

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 940/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných
organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.**

Športové gymnázium Trenčín

Trenčín november 2014

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad v rámci trojročného plánu kontrolnej činnosti na roky 2012 - 2014 zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Kontrolou bol preverený rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nebola správne uplatňovaná rozpočtová klasifikácia.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď účtovné doklady neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, neboli vypracované inventúrne súpisy ku všetkým preverovaným majetkovým účtom a výdavky neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli.

Evidencia budov a pozemkov bola vedená nepreukázateľne a na inventárnych kartách nebol majetok označený číslom parcely a súpisným číslom v nadväznosti na list vlastníctva.

Nesúlady s uvedeným zákonom boli zistené aj pri dodržiavaní postupov účtovania.

Zákon o slobode informácií bol porušený tým, že na webovom sídle kontrolovaného subjektu neboli zverejnené tri objednávky a zmluva o spolupráci s vydavateľstvom tlačív. Nezverejnením uvedenej zmluvy bolo porušené aj ustanovenie Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od jej uzavretia platí, že k jej uzavretiu nedošlo.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený v súvislosti so zabezpečením stravovania pre zamestnancov školy, keď kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu o vykonaní verejného obstarávania. Na webovom sídle verejného obstarávateľa neboli za 1. a 2. štvrtrok 2013 zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorých sa pre každú zákazku uvedie najmä hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia úspešného uchádzača.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri dodržiavaní ustanovení zákona o majetku VÚC, keď kontrolovaný subjekt v roku 2013 nevymáhal pohľadávky a pri preverovaných nájomných zmluvách neprehodnotil výšku nájomného v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Nevymáhaním pohľadávok kontrolovaný subjekt nepoužíval všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrola preukázala porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v súvislosti s uzatvorením dodatkov k nájomným zmluvám a zmluvám z obchodných vzťahov nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola a vykonanie predbežnej finančnej kontroly

na niektorých vystavených platobných poukazoch k faktúram nebolo označené dátumom, podpisom zodpovednej osoby a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- tvoriť opravnú položku k pohľadávkam, pri ktorých sa predpokladá, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- upozorniť zriaďovateľa na nedostatky v zriaďovacej listine a iniciovať úpravu v zmysle platných predpisov,
- zodpovedných zamestnancov oboznámiť s výsledkami kontroly, aby nedošlo k opakovanému porušeniu jednotlivých predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **940/01** zo dňa 21.08.2014 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Slavomír Škyrta, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), ktorej účelom bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.10.2014 do 10.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Športové gymnázium
Staničná 6
911 05 Trenčín
IČO 00515159**

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu
 - 2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov
 - 2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
 - 2.4 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Nakladanie s majetkom
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
4. Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Športové gymnázium Trenčín (ďalej len „Športové gymnázium“ alebo „škola“) vzniklo 01.09.1982 ako Osemročné športové gymnázium. Pri prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom školy stal Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“).

Kontrolou obsahu zriaďovacej listiny (ďalej len „ZL“) a jej dodatkov bolo zistené, že neobsahovali dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. i) a k) 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 a ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona 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“), podľa ktorého ZL musí obsahovať vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

V rámci predmetu činnosti škola zabezpečovala prípravu žiakov vo štvorročnom a osemročnom vzdelávacom programe a poskytovala úplné stredné všeobecné vzdelanie – zamerané na kolektívne športy, atletiku, plávanie, rýchlostnú kanoistiku, cyklistiku, volejbal, hádzanú, futbal, ľadový hokej, florbal a individuálne športy ako vzpieranie, zápasenie, karate, triatlon, gymnastiku, tenis, kulturistiku, fitnes a silový trojboj, bežecké lyžovanie, tanečný šport, bedminton, lukostreľbu, jazdectvo a streľbu. Ďalej škola poskytovala stravovanie žiakom a zamestnancom škôl a školských zariadení, ubytovanie žiakom základných stredných škôl. Počas podujatí organizovaných zriaďovateľom a strednými školami a školskými zariadeniami ním zriadenými poskytovala ubytovanie aj zamestnancom stredných škôl a školských zariadení. Škola vykonávala aj podnikateľskú činnosť v zmysle zriaďovacej listiny a súhlasu zriaďovateľa na jej vykonávanie.

Súčasťou školy je školský internát, školská jedáleň a dve výdajné školské jedálne.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorý nepretržite zastáva túto funkciu od roku 1990.

K 31.12.2013 malo Športové gymnázium 190 žiakov, 55 pedagogických a 47 nepedagogických zamestnancov. Oproti predchádzajúcemu roku poklesol počet žiakov o desať, počet pedagogických zamestnancov o štyroch a nepedagogických zamestnancov o päť.

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

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Športové gymnázium ako rozpočtová organizácia bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet zriaďovateľa a hospodárila podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov na roky 2013 – 2015 predložilo Športové gymnázium zriaďovateľovi v určenom termíne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nakoľko TSK nemal schválený rozpočet na rok 2013 a hospodáril v rozpočtovom provizóriu, príjmy a výdavky Športového gymnázia boli rozpočtované na úrovni poslednej úpravy rozpočtu roku 2012.

Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neprekročili v jednotlivom mesiaci rozpočtového roka 1/12 celkových výdavkov rozpočtu školy predchádzajúceho rozpočtového roka.

Počas kontrolovaného obdobia nebol rozpočet zriaďovateľom upravovaný a záväzné ukazovatele neboli určené. Účelovo určené peňažné dary Športovému gymnáziu neboli poskytnuté.

Skutočné plnenie príjmov a výdavkov školy za kontrolované obdobie roku 2013 je zobrazené v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch k 31.12.2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Bežné príjmy	145 000,00	145 000,00	193 407,08	133,38
Bežný transfer - avízo	1 799 361,31	1 799 361,31	1 815 438,72	100,89
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	neuvádza sa
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	neuvádza sa
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	148 919,83	neuvádza sa
Príjmy spolu	1 944 361,31	1 944 361,31	2 157 765,63	110,98
Bežné výdavky	1 796 354,00	1 796 354,00	1 717 602,02	95,62
Kapitálové výdavky	925 494,00	925 494,00	97 836,70	10,57
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	neuvádza sa
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	138 854,50	neuvádza sa
Výdavky spolu	2 721 848,00	2 721 848,00	1 954 293,22	71,80
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-777 486,69	-777 486,69	193 407,08	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	10 065,33	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	24 368,00	24 368,00	203 472,41	neuvádza sa

Škola mala v roku 2013 rozpočtované príjmy v sume 1 944 361,31 eur. Skutočné plnenie príjmov bolo v sume 2 157 765,63 eur, čo znamenalo plnenie na 110,98 %. Bežné príjmy tvorili príjmy z prenájmu majetku, z predaja výrobkov a služieb, úroky, iné a transfery v rámci verejnej správy. Taktiež tu boli zahrnuté aj finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu za 1. až 12. mesiac 2013 vo výške 1 815 438,72 eur a nerozpočtované príjmy v sume 148 919,83 eur. Kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie neboli rozpočtované ani poskytnuté.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výdavky boli rozpočtované v sume 2 721 848,00 eur. Skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2013 bolo v sume 1 954 293,22 eur, čo znamenalo čerpanie na 71,80 %. Výdavky boli čerpané na mzdy, odvody, nákup tovarov a služieb a bežné transfery. Nerozpočtované výdavky predstavovali 138 854,50 eur. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 97 836,70 eur. Mimoriadne nízke čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2013 oproti predchádzajúcemu roku bolo spôsobené skutočnosťou, že v roku 2012 bola prefinancovaná podstatná časť výdavkov v rámci projektu „Pohyb nás spája“ a vzhľadom na rozpočtové provizorium TSK zodpovedali kapitálové výdavky v schválenom i upravenom rozpočte kapitálovým výdavkom roku 2012. Výdavkové finančné operácie neboli vykázané.

Štruktúru a výšku rozpočtovaných príjmov a výdavkov zobrazuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu (nezahŕňa bežný transfer avízo a nerozpočtované príjmy)	145 000,00	145 000,00	193 407,08	133,38
212 – príjmy z prenájmu	450,00	450,00	2 408,04	535,12
223 – predaj výrobkov a služieb	135 519,00	135 519,00	163 082,38	120,34
243 - úroky	46,00	46,00	46,84	101,83
292 - iné	8 985,00	8 985,00	0,00	neuvádza sa
312 – transfery v rámci VS	0,00	0,00	27 869,82	neuvádza sa
Výdavky spolu (nezahŕňa nerozpočt. výdavky)	2 721 848,00	2 721 848,00	1 815 438,72	66,70
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	1 796 354,00	1 796 354,00	1 717 602,02	95,62
610 – mzdy, platy a OOV	890 044,00	890 044,00	843 283,08	94,75
620 – odvody do fondov	321 056,00	321 056,00	304 043,10	94,70
630 – ostatné tovary a služby	567 703,00	567 703,00	561 150,46	98,85
640 – bežné transfery	17 551,00	17 551,00	9 125,38	51,99
Kapitálové výdavky	925 494,00	925 494,00	97 836,70	10,57
713 - interiérové vyb.	25 050,00	25 050,00	26 868,21	107,26
716 - prípr. a proj. dokumentácia	58 800,00	58 800,00	8 132,00	13,83
717 - realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenie	841 644,00	841 644,00	62 836,49	7,47

Po uplynutí rozpočtového roka vykonala škola zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Hospodárenie Športového gymnázia za obdobie roku 2013 bolo v zisku v sume 39 517,60 eur, pri dosiahnutých výnosoch v sume 2 299 506,94 eur a celkových nákladoch v sume 2 259 989,34 eur.

Kontrolou rozpočtu a rozpočtového procesu školy v roku 2013 neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Kontrolovanému subjektu v roku 2013 zriaďovateľ neposkytol žiadne kapitálové transfery.

V rámci realizovaných investičných akcií financovaných z vlastných zdrojov a finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov a štátneho rozpočtu boli čerpané kapitálové výdavky v sume 97 836,70 eur na obstaranie prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení – súťažné prekážky, časomiera, kamerový systém, kosací traktor, projektovej dokumentácie k rekonštrukcii vnútorných rozvodov kúrenia, výťahov a elektroinštalácie budovy A traktu, samotnú rekonštrukciu kotolne, strechy v bloku B a kotlovej automatiky.

Kontrolou kapitálových výdavkov v celkovej hodnote 33 742,03 eur za projektovú dokumentáciu, rekonštrukciu kotolne a obstaranie paletového vozíka neboli zistené žiadne nedostatky.

Na vzorke bežných výdavkov za dodávku zariadenia k vybaveniu kuchýň, výpočtovej techniky a výdajného terminálu, za vykonanie maliarskych a natieračských prác, kladenie podlahy, predĺženie platnosti licenčných zmlúv, nákup stravných lístkov, odbornej literatúry a tlačív bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pričom nebolo zistené použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky nehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Kontrolou správnosti zatriedenia výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie bolo preukázané, že bežný výdavok za predĺženie licenčnej zmluvy k softvéru vo výške 400,80 eur bol zatriedený nesprávne na podpoložku ekonomickej klasifikácie Všeobecné služby a nie na podpoložku Softvér. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezatriedil výdavok za licenčné oprávnenie využívať internetové tlačivá vo výške 203,00 eur na rozpočtovú podpoložku Licencie, ale na podpoložku Všeobecné služby.

Výdavky uhradené na základe zálohových faktúr za vykonanie maliarskych a natieračských prác a za nákup stravných lístkov, tlačív a odbornej literatúry v celkovej sume 7 245,09 eur nezaradil na rozpočtovú položku Preddavky.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Týmto postupom bolo zároveň porušené opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“).

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Športové gymnázium malo schválené vnútorné predpisy pre vedenie účtovníctva, vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, odpisovanie a účtovanie majetku a vedenie pokladne.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), najmä správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, náležitostí účtovných dokladov, účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Na základe úsudku kontrolóra bolo preverených 22 dodávateľských faktúr v celkovej fakturovanej sume 79 022,86 eur, 13 odberateľských faktúr v sume 1 346,03 eur, 55 výdavkových a 9 príjmových pokladničných dokladov za apríl až november 2013 v sume 7 213,49 eur.

Kontrolou uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že dve faktúry za predĺženie licenčnej zmluvy k softvéru za obdobie od novembra 2013 do októbra 2014 a za nákup odbornej literatúry za obdobie od októbra 2013 do septembra 2014 boli v celej sume 485,04 eur zaúčtované do nákladov účtovného obdobia roku 2013 napriek tomu, že prevažná časť nákladov sa týkala účtovného obdobia roku 2014.

Tým, že faktúry neboli zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Nerozlišením nákladov z časového hľadiska a neúčtovaním o nákladoch budúcich období bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF 16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR k postupom účtovania“), podľa ktorého sa na účte Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.

Kontrolná skupina preverila úhrady troch faktúr za nákup stravných lístkov, dvoch faktúr za vykonanie maliarskych a natieračských prác a troch faktúr za nákup tlačív a odbornej literatúry. Úhrady boli vykonané na základe zálohových faktúr v celkovej sume 7 245,09 eur.

Kontrola preukázala, že v účtovníctve školy neboli zaznamenané žiadne účtovné zápisy na účte Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím škola nepostupovala v zmysle ustanovenia § 43 ods. 4 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte Poskytnuté prevádzkové preddavky účtuje o poskytnutí prevádzkových preddavkov dodávateľom pred splnením záväzku.

Ďalej bolo preukázané, že účtovné doklady súvisiace so zaúčtovaním dodávateľských faktúr a ich úhrad neboli označené podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad a v jednom prípade bol na faktúre uvedený nesprávny názov účtovnej jednotky. Neuvedením

predpísaných náležitostí, resp. nesprávnym uvedením údajov na účtovných dokladoch bol porušený postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) a f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a označenie účastníkov.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a je poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú.

Kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovných výkazov – súvahy a výkazu ziskov a strát bolo zistené, že boli zostavené v riadnom termíne a v určenej lehote boli v elektronickej podobe uložené do registra účtovných závierok.

Poznámky boli zostavené 24.03.2014 a v lehote do 30. apríla 2014 v zmysle ustanovenia § 1 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky vložené do informačného systému Datacentra.

Kontrolou zostavenia a predkladania účtovnej závierky neboli zistené nedostatky. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2013.

Škola v stanovenom termíne podala aj daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2013 s príslušnými prílohami.

Športové gymnázium v roku 2013 nezverejnilo na svojom webovom sídle tri objednávky, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že nebola zverejnená zmluva o spolupráci s vydavateľstvom tlačív, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 a 14 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy a zverejňuje sa nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinnej zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Nezverejnením uvedenej zmluvy na webovom sídle školy bolo porušené ustanovenie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k jej uzavretiu nedošlo.

2.4 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Športové gymnázium bolo 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“) verejným obstarávateľom. Pri vykonávaní verejného obstarávania bolo povinné postupovať podľa smernice predsedu TSK na verejné obstarávanie, cieľom ktorej bolo zabezpečiť jednotný postup pri zabezpečení verejného obstarávania v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Pre spresnenie postupov pri verejnom obstarávaní mala vypracovanú internú smernicu, ktorá bližšie upravovala postup verejného obstarávania pri zadaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb.

Za účelom vyhodnotenia dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania v nadväznosti na hospodárne a efektívne používanie rozpočtových prostriedkov v roku 2013 kontrolná skupina preverila zákazku na nákup a polozenie podlahovej krytiny.

Športové gymnázium písomne požiadalo zriaďovateľa o udelenie súhlasu na začatie verejného obstarávania a troch potenciálnych dodávateľov o predloženie cenovej ponuky na dodanie tovaru a poskytnutie služby. Doručené cenové ponuky vyhodnotila komisia menovaná riaditeľom školy. V zmysle vyhotovenej zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk sa víťazom stal uchádzač, ktorý ponúkol najnižšiu cenu.

Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že zriaďovateľ nevydal súhlas na začatie verejného obstarávania a kontrolovaný subjekt pokračoval v začatom procese, čím nepostupoval v súlade s ustanovením článku 6 bod 2 smernice TSK o verejnom obstarávaní, podľa ktorého štatutárny zástupca organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK koná samostatne v súlade so súhlasom na začatie verejného obstarávania.

Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu školy bolo nevyhnutné obstarané práce realizovať a vymeniť podlahovú krytinu v ubytovacích priestoroch školského internátu z dôvodu nevyhovujúcich hygienických podmienok. Celá investičná akcia bola financovaná z vlastných prostriedkov školy získaných z podnikateľskej činnosti a nezaťažila rozpočet zriaďovateľa.

Kontrolná skupina skontrolovala faktúry za nakúpené stravné lístky a zistila, že v kontrolovanom období boli dodané stravné lístky v celkovej hodnote 4 125,00 eur na základe mesačných objednávok.

Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu k vykonanému verejnemu obstarávaniu, čím postupoval v rozpore s ustanovením § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný evidovať všetky doklady a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Kontrolou bolo preukázané, že na webovom sídle školy neboli za 1. a 2. štvrťrok 2013 zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím Športové gymnázium konalo v rozpore s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Škola v roku 2013 evidovala majetok v účtovníctve na samostatných majetkových účtoch v členení na dlhodobý a krátkodobý majetok, dlhodobý majetok v členení na nehmotný a hmotný majetok, hmotný majetok na nehnuteľný a hnuiteľný majetok. Na vykazovanie pohybu majetku vyhotovovala protokoly o zaradení a vyradení.

Podľa predloženej účtovnej závierky za rok 2013 evidoval kontrolovaný subjekt v účtovníctve majetok v celkovom objeme 3 773 812,33 eur. Najvyšší podiel na majetku tvoril neobežný majetok, resp. dlhodobý hmotný majetok v objeme 2 424 011,75 eur.

Nárast dlhodobého hmotného majetku o 400 788,04 eur oproti roku 2012 vznikol v dôsledku obstarania nového majetku a zhodnotenia existujúceho majetku.

Na účte Stavby bol zaznamenaný nárast majetku o 227 756,45 eur a tvorili ho:	
Rekonštrukcia kotolne školský internát	164 919,96 eur
Rekonštrukcia strechy bloku B	22 991,22 eur
Rekonštrukcia kotlovej automatiky	23 516,03 eur
Technologické úpravy kotolne	6 329,24 eur

Nárast na účte Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí v sume 35 273,96 eur vznikol obstaraním nasledovného majetku:

Súťažné prekážky	4 799,80 eur
Časomiera	9 027,81 eur
Kosací traktor	4 871,00 eur
Kamerové systémy	13 827,35 eur
Elektrický paletový vozík	2 748,00 eur

Na účte Dopravné prostriedky boli zaznamenané prírastky 39 920,93 eur za bezodplatné nadobudnutie motorového vozidla Mercedes Benz a na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku prírastok 8 132,00 eur za projektovú dokumentáciu k rekonštrukcii kúrenia, elektroinštalácie a výťahov.

Kontrolná skupina preverila proces vyradenia drobného hmotného majetku v hodnote 805,71 eur, ktorý škola nevyužívala na plnenie úloh v rámci svojej činnosti, ani v súvislosti s ním, nakoľko bol dlhodobým používaním morálne a fyzicky opotrebovaný. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Ďalej bolo kontrolou preverené zostavenie odpisového plánu dlhodobého majetku, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. Odpisy dlhodobého majetku boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Škola začínala odpisovať dlhodobý majetok odo dňa jeho zaradenia do používania. Použitá metóda odpisovania bola lineárna.

Kontrolou dokumentácie k evidencii majetku Budovy a Pozemky bolo zistené, že na inventárnych kartách neboli jednotlivé budovy označené súpisným číslom a číslom

parcely v nadväznosti na list vlastníctva, čím majetok nebol jednoznačne identifikovaný a porovnateľný.

Tým, že evidencia budov a pozemkov nebola vedená jednoznačne a preukázateľne, bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Športové gymnázium vykonalo riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013 na základe Príkazu riaditeľa, ktorý bližšie určoval postup a harmonogram prác.

Na vykonanie inventarizácie bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“), ktorá zodpovedala za priebeh a koordináciu prác, za správnosť a vernosť zisteného skutočného stavu majetku, záväzkov, pohľadávok, rezerv a opravných položiek, za vyhotovenie inventúrnych súpisov, zistenie inventarizačných rozdielov a ich príčin.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol zisťovaný fyzickou inventúrou členmi dielčích inventarizačných komisií.

Inventúrne stavy majetku z dokladovej inventúry boli totožné s údajmi v účtovníctve, uvedenými v hlavnej knihe, poznámkach a v súvahe.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená povinnosť podľa zákona o účtovníctve. Vykonanou inventarizáciou peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolná skupina požiadala školu o predloženie inventúrnych súpisov (ďalej len „IS“) k desiatim náhodne vybratým majetkovým účtom – Pozemky, Dopravné prostriedky, Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, Pokladnica, Odberatelia, Ostatné pohľadávky, Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, Krátkodobé rezervy, Prijaté preddavky a Základné imanie.

Kontrolou bolo zistené, že IS majetkového účtu Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a Základné imanie neboli vôbec vypracované, čím bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Z vykonanej inventarizácie bol dňa 20.01.2014 vypracovaný Zápis ÚIK o vykonaní riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov k 31.12.2013, ktorý bol odsúhlasený štatutárnym zástupcom školy.

Kontrolovaný subjekt nevykázal žiadne inventarizačné rozdiely majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Športové gymnázium postupovalo pri hospodárení a nakladaní s majetkom, záväzkami a pohľadávkami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK zo dňa 22.08.2005 (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC“), ktoré boli záväzné pre všetky organizácie zriadené TSK.

Majetok vo výške 3 773 812,33 eur využívala škola na plnenie predmetu činnosti za účelom ktorého bola zriadená. Uvedený majetok bol zriaďovateľom poistený na celkovú hodnotu 8 311 639,00 eur.

Kontrolná skupina skontrolovala postup školy pri nakladaní s nehnuteľným majetkom, ktorý bol štatutárnym zástupcom vyhlásený za dočasne neupotrebitelný.

V oblasti nájomných vzťahov kontrolovaný subjekt určoval výšku nájomného a mesačných zálohových platieb a sledoval úhrady nájomného.

Športové gymnázium nemalo vypracovaný žiaden interný predpis na vymáhanie pohľadávok, ktorý by upravoval procesy pri sledovaní vzniku a výšky pohľadávok, ich efektívne a včasné vymáhanie, ale predovšetkým usmernenie samotného procesu vymáhania pohľadávok a dokladov týkajúcich sa tohto procesu.

Prenájom majetku bol v kontrolovanom období realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“) ktoré boli uzatvorené po vydaní rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku prenajímateľa štatutárnym zástupcom školy.

V kontrolovanom období mala škola v platnosti tri NZ na prenájom nebytových priestorov. Príjmy z prenájmu majetku predstavovali v roku 2013 sumu 2 408,04 eur.

Preverením dvoch NZ a dodatkov platných v kontrolovanom období bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neprehodnotil výšku nájomného v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok a zároveň bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), podľa ktorého je správca povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Ďalej bolo preukázané, že faktúry za prenájom nebytových priestorov slúžiacich ako školský bufet boli v štyroch prípadoch uhradené až päť mesiacov po splatnosti. Kontrolovaný subjekt nevyčíslil penále za oneskorenú úhradu a nevymáhal dlžné sumy, čím nebolo dodržané ustanovenie článku V. ods. 6 NZ a ustanovenie článku 11 ods. 8 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC, podľa ktorého je povinnosťou vymáhať dlžnú sumu do 30 dní od nezaplatenia pohľadávky.

Kontrolou účtovných výkazov k 31.12.2013 bolo zistené, že škola vykazovala len krátkodobé pohľadávky vo výške brutto 61 330,38 eur. Najvyšší 78 % podiel tvorili iné pohľadávky v sume 47 923,00 eur za spotrebu plynu v mesiaci december, ktoré boli prefakturované dvom stredným školám a 10,5 % podiel tvorili ostatné pohľadávky v sume 6 415,92 eur za odobratú stravu v školskej jedálni. Oproti predchádzajúcemu roku netto hodnota krátkodobých pohľadávok vzrástla o 13 %.

Pohľadávky v lehote splatnosti boli vyčíslené vo výške 43 545,92 eur a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 17 784,46 eur.

Kontrolou evidencie a správnosti účtovania pohľadávok bolo zistené, že škola netvorila opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti, čím nebolo dodržané

ustanovenie § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku. Týmto postupom bolo porušené ustanovenie § 15 ods. 6 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa opravné položky tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník nezaplatí.

Vymáhanie pohľadávok bolo preverené na vzorke dvoch dlžníkov, ktorých dlh celkom predstavoval sumu 20 982,41 eur.

Kontrolou bolo zistené, že Športové gymnázium v roku 2013 nezasielalo dlžníkom výzvy na úhradu dlžnej sumy, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením článku 11 ods. 1 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC, podľa ktorého je povinnosťou toho, kto s pohľadávkami hospodári konať tak, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne aby sa pohľadávka včas uplatnila na príslušných orgánoch. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je správca povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou záväzkov bolo zistené, že škola vykazovala k 31.12.2013 záväzky v celkovej hodnote 239 960,35 eur. Dlhodobé záväzky boli vykázané v hodnote 1 201,85 eur ako záväzky zo sociálneho fondu a krátkodobé záväzky vo výške 238 758,50 eur tvorili hlavne záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia a daňovému úradu z titulu neuhradených miezd za december 2013 a záväzky voči dodávateľom.

Celá hodnota vyčíslených záväzkov bola tvorená záväzkami v lehote splatnosti.

4. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti ako priemerné, nakoľko nebol úplne zabezpečený cieľ finančnej kontroly vytvoriť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Výkon vnútornej kontroly bol upravený internou smernicou o finančnej kontrole, ktorou boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle 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“).

V kontrolovanom období boli vykonané dve externé finančné kontroly.

Následnú finančnú kontrolu, ktorá bola zameraná na hospodárenie a nakladanie s majetkom zvereným do správy, vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra TSK, pričom kontrolovaným obdobím boli roky 2011 a 2012. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. Športové gymnázium prijalo opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a o výsledku ich odstránenia podalo zriaďovateľovi správu v dohodnutom termíne.

Audítorská skupina Správy finančnej kontroly (ďalej len „SFK“) vykonala v kontrolovanom období vládny audit na základe Poverenia MF SR. Predmetom vládneho auditu bol projekt „Pohyb nás spája“. Vo vzťahu k predloženej žiadosti o platbu bol overený skutočný stav realizácie projektu, účtovníctvo prijímateľa, pravidlá oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri využívaní prostriedkov Európskej únie, prostriedkov určených na spolufinancovanie, verejné obstarávanie, predbežná a priebežná finančná kontrola u prijímateľa.

Vládny auditom bolo preukázané zistenie pri nedodržaní zmluvne stanoveného termínu na predkladanie monitorovacích správ. Športové gymnázium prijalo odporúčané opatrenie SFK pre zabezpečenie dodržiavania záväzných termínov stanovených zmluvou.

Športové gymnázium vykonávalo v kontrolovanom období iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“). Priebežná finančná kontrola nebola vykonávaná.

Správnosť a úplnosť vykonávania PFK preverila kontrolná skupina na vzorke 140 dokladov (dodatky k dvom nájomným zmluvám, 22 dodávateľských faktúr, šesť zmlúv z obchodných vzťahov, 13 odberateľských faktúr, 11 objednávok, 22 platobných poukazov a 64 pokladničných dokladov).

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením šiestich obchodných zmlúv (2x na dodanie projektovej dokumentácie, zabezpečenie stravovania, rekonštrukcia kotlovej automatiky, 2x predĺženie licenčnej zmluvy) a dodatkoch k NZ nebola PFK vykonaná, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy.

Vykonanie PFK na siedmich platobných poukazoch k faktúram (za nákup výdajného terminálu, školských tlačív, predĺženie licencie a 4x vykonanie maliarskych a natieračských prác) nebolo označené dátumom a podpisom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Ing. Eva Molčanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2014

Mgr. Jozef Pšenka
riaditeľ školy