



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	278/2015
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra.
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Margita Havránková, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	10.9.2015
Dátum vyhotovenia:	26.8.2015

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra
----------------------------	--

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.
------------------------------	------------------------------------

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia č. 9/2015 zo dňa 25.5.2015 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Margita Havránková, referent kontrolór, **následnú finančnú kontrolu v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola bola vykonaná od 29.5.2015 do 11.6.2015.

Predmet kontroly:

1/ Základné dokumenty základnej školy a školských zariadení

2/ Počet zamestnancov školských zariadení, počty detí a žiakov navštevujúcich jednotlivé školské zariadenia

3/ Financovanie školských zariadení

4/ Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre jednotlivé školské zariadenia

Cieľom kontroly bolo zistiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2014 z rozpočtu Mesta Nitra a zistiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č.j. 858/2014/OŠMaŠ.

1. Základné dokumenty základnej školy a školských zariadení

Rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. CD-2004-10336/20210-1:096 zo dňa 8.9.2004 bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky Základná škola s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra s termínom začatia činnosti od 1.1.2005. Rozhodnutím Ministerstva školstva č. CD-2004-11122/28935-3:096 zo dňa 8.9.2004 bol zaradený do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky Školský klub detí, Dlhá 78, Nitra ako súčasť Základnej školy s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra s termínom začatia činnosti od 1.1.2005. Rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. CD-2004-10827/23161-2:122 zo dňa 23.7.2004 bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Školská jedáleň pri Základnej škole s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra s účinnosťou od 1.1.2005. Zriaďovacou listinou č. 53/2004 – 34 zo dňa 29.11.2004 v znení dodatku č.1 a 2 Nitrianske biskupstvo zriadilo spojenú katolícku školu s úradným názvom Základná škola s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra s termínom začatia činnosti od 1.1.2005. Súčasťou ZŠ je školský klub detí a školská jedáleň. Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2011-7810/18463:2-916 zo dňa 6.7.2011 bola vykonaná zmena názvu a adresy zriaďovateľa Základnej školy s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra z právnickej osoby Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Nitra, Námestie Jána Pavla II. č. 7, 950 50 Nitra na

právnickú osobu Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská 25, 949 01 Nitra, s účinnosťou od 1.1.2012. Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2012-18813/51535:2-916 zo dňa 16.11.2012 bola vykonaná zmena názvu a adresy zriaďovateľa Školskej jedálne, Dlhá 78, Nitra ako súčasť Základnej školy s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra, z pôvodného zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Nitra, Námestie Jána Pavla II. č. 7, 950 50 Nitra, na nového zriaďovateľa, na právnickú osobu: Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská 25, 949 01 Nitra s účinnosťou od 1.1.2013. Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2012-18814/51536:2-916 zo dňa 19.11.2012 bola vykonaná zmena názvu a adresy zriaďovateľa Školského klubu detí, Dlhá 78, Nitra, ako súčasť Základnej školy s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra, z pôvodného zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Nitra, Námestie Jána Pavla II. č. 7, 950 50 Nitra na nového zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská 25, 949 01 Nitra s účinnosťou od 1.1.2013.

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine zo dňa 12.12.2011 sa zmenil zriaďovateľ školy a jej súčasť z pôvodného zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Nitra, Námestie Jána Pavla II. č. 7, 950 50 Nitra na nového zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev Farnosť Nitra-Chrenová, Chrenovská 25, 949 01 Nitra s účinnosťou od 1.1.2012.

Škola hospodári ako nezisková organizácia. Štatutárnym orgánom je riaditeľ školy Mgr. Marek Malík. Základná škola poskytuje základné vzdelanie, náboženskú a mravnú výchovu v kresťanskom duchu. Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku.

2. Počet zamestnancov školských zariadení, počty detí a žiakov navštevujúcich jednotlivé školské zariadenia

Počet zamestnancov v šk. roku 2013/2014 v jednotlivých školských zariadeniach uvádzame v tabuľke:

Počet zamestnancov školských zariadení	šk. rok 2013/2014
Materská škola	8
z toho: zástupkyňa	1
učiteľky	5
upratovačky	2
Školská jedáleň	4
z toho: vedúca školskej jedálne	1 (30% úväzok)
hlavná kuchárka	1
prevádzkové pracovníčky	2
Školský klub - vychovávateľky	2
SPOLU	14

Počet detí navštevujúcich jednotlivé školské zariadenia v šk. roku 2013/2014 uvádzame v tabuľke (údaje podľa výkazu MŠVVŠ SR 40 – 01 k 15.9.2013):

Školské zariadenie	šk. rok 2013/2014
Materská škola	61
Školský klub	113
Školská jedáleň	113

Ku kontrole bola predložená evidencia detí, resp. žiakov navštevujúcich školské zariadenia v šk. roku 2013/2014, na ktoré zriaďovateľ žiadal finančný príspevok z rozpočtu Mesta Nitra na rok 2014. Evidencia detí, resp. žiakov bola náhodným výberom porovnaná s vydanými rozhodnutiami o prijatí. Nedostatky zistené neboli.

3. Financovanie školských zariadení

Finančné toky na zabezpečenie výkonov škôl a školských zariadení sú rozdelené podľa dvoch druhov kompetencií nasledovne :

- prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve na obce a samosprávne kraje;
- originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami a samosprávnymi krajinami prostredníctvom podielových daní.

Neštátne školské zariadenia, ktorých zriaďovateľom je štátom uznaná cirkev, sú financované prostredníctvom podielových daní. Finančné prostriedky na úhradu nákladov, spojených s ich činnosťou, sa pridelujú obciam a samosprávnym krajom podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Kritériá a váhy rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí a rozpočtu VÚC určuje nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Obec v rámci svojich originálnych kompetencií na úseku školstva financuje:

1. náklady na výchovu a vzdelávanie:

- žiakov ZUŠ (základné umelecké školy), poslucháčov JŠ (jazykové školy), detí MŠ (materské školy) a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti;
- do 15 rokov veku žiakov ZUŠ, poslucháčov JŠ, detí MŠ a školských zariadení neštátnych zriaďovateľov.

2. náklady na stravovanie žiakov:

- škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti;
- do dovŕšenia 15 rokov veku zo škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti neštátnych zriaďovateľov;
- ZŠ a ZŠ pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami (ŠVVP) v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov, ak sa stravujú v zariadeniach školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, alebo neštátneho zriaďovateľa.

Povinnosti obce vo vzťahu k poskytovaniu finančných prostriedkov zriaďovateľom cirkevných školských zariadení upravuje zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 6, ods.12, písm.b) obec poskytuje finančné prostriedky na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi cirkevného školského zariadenia na základe žiadosti. Obec podľa § 6, ods.12, písm.c) určí všeobecne záväzným nariadením podrobnosti financovania školských zariadení a výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku. Výška finančných prostriedkov na žiaka cirkevného zariadenia sa podľa cit. zákona poskytuje najmenej vo výške 88 % zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Mesto Nitra vydalo Dodatok č. 4 k Všeobecne záväznému nariadeniu (VZN) č. 1/2010 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 Nitry. Tento dodatok nadobudol účinnosť od 7.3.2014.

Výšku finančného príspevku na rok 2014 na žiaka cirkevnej súkromnej školy a školského zariadenia v zmysle VZN č. 1/2010 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 Nitry uvádzame v tabuľke v (€):

Školské zariadenie/žiak, dieťa	Verejné školy a školské zariadenia	Cirkevné súkromné školy a školské zariadenia
Dieťa materskej školy	1 651,9	1 453,7
Žiak školského klubu detí	96,8	85,2
Žiak základnej školy- potenciálny stravník	108,9	95,8

Mesto Nitra poskytlo zriaďovateľovi Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra - Chrenová finančné prostriedky na obdobie kalendárneho roka 2014 v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 858/2014/OŠMaŠ zo dňa 9.4.2014 vo výške **109 129 €**. Finančné prostriedky boli poskytnuté v rovnomerných splátkach. Výpočet výšky finančných prostriedkov vychádzal zo schváleného VZN č. 1/2010 v znení dodatku č. 4 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry.

Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky:

- Školskej jedálne pri Základnej škole s materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra
- Školského klubu detí pri Základnej škole s Materskou školou sv. Gorazda, Dlhá 78, Nitra
- Materskej školy pri Základnej škole s. Gorazda, Dlhá 78, Nitra.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 124/2014 – MZ zo dňa 22.4.2014 rozpočtovým opatrením zvýšilo finančné prostriedky pre cirkevné školské zariadenia do výšky stanovenej pre verejné školské zariadenia.

Dofinancovanie bolo vykonané oznámením OŠMaŠ zo dňa 10.7.2014, ktorým boli zriaďovateľovi Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra - Chrenová poukázané finančné prostriedky vo výške **14 881 €**. Finančné prostriedky boli poskytnuté v 2. splátkach a to v mesiaci júl a august. V roku 2014 boli poukázané finančné prostriedky z rozpočtu mesta Nitra školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra - Chrenová v celkovej výške **124 010 €**.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *dofinancovanie školských zariadení (zvýšenie výšky finančných prostriedkov pre cirkevné školy) bolo zriaďovateľovi oznámené listom zo dňa 10.7.2014. V oznámení je uvedená len výška finančných prostriedkov bez ďalších podmienok, napr. podmienky použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov. Dodatok k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorený nebol.*
- ✓ *v Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov v čl. 4 Povinnosti prijemcu je v ods. 1 uvedené, že príjemca je povinný písomne informovať poskytovateľa o vyradení školskej jedálne zo siete škôl, pričom finančné prostriedky v zmysle čl. 3 zmluvy boli určené na financovanie miezd a prevádzky aj školského klubu detí a materskej školy.*

4. Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre jednotlivé školské zariadenia

Finančné prostriedky boli posielané mestom Nitra zriaďovateľovi Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Nitra - Chrenová v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 858/2014/OŠMaŠ v 12 splátkach. Zriaďovateľ ich následne poukazoval Základnej škole sv. Gorazda.

ZŠ mala vypracovaný interný doklad, na základe ktorého prerozdělila poukázané finančné prostriedky medzi jednotlivé školské zariadenia. Kontrolovaný subjekt viedol v priebehu roka analytickú evidenciu rozúčtovania mzdových nákladov pre jednotlivé školské zariadenia (materská škola, školská jedáleň a školský klub).

Podľa údajov poskytnutých základnou školou bolo rozdelenie finančných prostriedkov medzi jednotlivé školské zariadenia v roku 2014 nasledovné v (€) :

Školské zariadenie	Výška rozdelenia finančných prostriedkov pripadajúca na školské zariadenia	Výška finančných prostriedkov pripadajúca na školské zariadenia v zmysle VZN
Materská škola	94 247,0	94 123,0
Školský klub detí	10 913,0	10 938,4
Školská jedáleň	18 850,0	18 948,6
SPOLU	124 010,0	124 010,0

Kontrolou bol zistený rozdiel medzi výškou finančných prostriedkov rozdelených medzi jednotlivé školské zariadenia a výškou finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 1/2010

v znení dodatkov. Rozdiel vznikol tým, že základná škola pri rozdelení finančných prostriedkov z rozpočtu mesta medzi jednotlivé školské zariadenia použila nesprávny koeficient pre výpočet výšky finančných prostriedkov na rok 2014, ktorý nebol v súlade s VZN č. 1/2010 v znení dodatku č. 4 z toho dôvodu, že VZN nadobudlo účinnosť dňa 7.3. 2014 a 1. splátka z celkovej výšky finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bola poukázaná na účet zriaďovateľa dňa 22.1.2014.

Školská jedáleň zabezpečuje stravovanie pre deti materskej školy a žiakov základnej školy. Základná škola s materskou školou má vypracovaný interný doklad na rozdelenie finančných prostriedkov poskytnutých z mesta na školské zariadenia, na základe ktorého uskutočnila prepočet výšky finančných prostriedkov pripadajúcich na školské zariadenia.

Útvárom hlavného kontrolóra bola vypočítaná výška finančných prostriedkov v zmysle VZN pre materskú školu, školskú jedáleň a školský klub s použitím spôsobu upraveného v internom doklade kontrolovaného subjektu.

Výpočet výšky finančných prostriedkov pre materskú školu	$61 \times 1651,9 = 100\ 765,9\ €$
	$61 \times 108,9 = 6\ 642,9\ €$
	$100\ 765,9 - 6\ 642,9 = \underline{94\ 123,0\ €}$

Výpočet výšky finančných prostriedkov pre školskú jedáleň	$113 \times 108,9 = 12\ 305,7$
	$12\ 305,7 + 6\ 642,9 = \underline{18\ 948,6\ €}$

Výpočet výšky finančných prostriedkov pre školský klub	$113 \times 96,8 = \underline{10\ 938,4}$
--	---

Z uvedeného je zrejmé, že výška finančných prostriedkov určených pre materskú školu bola o 124 € vyššia, u školskej jedálne o 99 € nižšia a u školského klubu o 25 € nižšia oproti výpočtu podľa VZN.

Vzhľadom k tomu, že zo Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov a z oznámenia o dofinancovaní nevyplýva kontrolnému subjektu povinnosť dodržať prerozdelenie finančných prostriedkov na jednotlivé školské zariadenia podľa VZN, kontrolný orgán nevyhodnotil vyššie uvedené rozdiely ako kontrolné zistenia.

Podľa vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2014 predloženého zriaďovateľom Rímskokatolícka cirkev Farnosť Nitra - Chrenová na odbor školstva, mládeže a športu MsÚ bolo použitie finančných prostriedkov nasledovné (v €):

Mzdy, platy, služobné príjmy	91 724,00
Poistné a príspevok do poisťovní	32 286,00
SPOLU	124 010,00

Kontrolovaný subjekt všetky finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta Nitra použil na financovanie mzdových nákladov a odvodov do poisťovní zamestnancov školských zariadení. Kontrolovaný subjekt vedie analytické mzdové účtovníctvo rozdelením zamestnancov do mzdových stredísk, ktoré sú totožné so školskými zariadeniami.

Správnosť vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bola vykonaná kontrolou originálov bankových výpisov preukazujúcich poukázania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitry na účet zriaďovateľa a následne na účet kontrolovaného subjektu, interných dokladov kontrolného subjektu preukazujúcich rozúčtovanie mzdových nákladov a odvodov podľa jednotlivých školských zariadení.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne, neefektívne a neúčelné použitie finančných prostriedkov.

O výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 12.6.2015 záznam. Podľa § 21 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien kontrolný orgán vypracúva záznam ak pri kontrole nezistí nedostatky.

S obsahom záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly boli oboznámení a záznam prevzali dňa 25.6.2015 ICLic. Peter Koreňciak, správca farnosti a Mgr. Marek Malík, riaditeľ ZŠ s MŠ.

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 4.8.2015 a uznesením č. 467/2015 - MR

o d p o r ú č a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

v z i a ť n a v e d o m i e

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v 3 školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Nitra – Chrenová, Chrenovská č. 25 Nitra.

