

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1281/01
Zo dňa: 16.02.2015

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

**Základná škola, Komenského 13,
Sabinov**

Prešov máj 2015

Zhrnutie:

V súlade so Strategickým zámerom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) 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 obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, t. j. 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.

NKÚ SR kontrolou zistil, že kontrolovaný subjekt porušil nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím preddavku bez zmluvne dohodnutých podmienok v jednom prípade, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 163,62 eur,
- nesprávnym uplatnením ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov v piatich prípadoch,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym účtovaním o poskytnutom preddavku,
- nesprávnym účtovaním o záväzku na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie v dvoch prípadoch.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1281/01** 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 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 subjekte

Základná škola, Komenského 13, Sabinov
Komenského 13
083 01 Sabinov
IČO 36158089

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

Okresným úradom v Sabinove bola zriaďovacou listinou z 23.12.1997 a s účinnosťou od 01.01.1998 zriadená Základná škola, Komenského 13, v Sabinove (ďalej len ako „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) s vyučovacím jazykom slovenským.

Funkcia zriaďovateľa ZŠ prešla na mesto Sabinov dodatkom č. 1/2002 s účinnosťou od 01.07.2002. K tejto zriaďovacej listine bolo vydaných celkom šesť dodatkov, pričom posledný dodatok bol uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) schválený 14.03.2013. Dňa 02.01.2009 mesto Sabinov ako zriaďovateľ vydalo úplné znenie zriaďovacej listiny.

ZŠ bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia mesta Sabinov na úseku školstva na dobu neurčitú a jej súčasťou v zmysle zriaďovacej listiny boli: školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), školská jedáleň (ďalej len „ZŠS“) a „školské stredisko záujmovej činnosti“, ktoré sa v zmysle dodatku č. 6 zmenilo na Centrum voľného času (ďalej len „CVC“). Na základe uznesenia MsZ č. 228 z 27.06.2013 mesto ako zriaďovateľ CVC pozastavilo jeho činnosť s účinnosťou k 01.09.2013.

Celkový počet zamestnancov ZŠ k 31.12.2014 bol 45, z toho počet pedagogických zamestnancov bol 36, počet nepedagogických zamestnancov 9. Počet žiakov školy k 15.09.2014 bol 531.

Preverením pracovných zmlúv a pracovných náplní pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov vykonávajúcich činnosti pre ZŠ a ŠKD bolo zistené, že nevykonávali pracovné činnosti súčasne aj pre ŠKD, ale len jednotlivo, tzn. na plný úväzok.

V rámci vykonávanej kontroly bolo preverené vypracovanie správy o hospodárení školy (ďalej len „správa“) za rok 2014. Správa bola vypracovaná 23.03.2015 a zriaďovateľovi bola predložená v stanovenom termíne. Obsahovala príslušné náležitosti vyplývajúce zo zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“). Správnosť údajov obsiahnutých v správe bola porovnaná s ostatnými účtovnými výkazmi, pričom nedostatky neboli zistené.

V kontrolovanom období bola v ZŠ vykonaná hlavným kontrolórom mesta jedna následná finančná kontrola, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania ustanovení 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“). Kontrolovaným obdobím bol rok 2013. Kontrolou boli zistené najmä nedostatky v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly, keď vzor na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2. Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona o financovaní škôl, najmä prostriedky zo ŠR, 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 ZŠ bol schválený v rámci programového rozpočtu mesta uznesením č. 204/2013 zo dňa 16.12.2013 v rámci programu 4 – Školstvo a podprogramu 4.1 Základne školy.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto Sabinov ZŠ dňa 10.01.2014 listom č. 28-1/2014, po schválení rozpočtu v MsZ.

ZŠ na základe rozpisu rozpočtu vypracovala svoj rozpočet príjmov a výdavkov, jeho plnenie a čerpanie podľa limitov výdavkov určených zriaďovateľom.

V priebehu roka bol rozpočet ZŠ na základe oznámení zriaďovateľa upravený celkovo šesťkrát. Suma normatívnych prostriedkov bola upravená štyrikrát a nenormatívnych prostriedkov celkovo dvakrát.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančné prostriedky ŠR boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

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

Tabuľka č.1.

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plneni e	Z toho skutočnosť			
					ZŠ	CVČ	ŠKD	ZŠS
Príjmy spolu	26 040	30 051	33 102	110				
212 príjmy z vlastníctva								
223 poplatky a platby	3 240	3 732	3 732	100			3 732	
292 ostatné príjmy		2 338	2 771	119	2 771			
311 Granty	300	260	234	90				234
321 kapitálové granty								
312 ostatné príjmy*	22 500	23 721	26 365	111	3 005			23 360
Výdavky spolu	916 111	1 015 771	999 141	98	897 624	0	28 687	72 830
600 Bežné výdavky	916 111	1 015 771	999 141	98	897 624	0	28 687	72 830
610 Mzdy, platy	516 268	561 036	560 374	100	505 466		18 598	36 309
620 Poistné	189 756	207 634	207 569	100	187 446		6 868	13 255
630 Tovary a služby	169 659	191 922	188 059	98	161 775		3 221	23 064
640 Bežné transfery	40 428	55 179	43 139	78	42 937			202
700 Kapitálové výdavky	0	0	0					

Zo ŠR boli na bežné výdavky čerpané normatívne a nenormatívne finančné prostriedky v celkovej sume 858 022,00 eur (vrátane presunu z roku 2013 v sume 33 201,00 eur), z toho normatívne prostriedky v sume 811 997,00 eur a nenormatívne prostriedky v sume 46 025,00 eur.

V roku 2014 boli v rámci normatívneho a nenormatívneho financovania ZŠ poskytnuté finančné prostriedky na:

- mzdy, poistné a odvody v sume 651 648,00 eur,
- prevádzku v sume 162 383,00 eur,
- na dopravu žiakov v sume 22 368,00 eur (z toho 2 867,00 eur z roka 2013) – do roka 2015 boli presunuté nevyčerpané prostriedky v sume 3 060,00 eur,
- na asistentky pre dvoch žiakov so zdravotným postihnutím v sume 5 200,00 eur,
- za mimoriadne výsledky žiakov 800,00 eur,
- vzdelávacie poukazy v sume 13 659,00 eur, do roka 2015 boli presunuté nevyčerpané prostriedky v sume 1 074,00 eur,
- žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 8 132,00 eur,

Všetky nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté kontrolovanému subjektu v roku 2014 zo ŠR boli presunuté do roku 2015 a vyčerpané do konca marca 2015. Kapitálové transfery zo ŠR neboli ZŠ v kontrolovanom období poskytnuté.

Celkové zdroje zabezpečujúce financovanie samosprávnych kompetencií boli v sume 103 084,00 eur, z toho 74 388,00 eur na ZŠS a 28 696,00 eur na ŠKD.

V kontrolovanom období boli ZŠ poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR aj v rámci projektu PRINED a to v sume 14 784,99 eur.

Príjmy školy boli v kontrolovanom období v sume 33 102,00 eur, z toho príjmy za poplatky a platby v sume 3 732,00 eur, ostatné príjmy v sume 2 771,00 eur, granty v sume 234,00 eur a príjmy z transferov v rámci verejnej správy v sume 26 365,00 eur.

V sume príjmov triedených na položku 312 - Transfery v rámci verejnej správy boli zahrnuté príjmy z refundácie za účasť na súťažiach v sume 2 410,00 eur, poplatky ZŠS v sume 23 360,00 eur a príjmy z pedagogickej praxe v sume 595,00 eur. Vlastné príjmy z prenájmu majetku boli v sume 2 260,00 eur.

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

V kontrolovanom období bolo hospodárenie a financovanie ZŠ upravené najmä zákonom o financovaní škôl, 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve.“).

Oblasť rozpočtového hospodárenia nebola v podmienkach kontrolovaného subjektu upravená internými smernicami.

V roku 2014 mal kontrolovaný subjekt prepočet nákladov na energie pre ŠKD, ZŠS a ZŠ upravený dvoma usmerneniami schválenými riaditeľkou školy. Podľa prvého usmernenia boli náklady na teplo rozdelené nasledovne: pre ŠKD bol percentuálny podiel vo výške 1,26 %, pre ZŠS vo výške 15,13 % a pre ZŠ pevnou čiastkou 1 600,00 eur, na elektrické energie: pre ŠKD bol určený percentuálny podiel 1,23 %, pre ZŠS samostatné meranie a pre ZŠ pevná čiastka 600,00 eur. V prípade nákladov za vodné a stočné bol určený percentuálny podiel pre ŠKD vo výške 36,30 %, pre ZŠS samostatné meranie a pre ZŠ pevná čiastka 380,00 eur. Od 19.09.2014 došlo k zmene prepočtu nákladov pre ŠKD v prípade elektrickej energie na 1,84 %, nákladov na teplo na 1,68 % a v prípade nákladov na vodné a stočné na 44,69 %.

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

Kontrolou bola preverená hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania finančných prostriedkov na prenesené kompetencie, ktoré boli ZŠ poskytnuté zo ŠR, ako aj finančných prostriedkov z rozpočtu mesta.

Kontrolou bolo preverené použitie výdavkov na prevádzkový normatív (plyn, energie a pod.), pre ZŠ a jej školské zariadenia, pričom bolo zistené, že náklady na energie boli rozúčtované mesačne podľa skutočnej spotreby, tzn. meračov a stanovených koeficientov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR boli z nenormatívnych finančných prostriedkov preverené účelovo určené výdavky na dopravu žiakov, na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením a žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v celkovej sume 14 132,00 eur.

Boli preverené jednotlivé rozúčtovania finančných prostriedkov, ako aj úhrady príjmom podľa bankových výpisov.

Účtovné prípady a výdavky s nimi súvisiace boli podložené účtovnými dokladmi a boli hradené zo zdrojov podľa rozpisu rozpočtu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Sumu pridelených normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov oznamoval zriaďovateľ ZŠ v mesačných rozpisoch na základe oznámení z odboru školstva okresného úradu v sídle krajského úradu v členení na mzdový a prevádzkový normatív.

Bolo zistené, že pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy, ale najmä princípy ich časového a vecného použitia.

Kontrolou správnosti uplatňovania ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na vybranej vzorke v celkovej sume 53 617,14 eur bolo zistené, že:

- úhrada výdavku za obstaranie basketbalovej konštrukcie v sume 1 696,80 eur bola nesprávne zatriedená na podpoložku 633009 – Knihy, časopisy, noviny, správne mala byť zatriedená na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- úhrada výdavku za dodávku športových potrieb - náradia do telocvične v sume 1 415,00 eur bola nesprávne zatriedená na podpoložku 633009 – Knihy, časopisy, noviny, správne mala byť zatriedená na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- úhrada výdavku za prenájom miestnosti v sume 690,00 eur bola nesprávne zatriedená na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, správne mala byť zatriedená na podpoložku 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí,
- úhrada výdavku za dodanie nových dverí vrátane farieb, maliarskeho materiálu v sume 208,67 eur bola nesprávne zatriedená na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov (vzhľadom k tomu, že sa jednalo o dodanie 3 ks nových dverí) správne mal byť tento výdavok zatriedený na podpoložku 633001- Interiérové vybavenie,
- úhrada výdavku za obstaranie batériového kittu do záložného zdroja v sume 144,00 eur bola nesprávne zatriedená na podpoložku 635002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky (faktúra vystavená iba na dodanie akumulátora, nie na jeho inštaláciu), správne mal byť zatriedený na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v uvedených prípadoch v celkovej sume 4 154,47 eur, nekonala ZŠ v súlade s opatrením

Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“) a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2014 bolo zistené, že v jednom prípade bola vyplatená zálohová platba dodávateľovi, preddavok bez zmluvne dohodnutých podmienok.

Prehľad o poskytnutej zálohovej platbe je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Číslo dokladu	Dátum	Predmet	Suma v eur
14/ZB	11.02.2014	Za puzdrá na tablety	1 163,62

ZŠ tým, že v uvedenom prípade poskytla zálohovú platbu bez uzatvorenej zmluvy, nekonala 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 1 163,62 eur.

Nesprávne účtovanie o poskytnutom prevádzkovom preddavku na účte 321 – Dodávatelia a nie na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky bolo zistené v prípade dodania puzdier v sume 1 163,62 eur (účtovný doklad č. 14/ZB z 11.12.2014).

Tým ZŠ nepostupovala v súlade s § 43 opatrenia MF SR z 08. 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“) a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené nesprávne účtovanie o záväzku na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie v prípadoch faktúr č. 111400134/FP z 07.04.2014 a faktúry č. 111400092/FP zo 17.02.2014 za vykonanie čistenia kanalizácie v celkovej sume 393,02 eur, keď správne malo byť účtované na účet 518 – Ostatné služby, keďže podľa § 58 ods. 5 písmeno d) opatrenia MF/16786/2007-31 sa na uvedenom účte účtujú náklady na čistenie, upratovanie, dezinfekciu.

Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval o poskytnutých službách na nákladovom účte 518 – Ostatné služby nepostupoval v súlade s opatrením MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V kontrolovanom subjekte bola vnútorná kontrolná činnosť a vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravené Smernicou pre výkon vnútornej finančnej kontroly zo 07.07.2002, ktoré boli upravené dodatkom č. 1 z 29.06.2012 a Zásadami vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite z 29.06.2012.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke 55 finančných operácií v celkovej sume 53 617,14 eur.

Všetky vybrané finančné operácie obsahovali doklady preukazujúce vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

ZŠ vykonávala 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.

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

Na vedenie účtovníctva v podmienkach kontrolovaného subjektu mala ZŠ prijaté zásady obehu účtovných dokladov z 01.01.2004, upravené dodatkom č. 1 z 01.01.2009, internú smernicu vedenia pokladne z 01.03.2003 upravenú dodatkom č. 2 z 01.09.2010 a smernicu o zaradení, účtovaní, evidencii, likvidácii a odpisovaní majetku upravenú dodatkom č. 2 z 02.03.2009. Všetky uvedené interné predpisy boli upravené v zmysle noviel zákona o účtovníctve.

ZŠ zostavila účtovnú závierku v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou jej obsahových náležitostí neboli zistené nedostatky. Stavby účtov uvedené v účtovnej závierke súhlasili so stavmi v hlavnej knihe.

Preverenie vybranej vzorky ako aj kontrolné zistenia z oblasti správnosti vedenia účtovníctva sú uvedené v bode 3.1 tohto protokolu.

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu mala ZŠ v roku 2014 prijatú smernicu upravujúcu postup verejného obstarávateľa – ZŠ pri verejnom obstarávaní v zmysle 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“), ktorá bola upravená dvomi dodatkami.

V kontrolovanom období ZŠ celkovo realizovala 14 obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v celkovom objeme 42 250,81 eur, ktoré boli realizované v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou boli preverené štyri vybrané zákazky v sume 10 789,70 eur, týkajúce sa dodávky záhradného malotraktora, opravy športovej podlahy telocvične, predelenia chodbovej časti sadrokartónovými priečkami o rozlohe 40 m² a nákupu hudobných nástrojov a príslušenstva, čo predstavovalo 25,54 % z celkového objemu realizovaných zákaziek.

Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval zákazky ktoré nespĺňali podmienky nadlimitných a podlimitných zákaziek s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur v profile verejného obstarávateľa.

Preverením postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb realizovaných v zmysle zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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: 05.06.2015

Mgr. Peter Haas
riaditeľ školy