konania v sume 246,00 eur na zlepšenie finančnej situácie zamestnancov škôl.

Prehľad o plnení rozpočtu bol prevzatý z finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch verejnej správy k 31.12.2014 (Fin 1 – 12).

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

Tabuľka č. 1

(v celých eur)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť			
				plnenie	ZŠ (FK 09.1.2.1)	MŠ (FK 09.1.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	2 500	2 223	2 223	100		1 323	900	
212 príjmy z vlastníctva								
223 poplatky a platby	2 500	2 223	2 223	100		1 323	900	
600 Bežné výdavky	260 148	262 473	259 697	99	154 211	90 471	15 015	0
610 Mzdy, platy	155 029	162 506	162 506	100	100 442	53 837	8 226	
620 Poistné	58 245	57 670	57 670	100	31 915	19 334	6 421	
630 Tovary a služby	46 456	40 709	37 933	93	20 564	17 205	164	
640 Bežné transfery	418	1 588	1 588	100	1 289	95	204	
700 Kapitálové výdavky	-	-	-	-	-	-	-	-

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne FP v sume 145 026,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 125 026,00 eur a na prevádzku v sume 20 000,00 eur,
- nenormatívne FP v sume 4 240,00 eur prenos z roku 2013, v sume 1 728,00 eur určené na vzdelávacie poukazy, v sume 1 244,00 eur na odchodné zamestnanca do starobného dôchodku, v sume 4 749,00 eur na príspevok žiakom zo sociálne znevýhodneného prostredia, spolu v sume 11 961,00 eur,
- vlastné príjmy školy v sume 2 223,00 eur pozostávali z poplatkov za ŠKD a MŠ,
- FP poskytnuté obcou v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie v sume 96 807,00 eur.

Prehľad zdrojov financovania ZŠ s MŠ je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Prehľad zdrojov financovania základnej školy v roku 2014

v eur

	Prenesené kompetencie 1, mzdový normatív 2, prevádzkový normatív 3, nenormatívne FP (vrátane presunu z 2013)	Originálne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy) pri ZŠ okrem iného aj z rozpočtu obce*	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	1. 125 026,00 2. 17 300,00 3. 11 961,00			154 287,00
MŠ (FK 09.1.1)	6 456,00	82 691,78	1 323,00 VP	90 470,78
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	14 115,40	900,00 VP	15 015,40
ZŠS (FK 09.6.0.1)	x	12 483,00		
Celkom	160 743,00	96 807,18	2 223,00	259 773,18

Poznámka: Nevyčerpaný prevádzkový normatív v sume 2 700,00 eur ZŠ 18.12.2014 odviedla zriaďovateľovi.

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

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon o financovaní škôl, zákon 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“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a iné všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ v kontrolovanom období nemala svoje hospodárenie upravené zo strany svojho zriaďovateľa a nemala ani interný predpis školy, ktorý by upravoval hospodárenie s verejnými FP a nakladanie s majetkom školy. ZŠ nemala upravený spôsob rozúčtovávania spoločných výdavkov napr. za energetické nosiče, vodu, ochranu a poistenie majetkov, opravy a údržba majetku a revízne správy.

3.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR a z rozpočtu obce

Kontrolou bolo preverené čerpanie FP poskytnutých ZŠ zo ŠR z rozpočtovej kapitoly MV SR v rámci prenesených pôsobností a FP poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Obec oznámila 31.03.2014 ZŠ výšku pridelených normatívne a nenormatívne určených FP rozpísaných na základe oznámenia okresného úradu vrátane ich úprav. Normatívne FP boli rozpísané na mzdový a prevádzkový normatív.

Kontrolou bolo preukázané, že ZŠ dodržala čerpanie uvedených FP podľa rozpočtu a ich rozpisu, mzdový normatív bol čerpaný na 100 %. Vychovávateľky čerpali z nenormatívnych FP zo vzdelávacích poukazov sumu 353,00 eur, čo predstavovalo 20,4 % zo sumy FP pridelených na vzdelávacie poukazy.

Kontrolná skupina skontrolovala 100 % výdavkov na prenesené a originálne kompetencie ZŠ okrem mzdových výdavkov a 100 % nenormatívnych výdavkov. Čerpanie mzdových výdavkov bolo preverené iba u dvoch zamestnankýň ŠKD, ktoré vykonávali aj výchovno-vzdelávaciu činnosť.

Pri čerpaní normatívnych FP neboli zistené nedostatky. ZŠ nemala prijatý interný predpis ani usmernenie od zriaďovateľa na rozúčtovanie výdavkov. ZŠ bola alokovaná v troch pracoviskách, z ktorých každé malo výdajňu stravy. Dve pracoviská boli MŠ, z toho jedna mala nultý ročník a jedno pracovisko školy, v ktorom bol zároveň aj ŠKD. ZŠ v praxi postupovala tak, že výdavky, ktoré boli adresné, napr. výkony spojov, stravné za zamestnancov a pod. sa hradili z príslušných zdrojov. Výdavky na energie a dodávku pitnej vody v MŠ s nultým ročníkom boli rozúčtované na polovicu (dve triedy, z toho jedna trieda bola nultý ročník) a výdavky na MŠ boli plne hradené z rozpočtu obce.

ZŠ použila nenormatívne FP v sume 1 728,00 eur určené na vzdelávacie poukazy na vyplatenie príplatku učiteľom za vedenie krúžkov v rovnakej sume, v sume 1 244,00 eur na odchodné zamestnanca do starobného dôchodku a v sume 4 749,00 eur na príspevok žiakom zo sociálne znevýhodneného prostredia bol uhradený plat asistenta učiteľa. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Z rozpočtu obce boli v rámci samosprávnych pôsobností financované ostatné súčasti školy, tzn. MŠ a ŠKD. Kontrolou bolo preverené čerpanie FP poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Kontrolná skupina preverila 100 % bežných výdavkov v sume 37 933,00 eur. Obec poukázala ZŠ späť jej vlastné príjmy v sume 2 223,00 eur. ZŠ dodržala čerpanie rozpočtu podľa rozpočtu za jednotlivé zložky ZŠ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ mala v kontrolovanom období jednu administratívnu pracovníčku. Kontrolou nebola preukázaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, keď administratívny zamestnanec zodpovedný za vedenie účtovníctva bol zároveň zodpovedný za realizáciu finančnej operácie, čo bolo v rozpore s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Uvedená zamestnankyňa vykonávala sama aj predbežnú finančnú kontrolu, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolovaný subjekt nemal prijatý interný predpis, ktorý by upravoval základné pravidlá a spôsob vykonávania predbežnej alebo priebežnej finančnej kontroly, so zameraním sa na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

3.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva, zostavenia účtovnej závierky a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

Preverením správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že účtovný doklad o prijatí bežného transferu z prostriedkov ŠR prostredníctvom zriaďovateľa na prenesené kompetencie neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím kontrolovaný subjekt porušil § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt uhradil v roku 2014 sumu 83,00 eur na poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s platnosťou od 09.09.2014 do 08.09.2015 a sumu 155,85 eur na poistenie majetku ZŠ od 08.10.2014 do 08.10.2015. Obidve sumy boli zaúčtované do nákladov roku 2014. ZŠ tým, že nedodržala zásady účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorými časovo a vecne súviseli, porušila § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve a § 6 a § 50 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, čím porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

ZŠ zostavila účtovnú závierku v stanovenom termíne a stanovenom rozsahu. Účtovná závierka bola overená audítorom s výrokom, že účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie ZŠ k 31.12.2014. Na základe overenia rozpočtového hospodárenia audítor konštatoval, že neboli zistené skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Kontrolovaný subjekt sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadil Smernicou pre verejné obstarávanie č. 1/2014 s účinnosťou od 27.02.2014.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 nevykonával žiadne verejné obstarávanie (ďalej len „VO“) podľa § 9 ods. 9 zákona 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“) prevyšujúce hodnotu 1 000,00 eur. Zároveň nevykonával žiadne VO na nákup tovarov, služieb a stavebných prác formou nadlimitnej, alebo podlimitnej zákazky.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nemala v elektronickom úložisku zriadený svoj profil, čím konala v rozpore s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt vykonal v kontrolovanom období v zmysle bodu V. Smernice pre verejné obstarávanie č.1/2014 verejné obstarávanie do 1 000,00 eur bez DPH na nákup čistiacich prostriedkov, pracovného oblečenia, motorového krovínorezu a detských hier. Kontrolou VO neboli zistené nedostatky.

ZŠ nezverejnila na svojej webovej stránke objednávky na nákup motorového krovínorezu a na nákup spoločenských hier. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.05.2015

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 18.06.2015

Mgr. Agnesa Stupáková
riaditeľka