

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1265/01
Zo dňa: 16.02.2015
Dodatok č. 1
Zo dňa: 15.04.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola s materskou školou, Maurerova 14, Krompachy

Košice jún 2015

Zhrnutie:

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, v rámci ktorej 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.

V roku 2014 škola dosiahla príjmy v celkovej sume 16 511,00 eur a čerpala výdavky v sume 786 203,00 eur. Najvyššiu položku výdavkov tvorili mzdové výdavky vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových výdavkoch školy vo výške 74,00 %. Výdavky na bežnú prevádzku boli vo výške 23,00 % z celkových výdavkov.

Kontrolná skupina preverila verejné prostriedky v celkovej sume 137 628,00 eur, z ktorých bolo 92 642,00 eur poskytnutých zo štátneho rozpočtu a 44 986,00 eur poskytnutých z rozpočtu mesta Krompachy. Kontrolou použitia verejných prostriedkov so zameraním sa na dodržanie účelu, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 467 045,00 eur boli preverené analytickými postupmi, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že v priestoroch školy sa nachádzal majetok, ku ktorému škola nemala vlastnícke právo alebo právo správy majetku. Išlo o 99 kusov hnutelných vecí ako napr. interaktívne tabule, dataprojektory, vrtáčky, nástenné tabule, digitálne váhy, o ktorých škola účtovala na podsúvahovom účte v sume 14 593,00 eur. Majetok bol obstaraný z prostriedkov rodičovského združenia pôsobiaceho pri škole. Počas výkonu kontroly škola uzatvorila s vlastníkom majetku zmluvu o výpožičke v celkovej sume 14 649,00 eur. Kontrolou položiek a cien majetku bolo zistené, že škola evidovala na podsúvahovom účte päť kusov majetku v nesprávnej cene, čím bol porušený zákon o účtovníctve.

Nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu telocvične boli uzatvárané riaditeľkou školy, čím kontrolovaný subjekt porušil Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy, pretože schvaľovanie a uzatváranie nájomných zmlúv patrilo do rozhodovacej právomoci primátora alebo štatutárneho orgánu správcu majetku obce, ak tak ustanovovala zriaďovacia listina. Zriaďovacia listina neobsahovala ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď napr. chýbalo potvrdenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade uzatvorenými zmluvami. Taktiež bolo zistené nevykonávanie

predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy.

Škola nepostupovala podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pretože nezverejnila informácie, ako napr. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje a nezverejnila údaje o dvoch objednávkach.

Kontrolou vykonaných prieskumov trhu bolo zistené, že v jednom prípade základná škola neuchovávala ponuky uchádzačov, resp. informácie získané prieskumom trhu, v ďalšom prípade vo svojich objednávkach navýšila sumu a kusy tovarov, čím konala v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Škola mala v elektronickom úložisku zriadený svoj profil, avšak nezverejňovala v ňom raz štvrtročne súhrnné správy o zákazkách. Správy v niektorých prípadoch neobsahovali presný názov predmetu zákazky, hodnotu zákazky a jedna z kontrolovaných zákaziek nebola zverejnená vôbec.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Vypracovať interný predpis týkajúci sa prenájmov priestorov školy a rozúčtovania nákladov na média.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1265/01 zo 16.02.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 15.04.2015 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Jozef Lajčák, CSc. člen kontrolnej skupiny,

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov 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 09.03.2015 do 22.05.2015 v

**Základnej škole s materskou školou,
Maurerova 14, 053 42 Krompachy
IČO 42248795**

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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 - 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie

Základná škola s materskou školou (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu schváleného zriaďovateľom s vyučovacím jazykom slovenským v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy. O zriadení ZŠ vydalo mesto zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.09.2012. Súčasťou školy boli Výdajná školská jedáleň Robotnícka 3, Školská jedáleň Maurerova 14, Školský klub detí Maurerova 14.

K základným verejnoprospešným činnostiam školy patrili výchova a vzdelávanie, pomocou ktorých bol podporovaný rozvoj osobnosti žiaka. ZŠ zabezpečovala výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školských vzdelávacích programov, ktoré poskytovali základné vzdelávanie, členiace sa na primárne vzdelávanie a nižšie stredné vzdelávanie. Školský klub detí poskytoval pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ nenáročnú záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu školského zariadenia na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.

Kontrolou povinných náležitostí zriaďovacej listiny bolo zistené, že neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý ZŠ spravovala. V zriaďovacej listine bolo uvedené, že organizácia hospodárila s majetkom mesta zvereným do správy v zmysle

príslušných právnych predpisov. V zriaďovacej listine absentovalo v predmete činnosti vymedzenie predprimárneho vzdelávania, ktoré realizovala materská škola (ďalej len „MŠ“).

Celkový počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 48, z toho bolo 34 pedagogických zamestnancov, 14 nepedagogických zamestnancov a 1 zamestnanec bol vedený ako odborný vo vedľajšom pracovnom pomere. K 15.09.2014 navštevovalo základnú školu 379 detí a materskú školu (ďalej len „MŠ“) 30 detí.

ZŠ vypracovala správu o hospodárení za obdobie roku 2014 a predložila ju zriaďovateľovi 07.04.2015. Správa obsahovala analýzu príjmov v členení podľa zdrojov, analýzu výdavkov a komentár. Škola nedodržala termín predloženia spracovanej správy do 02.04.2015 podľa Príručky k spracovaniu „Správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok“ vydaný Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR z januára 2015.

V roku 2014 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná jedna následná kontrola hlavnou kontrolórkou mesta zameraná na čerpanie finančných prostriedkov na opravy a údržbu, resp. rekonštrukciu a modernizáciu ZŠ za obdobie od 01.01.2013 do 31.08.2014. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve, na objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, v niektorých prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonávaná formálne, t.j. v rozpore so zákonom 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“). Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že ŽS vo viacerých prípadoch nedodržala internú smernicu napr. tým, že nevedela predložiť podklady k vykonaniu prieskumov trhu.

V kontrolovanom období bola vykonaná jedna externá kontrola Okresným úradom Košice, Odborom školstva so zameraním sa na dodržiavanie účelu použitia nenormatívnych finančných prostriedkov vo výške 23 000,00 eur na riešenie havarijnej situácie „výmena okenných konštrukcií – objekt telocvičňa“. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2 Rozpočet základnej školy

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

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto škole listom z 02.01.2014, po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve 16.12.2013. V rozpise rozpočtu zaslaného zriaďovateľom nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, výška výdavkov určená na originálne kompetencie a prenesené kompetencie bola uvádzaná podľa jednotlivých zložiek školy v celkových sumách podľa zdrojov, napr. výška normatívnych prostriedkov nebola rozčlenená na výdavky určené na mzdy a na výdavky určené na prevádzku. Kontrolou bolo zistené, že ŽS realizovala rozpis normatívnych výdavkov na osobné a prevádzkové náklady samostatne vychádzajúc z údajov z minulého rozpočtového roka a na základe dohodovacieho konania.

Mesto zaslalo rozpis finančných prostriedkov na bežné výdavky v celkovej sume 622 425,00 eur, z toho na financovanie ZŠ bolo určených 512 353,00 eur. Rozpočet bol počas roka 2014 upravovaný sedemkrát, kontrolovaný subjekt viedol evidenciu rozpisu finančných prostriedkov. Upravený rozpočet výdavkov bol k 31.12.2014 v sume 803 467,00 eur, z toho bežné výdavky boli v sume 781 879,00 eur a kapitálové výdavky v sume 4 588,00 eur.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1. Škola dosiahla príjmy v celkovej sume 16 511,00 eur a čerpala výdavky v sume 786 203,00 eur. Najvyššiu položku výdavkov tvorili mzdové výdavky vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových výdavkoch školy vo výške 74,31 %. Výdavky na bežnú prevádzku boli vo výške 23,36 % a kapitálové výdavky vo výške 0,58 % z celkových výdavkov.

Tabuľka č. 1

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť			
					ZŠ (FK 09.1.2.1)	MŠ (FK 09.1.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	12 550	14 577	16 511	113	4 135	1 486	2 100	8 790
212 príjmy z vlastníctva	3 000	3 262	2 744	84	2 744	0	0	0
221 administratívne popl	0	0	33		33	0	0	0
223 poplatky a platby	3 050	3 236	3 559	110	0	1 459	2 100	0
292 ostatné príjmy	0	0	1 316		1 289	27	0	0
311 granty	0	0	283		0	0	0	283
312 transfery v rámci VS	6 500	8 079	8 576	106	69	0	0	8 507
Výdavky spolu	622 425	803 467	786 203	98	611 477	99 299	24 989	50 438
600 Bežné výdavky	622 425	798 879	781 615	98	611 477	99 299	24 989	45 850
610 Mzdy, platy	421 315	426 508	426 792	100	344 393	41 903	15 824	24 672
620 Poistné	150 205	157 520	157 520	100	127 852	15 475	5 311	8 883
630 Tovary a služby	46 405	201 476	183 720	91	126 500	41 254	3 855	12 111
640 Bežné transfery	4 500	13 375	13 583	102	12 732	667	0	185
700 Kapitálové výdavky	0	4 588	4 588	100	0	0	0	4 588

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 561 568,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 467 045,00 eur a na prevádzku v sume 94 523,00 eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 42 350,00 eur určené na:
 - odchodné v sume 2 137,00 eur
 - dopravu žiakov v sume 5 142,00 eur
 - asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením v sume 5 200,00 eur
 - riešenie havarijných situácií v sume 23 000,00 eur
 - príspevok na výchovu a vzdelávanie v sume 2 387,00 eur a sociálne znevýhodnené prostredie v sume 4 484,00 eur.

Vlastné príjmy ZŠ boli celkom v sume 16 511,16 eur, ktoré boli tvorené hlavne z príjmov za prenájom priestorov v sume 2 743,50 eur, poplatkov za školné v MŠ v sume 1 459,00 eur a školskej družine v sume 2 100,00 eur, réžie stravníkov v školskej jedálni

v sume 5 506,94 eur. Zriaďovateľ školy, mesto Krompachy, poukázal vlastné príjmy školy v plnej výške späť.

Mesto Krompachy poskytlo v rámci samosprávnych pôsobností na základe všeobecne záväzného nariadenia dotáciu pre ZŠ vo výške 159 436,00 eur. Štruktúra poskytnutej dotácie bola nasledovná:

- školský klub detí sumu 22 915,00 eur
- školské stravovanie sumu 41 651,00 eur
- materská škola sumu 94 870,00 eur.

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté zriaďovateľom kapitálové prostriedky v sume 4 588,00 eur na nákup kuchynského robota pre školskú jedáleň.

Škole boli poskytnuté aj finančné prostriedky z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v sume 6 842,52 eur, z ktorých bola suma 5 398,32 eur určená na stravu žiakov v hmotnej núdzi a suma 1 444,20 eur na školské potreby pre žiakov v hmotnej núdzi.

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 základných 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 nemala prijatý interný predpis týkajúci sa hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s vlastným a zvereným majetkom. Interné smernice upravovali oblasť účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania finančnej kontroly. Tabuľka č. 2 popisuje čerpanie verejných prostriedkov poskytnutých škole podľa zdrojov financovania pre jednotlivé súčasti školy.

Tabuľka č. 2

v eur

	Prenesené kompetencie 1, mzdový normatív 2, prevádzkový normat. 3, nenormatívne FP	Originálne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy) pri ZŠ okrem iného aj z rozpočtu obce	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	467 045,00	-	10 413,00	468 123,00
	94 523,00	-		103 858,00
	39 496,00	-		39 496,00
MŠ (FK 09.1.1)	2 387,00	94 862,00	2 050,00	99 299,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	22 889,00	2 100,00	24 989,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	41 648,00	8 790,00	50 438,00
Celkom	603 451,00	159 399,00	23 353,00	786 203,00

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých škole zo ŠR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Kontrolná skupina preverila verejné prostriedky v celkovej sume 137 627,99 eur, z ktorých bolo 92 641,86 eur poskytnutých zo štátneho rozpočtu a 44 986,13 eur poskytnutých z rozpočtu mesta. Doklady boli vybrané náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra a pri ich kontrole bol uplatnený prístup detailného preverenia.

Z poskytnutých nenormatívnych finančných prostriedkov ZŠ v celkovej sume 42 350,00 eur bola vykonaná 100 % kontrola finančných prostriedkov určených na odchodné, dopravu, asistenta učiteľa a na riešenie havarijných situácií v sume spolu 35 020,00 eur, t. j. odkontrolovaných bolo 82,69 %. Z poskytnutých normatívnych prostriedkov určených na prevádzku v sume 94 523,00 eur bolo odkontrolovaných 57 621,86 eur, čo tvorilo 60,96 %. Kontrolná skupina sa zamerala na náklady týkajúce sa obstarania majetku, opráv a údržby, platieb za spotrebu elektrickej a tepelnej energie, platieb za vodné a stočné.

ZŠ mala jednu zamestnankyňu, ktorá pracovala ako učiteľka ZŠ a zároveň bola vychovateľkou v školskom klube, t.j. vykonávala činnosti pre viac zložiek školy súčasne. Kontrolou bolo preverené vyplácanie mzdy a odvodov z dvoch zdrojov financovania v rozsahu uzatvorených pracovných zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov so zameraním sa na dodržanie účelu, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 467 045,00 eur boli preverené analytickými postupmi, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri preverení platieb za média a ich následného rozúčtovania medzi jednotlivými zložkami školy bolo zistené, že ZŠ nemala spracovaný interný predpis a ani nemala na rozúčtovanie nákladov usmernenie od svojho zriaďovateľa. Kontrolou bolo preverené čerpanie výdavkov za spotrebu tepelnej energie, vody a elektrickej energie za obdobie mesiacov september až december 2014.

Energie pre školskú jedáleň boli účtované na základe odpočtu vodomera, elektromeru a merača TUV, ktoré boli umiestnené priamo v priestoroch školskej jedálne. MŠ, keďže sa nachádzala v priestoroch mimo ZŠ, mala uzatvorené samostatné zmluvy na odber plynu, vody a elektrickej energie. V predmete zmluvy na dodávku pitnej vody nebolo obsiahnuté odvádzanie zrážkovej vody z povrchového odtoku verejnou kanalizáciou, pretože v MŠ bola žumpa, ktorá bola čistená dvakrát za rok. Energie pre školský klub detí boli účtované podľa celkových nákladov za vodné, stočné vypočítané na jednu osobu v škole vynásobené počtom detí a zamestnancov v školskom klube detí. Elektrická energia bola účtovaná podľa celkových nákladov za elektrickú energiu znížená o náklady pre školskú jedáleň prepočítaných na jednu učebňu a následne vynásobené počtom učební, ktoré používal školský klub detí. Teplo bolo účtované podľa celkových nákladov za teplo znížených o náklady pre školskú jedáleň, následne prepočítaných na 1 m² a vynásobených plochou, ktorú používal školský klub detí. ZŠ robila interné prepočty k rozúčtovaniu nákladov na média podľa zdrojov financovania. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dodržanie ekonomickej klasifikácie výdavkov bolo preverené na vzorke 15 dokladov za mesiac jún 2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dňa 21.04.2015 kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu novoobstaraného majetku a realizovaných opráv v celkovej sume 67 363,48 eur. Išlo o obstaranie výpočtovej techniky, kuchynského zariadenia, interiérového vybavenia do materskej školy, herných prvkov určených na detské ihrisko a vykonaných opráv dievčenských sociálnych zariadení a výmeny okien. Zakúpený majetok sa nachádzal v priestoroch školy, okrem herných prvkov detského ihriska, ktoré boli na žiadosť ZŠ uskladnené v sklade dodávateľa, nakoľko ešte neprebehli úpravy vonkajšieho areálu materskej školy a ZŠ nemala priestory na ich uskladnenie. Kontrolnej skupine bola doložená dohoda o bezplatnom uskladení zo dňa 23.12.2014 medzi dodávateľom a školou. Počas fyzickej obhliadky bola vykonaná aj kontrola majetku zvereného do správy ZŠ mestom Krompachy. Majetok bol využívaný v súlade s poslaním školy, ktorým bola výchova a vzdelávanie žiakov.

Kontrolou bolo zistené, že v priestoroch školy sa nachádzal majetok, ku ktorému škola nemala vlastnícke právo alebo právo správy majetku, t.j. právny vzťah oprávňujúci jeho využívanie. Škola o uvedenom majetku účtovala na podsúvahovom účte v sume 14 592,62 eur. Išlo o 99 kusov hnutelných vecí, ako napr. interaktívne tabule, dataprojektory, vítačky, nástenné tabule, digitálne váhy, čítačky čipových kľúčov. Majetok bol obstaraný z prostriedkov rodičovského združenia pôsobiaceho pri škole. Počas výkonu kontroly ZŠ uzatvorila s vlastníkom majetku Zmluvu o výpožičke z 20.04.2015 v celkovej sume 14 648,80 eur. Kontrolou položiek a cien majetku bolo zistené, že škola evidovala na podsúvahovom účte päť kusov majetku v nesprávnej cene, t.j. rozdiel bol v sume 56,18 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал § 79 ods. 1 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

ZŠ mala príjmy z prenájmu priestorov v sume 2 743,50 eur, ktoré zriaďovateľ poukázal škole v plnej výške. Kontrolou bolo preverených 10 nájomných zmlúv týkajúcich sa prenájmu nebytových priestorov – telocvične. Nájomné zmluvy podpisoval štatutár ZŠ s jednotlivými nájomcami. Mesto Krompachy malo schválené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy z 22.08.2011 vrátane 2 dodatkov (ďalej len „zásady“). Tieto zásady boli podľa § 1 bod 3 záväzné pre rozpočtové organizácie, ktoré spravovali majetok mesta a ich zamestnancov. Podľa § 19 bod 6 zásad schvaľovanie a uzatváranie nájomných zmlúv patrí do rozhodovacej právomoci primátora alebo štatutárneho orgánu správcu majetku obce, ak tak ustanovovala zriaďovacia listina. Štatutárny orgán správcu majetku mesta bol povinný jeden exemplár každej nájomnej zmluvy alebo jej zmeny doručiť na Mestský úrad v Krompachoch. Zriaďovacia listina neobsahovala ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy.

Podľa § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy. Kontrolou bolo zistené, že obec nepoverila schvaľovaním návrhu zmlúv riaditeľa školy.

Uzatváraním nájomných zmlúv štatutárnym zástupcom školy bol porušený § 19 ods. 6 zásad. Výšku nájmu za nebytové priestory stanovila škola v rozpore s Doplnkom č. 1 k zásadám, podľa ktorých ročná sadzba nájomného pre využitie nehnuteľností pre účely výchovy, vzdelávania, kultúrnej činnosti a športovej činnosti bola stanovená v sume 1,00 eur za m² za rok.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke 50 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov a 10 nájomných zmlúv. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď napr. chýbalo potvrdenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade uzatvorenými zmluvami. Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy, čím porušil § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že škola nepostupovala podľa § 5 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 slobodnom prístupe k informáciám“), pretože nezverejnila informácie, ako napr. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje.

Dodržanie povinného zverejňovania informácií bolo preverené na vzorke 15 objednávok a 20 faktúr vybratých náhodným výberom za obdobie december 2014. Kontrolou bolo zistené, že údaje o objednávkach č. 88/14 na nákup materiálu a č. 76/14 na obstaranie pera ku interaktívnej tabuly neboli zverejnené, čím bol porušený § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

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

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu za rok 2014 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka a jej súčasťou boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenom termíne a bola zverejnená v registri účtovných závierok.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie postupov účtovania na vzorke 50 dodávateľských faktúr. Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch účtoval o poskytnutých preddavkoch pred splnením dodávok tovarov a služieb priamo na účty záväzkov:

- proformafaktúra č. 1142208515 zo 04.11.2014 za 450 ks listov s vodotlačou v sume 73,50 eur,
- zálohová faktúra č. 51405292 zo 06.10.2014 za účastnícky poplatok na konferenciu v sume 50,00 eur.

Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa nedodrжал kontrolovaný subjekt § 43 ods. 4 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené nesprávne zostavenie Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2014 v časti 1.1. Príjmy – Bežný rozpočet, kde v skutočnom čerpaní rozpočtu bol uvádzaný stav spolu 0,00 eur, pričom výška príjmov bola spolu vo výške 16 511,16 eur. Nesprávnym vykázaním údajov vo finančnom výkaze bol porušený § 2 písm. c) zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole vypracovanú Smernicu č. 03/2014 o verejnom obstarávaní z 18.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014, ktorá bola zmenená a doplnená dodatkom č. 1 s účinnosťou od 01.10.2014. Mesto Krompachy ako zriaďovateľ ZŠ mal vypracovanú Smernicu primátora mesta č. 2/2013 o zadávaní zákazky na dodanie tovaru vrátane potravín, poskytnutie služby alebo uskutočnenie stavebných prác, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 písm. b) a c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „smernica primátora mesta“) účinnú od 01.07.2013, vrátane doplnkov. Uvedená smernica bola zmenená a doplnená dodatkom č. 1 zo 06.03.2014. V zmysle čl. II bod 2.2 bol verejným obstarávateľom na účely tejto smernice v nadväznosti na § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní aj kontrolovaný subjekt.

ZŠ predložila zoznam 17 vykonaných verejných obstarávaní v roku 2014, ktorých hodnota bola rovná alebo vyššia ako 1 000,00 eur bez DPH. Na kontrolu bola vybraná vzorka šiestich verejných obstarávaní v celkovej hodnote 41 142,08 eur, čo predstavovalo 49,00 % z celkového objemu verejného obstarávania.

Kontrolované verejné obstarávania v zmysle § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) boli:

- Rekonštrukcia sociálnych zariadení – dievčenské WC

Podľa odôvodnenia výberu postupu zadávania zákazky na rekonštrukciu sociálnych zariadení v pavilóne B – dievčenské WC z 10.02.2014 bola určená predpokladaná hodnota zákazky na 8 000,00 eur, čo predstavovalo zákazku typu „B“. Vo výzve na predloženie ponuky z 10.02.2014 bola stanovená lehota na predkladanie ponúk najneskôr do 02.04.2014 a termín dodania tovaru a uskutočnenia stavebných prác do 30.08.2014.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahovala doručené ponuky, ale podľa zápisnice z vyhodnotenia troch ponúk zo 04.04.2014 bola vyhodnotená ako úspešná ponuka s najnižšou cenou – 7 837,80 eur bez DPH. Pri vystavenej objednávke č. 31 z 23.06.2014 bola vykonaná predbežná finančná kontrola na sumu 7 990,00 eur s DPH. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu formálne, čím nedodrжал § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe faktúry č. 3/2014 z 13.07.2014 za dodávku materiálu a vykonané práce podľa priloženého súpisu prác bola objednávateľovi fakturovaná suma 3 000,00 eur a na základe faktúry č. 5/2014 z 20.07.2014 bola objednávateľovi fakturovaná suma 4 776,90 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že neuchovával ponuky uchádzačov, resp. informácie získané prieskumom trhu, konal v rozpore s čl. VI bod 15 smernice primátora mesta, podľa ktorej verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty zo zadávania zákazky typu

„B“ a uchováva ich 5 rokov po uzavretí zmluvy, resp. vystavení objednávky a zároveň porušil § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

- Elektronika do novovybudovanej materskej školy podľa priloženého zoznamu

Odôvodnením výberu postupu zadávania uvedenej zákazky z 05.12.2014 bol stanovený predmet zákazky – zoznam elektronického tovaru, bola určená predpokladaná hodnota zákazky na sumu 4 300,00 eur bez DPH a určený typ zákazky „A“. Na základe troch cenových ponúk na 15 položiek tovaru bez stanovenia počtu kusov sa po ich vyhodnotení úspešným uchádzačom stal uchádzač s ponukou 1 845,90 eur bez DPH, 2 215,10 eur s DPH. Na základe objednávky č. 82 z 11.12.2014 víťaz verejného obstarávania podľa faktúry č. 2014088 z 22.12.2014 dodal tovar na sumu 2 145,00 eur (päť položiek).

Ďalej kontrolovaný subjekt vyhotovil objednávku č. 97 zo 16.12.2014 na celkovú sumu 860,00 eur a objednávku č. 99 z 18.12.2014 na 95,00 eur na ďalší nákup elektroniky. Dodávka tovaru bola vykonaná na základe faktúry č. 2014087 z 22.12.2014 na celkovú sumu 955,00 eur.

Objednávka č. 81 z 11.12.2014 na sumu 758,30 eur, ktorá zahŕňovala ostatných desať položiek podľa víťaznej ponuky, bola vystavená na inú spoločnosť, než tú ktorá sa stala víťazom verejného obstarávania. Tovar bol dodaný podľa faktúry č. FV2014235 zo 17.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že tovar bol dodaný v celkovej hodnote 3 858,30 eur, pritom ponuka úspešného uchádzača s DPH tvorila sumu 2 215,10 eur. Predložené cenové ponuky obsahovali iba jednotkové ceny tovarov bez uvedenia počtu požadovaných kusov, ktoré boli stanovené až v objednávkach. Oproti víťaznej cenovej ponuke došlo k navýšeniu počtov jednotlivých tovarov a k navýšeniu finančných prostriedkov v celkovej sume 1 643,20 eur. Uvedeným konaním bol porušený § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Tým, že verejný obstarávateľ vystavil objednávku na dodávku časti zákazky inému podnikateľskému subjektu, konal v rozpore s čl. VI ods. 12 smernice primátora mesta, podľa ktorého štatutárny zástupca verejného obstarávateľa uzavrie s úspešným uchádzačom zmluvu, resp. vystaví objednávku na predmet zákazky. Zároveň kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 9 ods. 1 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď predbežnú finančnú kontrolu vykonal formálne.

Kontrolou postupov ďalších štyroch verejných obstarávaní

- vybavenia novovybudovaných tried materskej školy nábytkom podľa priloženej špecifikácie,
- gastrozariadenie do školskej jedálne,
- detského ihriska – exteriér do MŠ,
- servisu výpočtovej techniky a správu počítačovej siete

neboli zistené nedostatky. Preverení verejného obstarávania na gastrozariadenie do školskej jedálne bolo zistené, že vystavené objednávky uvádzali cenu tovaru spolu s DPH aj v položkách, kde mala byť cena tovaru bez DPH. Zistený nedostatok bol identifikovaný ako nedostatok softvéru, ktorý bol do konca výkonu kontroly odstránený.

ZŠ mala v elektronickom úložisku zriadený svoj profil, avšak nezverejňovala v ňom raz štvrťročne súhrnné správy o zákazkách v hodnote rovnkej alebo vyššej ako 1 000,00 eur,

pretože všetky štyri správy za rok 2014 boli zverejnené až 05.01.2015. Súhrnné správy neobsahovali v niektorých prípadoch presný názov predmetu zákazky, hodnotu zákazky a jedna z kontrolovaných zákaziek nebola zverejnená vôbec. Tým došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.05.2015

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 04.06.2015

Mgr. Slavomíra Kašická
riaditeľka