

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1267/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0

Z-005072/2015/1100/VLE



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola, Cabajská 2, Nitra

Nitra máj 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 porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď kontrolovaný subjekt nezriadil profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie a raz štvrtťorčne nezverejnil vo svojom profile informáciu o zákazkách nad 1 000 eur z verejného obstarávania.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1267/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Ľuboš Valo, PhD., vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Maršáľková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov (ďalej len „FP“) 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 18.03.2015 do 22.05.2015 v

Základnej škole, Cabajská 2, Nitra Cabajská 2, 949 01 Nitra, IČO 37865625

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 o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie

Základná škola Cabajská 2, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“). O jej zriadení vydalo mesto 15.03.2002 Zriaďovaciu listinu č. O/2002/000312, v znení štyroch dodatkov.

Predmetom činnosti ZŠ bolo zabezpečovanie výchovy a vzdelávania prostredníctvom vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie, zabezpečovanie povinnej školskej dochádzky v 1. až 9. ročníku, poskytovanie rôznych možností záujmového vzdelávania.

Súčasťou ZŠ sú:

- školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), ktorého predmetom činnosti bolo zabezpečovať pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku činnosti podľa výchovného programu školského zariadenia so zameraním na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin,
- školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“), ktorej predmetom činnosti bolo pripravovanie a poskytovanie jedál a nápojov pre strávníkov podľa odporúčaných výživových dávok, materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín strávníkov.

Celkový počet zamestnancov ZŠ k 31.12.2014 bol 36, z toho 21 pedagogických, 10 nepedagogických a 5 odborných zamestnancov, pričom všetci zamestnanci vykonávali svoju pracovnú činnosť len pre jednu organizačnú zložku školy. Kontrolou vykonávania činností

pedagogických zamestnancov pre záujmové krúžky školy bolo zistené, že 17 pedagogických zamestnancov vyučujúcich na ZŠ vykonávalo okrem pedagogickej činnosti aj činnosť vedúcich záujmových krúžkov realizovaných na ZŠ. Podľa EDUZBERU k 15.09.2014 navštevovalo ZŠ 288 žiakov.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vypracovala v zmysle § 7 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“) správu o hospodárení za rok 2014, ktorú doručila zriaďovateľovi 25.03.2015, čím dodržala zákonom stanovený termín predloženia správy o hospodárení školy. Správa obsahovala analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov – výkaz k správe o hospodárení, komentár k výkazu, prehľad poskytnutých FP zo ŠR. Súčasťou správy o hospodárení ZŠ bola aj účtovná závierka školy, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila aj vykonanie následnej finančnej kontroly útvarom hlavného kontrolóra mesta, prípadne iných externých kontrol. Bolo zistené, že útvar hlavného kontrolóra mesta Nitra vykonal poslednú následnú finančnú kontrolu ZŠ v roku 2012. Kontrolovaným obdobím bol rok 2011 a výstupom z kontroly bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly. V roku 2014 bola vykonaná kontrola odborom školstva, mládeže a športu mesta. Predmetom kontroly bola ekonomicko-finančná a rozpočtová činnosť školy v roku 2013 zameraná na pokladničné operácie, príjmovú časť rozpočtu, mimorozpočtové príjmy a výdavkovú časť rozpočtu školy. Výstupom z kontroly bol záznam.

2 Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona zákon o financovaní škôl, najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (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 citovaného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2014 bol zostavený na základe oznámenia rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu, ktoré zaslalo mesto ZŠ listom z 21.01.2014 po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 na 36. zasadnutí mestského zastupiteľstva mesta uznesením č. 405/2013-MZ z 12.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ prevzala rozpis záväzných ukazovateľov od zriaďovateľa 31.01.2014. Celková výška rozpočtovaných normatívnych FP pre prenesené kompetencie na rok 2014 bola 373 963,00 eur s rozpisom na záväzné ukazovatele:

- Mzdy (610) 224 461,00 eur,
- Odvody (620) 78 449,00 eur,
- Tovary a služby (630) 71 053,00 eur.

Rozpočet normatívnych FP bol zmenený trikrát:

- 04.02.2014 rozpisom prenesených kompetencií primátorom mesta zvýšený o 25 447,00 eur,
- 25.11.2014 upravený o 3 145,00 eur na mimoriadne odmeny a odvody zamestnancom ZŠ z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
- 01.12.2014 rozpisom prenesených kompetencií primátorom mesta znížený o 5 710,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková suma normatívnych FP na prenesené kompetencie bola navýšená o 22 882,00 eur, t.j. na sumu 396 845,00 eur.

Zmeny rozpočtu nenormatívnych FP vykonal Okresný úrad Nitra (ďalej len „OÚ“) deväť krát v priebehu rozpočtového roka, ktoré zriaďovateľ oznámil ZŠ rozpočtovými opatreniami. Celková suma nenormatívnych FP bola 40 272,00 eur, z ktorých 30 000,00 eur na riešenie havarijných situácií nebolo v kontrolovanom období čerpané a boli presunuté do roku 2015.

Suma FP na rok 2014 poskytnutých na originálne kompetencie bola určená vo Všeobecnom záväznom nariadení č. 1/2010 (ďalej len „VZN 1/2010“) v prílohe č. 1 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitra. Celková suma schválených FP na originálne kompetencie bola 81 750,00 eur v členení:

- Školský klub detí 39 300,00 eur
- Školská jedáleň 38 200,00 eur + 4 250,00 eur kapitálové výdavky

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

Tabuľka č.1: Rozpočet školy 2014

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť		
						ZŠ (FK 09.1.2.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu		34 250,00	38 554,00	36 671,00	95,12	3 034,00	10 010,00	23 627,00
212	Príjmy z vlastníctva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223	Poplatky a platby	30 000,00	29 499,00	27 616,00	93,62	0,00	10 010,00	17 606,00
292	Ostatné príjmy	0,00	1 771,00	1 771,00	100,00	0,00	0,00	1 771,00
321	Kapitálové granty	4 250,00	4 250,00	4 250,00	100,00	0,00	0,00	4 250,00
	Ostatné príjmy*	0,00	3 034,00	3 034,00	100,00	3 034,00	0,00	0,00
Výdavky spolu		485 713,00	524 537,00	522 693,00	99,65	410 151,00	49 856,00	62 686,00
600	Bežné výdavky	481 463,00	520 287,00	518 443,00	99,65	410 151,00	49 856,00	58 436,00
610	Mzdy, platy	282 961,00	302 643,00	302 643,00	100,00	243 659,00	28 793,00	30 191,00
620	Poistné	98 895,00	107 183,00	107 128,00	99,95	85 816,00	10 208,00	11 104,00
630	Tovary a služby	99 607,00	105 753,00	103 964,00	98,31	76 244,00	10 674,00	17 046,00
640	Bežné transfery	0,00	4 708,00	4 708,00	100,00	4 432,00	181,00	95,00
700	Kapitálové výdavky	4 250,00	4 250,00	4 250,00	100,00	0,00	0,00	4 250,00

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2014

*ostatné príjmy- prostriedky poskytnuté z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2: Zdroje financovania ZŠ (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*
ZŠ (FK 09.1.2.1)	437 117,00	0,00	3 034,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	0,00	39 846,00	10 010,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	x	43 309,00	19 377,00
Kapitálové FP (riešenie havarijných situácií)	34 000,00	0,00	0,00
Celkom	471 117,00	83 155,00	32 421,00

Zdroj: ZŠ Cabajská

Zdrojmi financovania ZŠ v roku 2014 boli:

- normatívne FP v sume 396 845,00 eur, z toho na mzdy a poistné bola určená suma 322 045,00 eur, na prevádzku suma 74 800,00 eur,
- nenormatívne FP v sume 40 272,00 eur určené na riešenie havarijných situácií v sume 30 000,00 eur, odchodné v sume 894,00 eur, na vzdelávacie poukazy v sume 7 430,00 eur, na financovanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 1 948,00 eur,
- FP na kapitálové výdavky boli ZŠ poskytnuté aj na riešenie havarijných situácií v sume 34 000,00 eur. Bežné a kapitálové výdavky na riešenie havarijných situácií neboli čerpané v roku 2014 a boli v plnej výške presunuté do rozpočtu roku 2015,
- ostatné finančné prostriedky v sume 3 034,00 eur na hmotnú núdzu poskytnuté z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny,
- FP poskytnuté mestom (originálne kompetencie) v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe VZN 1/2010 v sume 83 155,00 eur,
- vlastné príjmy ZŠ v sume 29 387,00 eur pozostávajúce z poplatku za ŠKD 10 010,00 eur, za stravné v sume 17 606,00 eur a príspevku na čiastočnú úhradu režijných nákladov v ŠJ v sume 1 771,00 eur. Mesto poukázalo škole späť všetky jej vlastné príjmy, ktoré ZŠ použila na úhradu bežných výdavkov.

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 ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ mala svoje hospodárenie upravené v Economickej smernici o finančnom riadení a účtovníctve z 30.01.2014, ktorá upravovala rozpočtovanie, verejné obstarávanie, obeh účtovných dokladov a finančnú kontrolu. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vykonávala rozúčtovanie spoločných nákladov za energie pre súčasti školy na základe skutočného stavu zisteného podružnými meračmi.

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.

ZŠ prevzala rozpis záväzných ukazovateľov od zriaďovateľa 31.01.2014, v ktorom mesto oznámilo výšku normatívnych FP rozpísaných na základe oznámenia OÚ v členení na mzdový a prevádzkový normatív. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ v rozpise rozpočtu vykonal členenie podľa funkčnej klasifikácie:

- ZŠ – prenesené kompetencie (09.1.2.1. základné vzdelanie),
- ŠKD – originálne kompetencie (09.5.0.1. zariadenie pre záujmové vzdelávanie),
- ŠJ – originálne kompetencie (09.6.0.1 školské stravovanie v základných školách).

Kontrolou čerpania rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 FIN 1-12 bolo zistené, že ZŠ dodržala čerpanie normatívnych a nenormatívnych FP podľa rozpočtu a ich rozpisu.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila aj správnosť použitia čerpania nenormatívnych FP poskytnutých v zmysle zákona o financovaní škôl na zákonom stanovený účel. Boli preverené účtovné doklady súvisiace s použitím dotácie v zmysle zákona o financovaní škôl na:

- odchodné v sume 894,00 eur, ktorá bola použitá na úhradu odchodného pedagogickému zamestnancovi školy,
- vzdelávacie poukazy v sume 7 430,00 eur, ktorá bola poskytnutá vedúcim záujmových krúžkov na odmeny a odvody,
- sociálne znevýhodnené prostredie v sume 1 948,00 eur, kde boli FP použité na nákup notebookov využívaných vo výchovno-vzdelávacom procese a na učebné pomôcky.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené nenormatívne FP boli vyčerpané v roku 2014 a boli použité v súlade so zákonom o financovaní škôl.

Za účelom preverenia správneho triedenia bežných výdavkov podľa jednotlivých podpoložiek rozpočtovej klasifikácie bolo ku kontrole vybraných 61 účtovných dokladov (dodávateľských faktúr) v celkovej sume 21 967,48 eur. Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní bežných výdavkov ZŠ správnym triedením bežných výdavkov postupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) bolo overené na rovnakej vybranej vzorke dodávateľských faktúr, týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov v celkovej sume 21 967,48 eur. PFK bola zaznamenaná na likvidačnom liste, ktorý bol súčasťou dodávateľskej faktúry.

Keďže v kontrolovanom období mala ZŠ v pracovnom pomere jednu zamestnankyňu, ktorá spracovávala súčasne rozpočet aj účtovníctvo, vystavovala a prijímala faktúry, viedla pokladňu a celú ekonomickú agendu, nebola v ZŠ vytvorená dostatočná organizačná štruktúra na to, aby bola PFK vykonávaná v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie PFK tak, ako to

ustanovuje zákon 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“).

Tým, že PFK vykonávala riaditeľka ZŠ ako štatutár, nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie PFK neumožňovalo v plnom rozsahu aplikovať ani § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého PFK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

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

Preverenie náležitostí účtovných dokladov, správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva bolo overené na vzorke účtovných dokladov (bod 3.1 protokolu). Ďalej bolo kontrolou preverené zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Kontrolou neboli zistené nedostatky a preverené účtovné doklady boli účtované v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 a v súlade so zákonom o účtovníctve.

Účtovná závierka ZŠ pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok a bola vypracovaná 31.12.2014. Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti. ZŠ nemala povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom.

V kontrolovanom období bola ZŠ v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) verejným obstarávateľom a podľa § 9 ods. 1 tohto zákona bola povinná pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Pre účely zabezpečenia vykonávania verejného obstarávania mala ZŠ vypracovanú smernicu „Ekonomická smernica o finančnom riadení a účtovníctve“ evidovanú pod č. 1/2014-E, v ktorej konkretizovala a stanovila v článku 5. postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 a § 91 ods. 1 písm. c) zákona o VO v podmienkach ZŠ. V kontrolovanom období na zabezpečenie prevádzky a činnosti ZŠ vykonala celkovo 12 verejných obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác celkovo v sume 57 850,00 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala na vzorke štyroch verejných obstarávaní v sume 41 367,25 eur kontrolu dodržiavania zákona o VO. Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonaných verejných obstarávaní bolo zistené, že ZŠ správne identifikovala zákazky z pohľadu finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky. Pri vykonávaní verejných obstarávaní dodržiavala základné povinnosti verejného obstarávateľa uvedené v § 9 zákona o VO a zmluvu na predmet zákazky uzavrela s úspešným uchádzačom, resp. objednávkou na predmet

zákazky vystavila úspešnému uchádzačovi v súlade so súťažnými podkladmi a cenovou ponukou úspešného uchádzača.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nemala v súlade s § 113 ods. 3 zákona o VO zriadený profil verejného obstarávateľa. V zmysle § 9 ods. 9 zákona o VO bol verejný obstarávateľ povinný zverejňovať štvrťročne súhrnné správy o zákazkách z VO. Kontrolou profilu na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie, v ktorom tieto správy mali byť zverejnené a webového sídla ZŠ, kde má pre tieto informácie tiež zriadený priečinok bolo zistené, že ZŠ tieto správy nezverejnila. Nezverejnením súhrnných správ nedodržala ZŠ ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o VO.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.05.2015

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Maršáľková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 09.06.2015

Mgr. Dana Rapavá
riaditeľka