

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 962/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
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**

Gymnázium, Žilina

Žilina november 2014

Zhrnutie

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov (ďalej len „VÚC“) bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014. Účelom kontroly bolo preveriť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Gymnázium, Žilina, je samostatnou rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“), ktoré hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu a výsledkami svojho hospodárenia je napojené na rozpočet ŽSK. V priebehu roka 2013 došlo k trinástim úpravám rozpočtu, ktoré boli vykonané na základe zmien záväzných ukazovateľov zo strany ŽSK. Stanovený limit výdavkov nebol zo strany gymnázia prekročený. Kontrolou uplatňovania platných postupov účtovania a rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní a triedení výdavkov neboli zistené nezrovnalosti.

V priebehu kontrolovaného roka 2013 celková obstarávacía hodnota majetku v správe gymnázia klesla, čo bolo spôsobené najmä odňatím správy k časti hmotného majetku zo strany zriaďovateľa.

Kontrolou správnosti evidencie majetkových účtov a majetku evidovaného v operatívno-technickej evidencii na podsúvahových účtoch neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 gymnázium vykonalo fyzickú inventúru hmotného majetku a dokladovú inventúru pohľadávok a záväzkov. Príkaz na vykonanie inventarizácie nenariadzoval vykonať aj inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v zmysle zákona o účtovníctve. Súhrnný inventarizačný zápis z inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013 gymnázium nevypracovalo. Neporovnávalo zistený skutočný stav majetku a záväzkov so stavom účtovným, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Gymnázium sa pri správe zvereného majetku riadilo zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK. V kontrolovanom období roka 2013 gymnázium prenajímalo zverený nehnuteľný majetok na základe desiatich nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“). Zverejnenie troch NZ z roku 2011 na svojom webovom sídle gymnázium nevedelo preukázať.

Nezazmluvnením cien za spotrebované energie počas užívania nebytových priestorov a úhrad služieb spojených s užívaním prenajatého nebytového priestoru v jednej NZ gymnázium nepostupovalo v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom ŽSK.

Päť NZ bolo overených predbežnou finančnou kontrolou (ďalej len „PFK“) až niekoľko dní po ich podpise, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 962/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Henrieta Jobbová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Martin Sajdák, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC. Účelom kontroly bolo preveriť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.09.2014 do 18.11.2014 v kontrolovanom subjekte

Gymnázium, Hlinská 29, 011 80 Žilina, IČO: 00160903

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami – preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri použití verejných prostriedkov, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť – Charakteristika kontrolovaného subjektu

Gymnázium so sídlom Hlinská 29, 011 80 Žilina (ďalej len „gymnázium“) bolo zriadené 01.09.1969. Je samostatnou rozpočtovou organizáciou ŽSK na základe zriaďovacej listiny č. 2002/293-SP z 01.07.2002 v znení dodatku č. 1 z 24.08.2006.

Gymnázium poskytuje úplné stredné všeobecné vzdelávanie (vyššie sekundárne), pripravuje predovšetkým pre štúdium na vysokých školách, tiež na výkon niektorých činností v správe a ďalších oblastiach. Štúdium na škole je štvorročné a ukončuje sa maturitnou skúškou.

Štatutárnym orgánom gymnázia je riaditeľka školy, ktorú menuje a odvoláva zriaďovateľ na návrh Rady školy po výberovom konaní. Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 59. Škola hospodári s majetkom, ktorý jej bol zverený do správy a tiež s majetkom, ktorý získala darmi, z projektovej činnosti a vlastnou činnosťou.

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

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Zdrojmi financovania regionálneho školstva sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“), najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov, prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení a ďalšie príjmy upravené v ustanovení § 2 tohto zákona.

Rozpis finančných prostriedkov z kapitoly MŠVVaŠ SR zriaďovateľom verejných škôl na kalendárny rok vychádzal z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa.

Zastupiteľstvo ŽSK na svojom zasadnutí dňa 19.12.2012 schválilo Uznesením č. 5/20 rozpočet ŽSK na rok 2013. V zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ŽSK listom zo dňa 10.01.2013 zaslal gymnáziu rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2013. V priebehu roka 2013 došlo k 13 úpravám rozpočtu, ktoré boli upravované na základe písomného oznámenia zriaďovateľa o úprave záväzných ukazovateľov rozpočtu. Porovnaním úprav rozpočtu s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (FIN 1-12) nebol zistený rozdiel medzi položkami.

Prehľad schváleného, upraveného rozpočtu a skutočného stavu k 31.12.2013 s percentuálnym vyjadrením jeho plnenia je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1 Rozpočtové príjmy a výdavky

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% plnenia
Príjmy spolu	1 759,00	1 759,00	9 040,26	513,94
212 – príjmy z prenájmu	1 759,00	1 759,00	5 909,10	335,94
242 - z vkladov	0,00	0,00	9,30	N/A
292 – iné	0,00	0,00	2 118,55	N/A
312 - transfery v rámci verejnej správy zo ŠR a VÚC	0,00	0,00	1 003,31	N/A
Výdavky spolu	1 070 032,00	1 126 333,00	1 120 896,50	99,52
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	870 032,00	836 333,00	838 883,35	100,30
610 – mzdy, platy a OOV	519 660,00	510 491,00	510 489,70	100,00
620 – odvody do fondov	182 920,00	166 089,00	166 379,52	100,17
630 – ostatné tovary a služby	167 452,00	157 399,00	155 516,74	98,80
640 – bežné transfery	0,00	2 354,00	6 497,39	276,01
Kapitálové výdavky, z toho:	200 000,00	290 000,00	282 013,15	97,59
710 – obstarávanie kapitálových aktív	200 000,00	290 000,00	282 013,15	97,59

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Oproti upravenému rozpočtu bolo výrazne vyššie plnenie príjmov z prenájmu nebytových priestorov. Vo výdavkoch bolo vyššie čerpanie na položke bežných transferov. V upravenom rozpočte neboli zohľadnené transfery na nemocenské a úrazové dávky. Celkové skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2013 aj napriek tejto skutočnosti bolo nižšie ako upravený rozpočet.

V priebehu roka 2013 ŽSK zasielal gymnáziu mesačne oznámenia o výške poskytnutých finančných prostriedkov rozčlenených podľa zdrojov na jednotlivé kompetencie školy. Celkovo boli poskytnuté finančné prostriedky v sume 1 120 896,50 eur, z toho suma na prenesený výkon štátnej správy bola 808 092,65 eur a prostriedky na originálne kompetencie školy boli v sume 110 040,86 eur. Okrem prostriedkov poskytnutých na originálne a prenesené kompetencie, boli škole poukázané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy v celkovej sume 2 762,99 eur. Finančné prostriedky v sume 200 000,00 eur, boli použité na stavebné úpravy (výmena okien a zateplenie budovy).

Nerozpočtované príjmy školy v sume 131 779,40 eur tvorili finančné prostriedky na depozitnom účte (decembrové mzdy a odvody) v sume 129 574,81 eur a granty v sume 2 204,59 eur.

Prehľad o plnení a čerpaní rozpočtu podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Údaje o príjmoch a výdavkoch za rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	v eur
				Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu v %
Bežné príjmy	1 759,00	1 759,00	9 040,26	335,9
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	N/A
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	N/A
Príjmy spolu	1 759,00	1 759,00	9 040,26	513,9
Bežné výdavky	870 032,00	836 333,00	838 883,35	100,3
Kapitálové výdavky	200 000,00	290 000,00	282 013,15	97,2
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	N/A
Výdavky spolu	1 070 032,00	1 126 333,00	1 120 896,50	99,5
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-1 068 273,00	-1 124 574,00	-1 111 856,24	98,9
Príjmy nerozpočtované	x	x	131 779,40	N/A
Výdavky nerozpočtované	x	x	74 366,89	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	x	x	57 412,51	N/A
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	- 1 068 273,00	-1 124 574,00	-1 054 443,73	N/A

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

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrola spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovnej

závierke a overenie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bola vykonaná na vybranej vzorke 40 účtovných dokladov v sume 256 381,90 eur, čo predstavovalo 22,87 % z celkového objemu výdavkov gymnázia za rok 2013.

Kontrolou uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov neboli zistené žiadne nezrovnalosti.

2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Gymnázium účtovalo v sústave podvojného účtovníctva o stave a pohybe majetku a záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov a o príjmoch a výdavkoch v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Pri vedení účtovníctva vychádzalo z Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Gymnázium sa v kontrolovanom období riadilo internou smernicou pre vedenie účtovníctva, ktorá upravovala zásady obsiahnuté vo všeobecne platných predpisoch týkajúcich sa účtovníctva na podmienky gymnázia. Gymnázium pre svoje potreby využívalo účtovný program ISPIN.

Účtovná závierka gymnázia pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli vypracované 22.01.2014 a poznámky ako súčasť riadnej účtovnej závierky 27.02.2014. Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky, avšak názov účtovnej jednotky uvedený v súvahe a vo výkaze ziskov a strát nebol v súlade s názvom školy podľa zriaďovacej listiny. Gymnázium nemalo povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Podmienka zverejnenia účtovnej závierky v elektronickej podobe v registri účtovných závierok bola splnená.

Kontrolou vybranej vzorke účtovných dokladov nebol zistený nesúlad s platnými postupmi účtovania.

Kontrolou vykonávania PFK pri dodávateľských faktúrach nebol zistený nesúlad. Preverené dodávateľské faktúry boli v súlade 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 č. 502/2001 Z. z.“) overené povereným zamestnancom. PFK bola potvrdená podpisom, dátumom jej vykonania a vyjadrením, či bola daná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Majetok v správe gymnázia bol využívaný na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu. Jeho najväčšiu časť za celé kontrolované obdobie tvoril neobežný majetok

(87,63 %). Z neho to bol len dlhodobý hmotný majetok. Obežný majetok v správe gymnázia v roku 2013 predstavoval 12,29 % z celkovej hodnoty majetku. Časové rozlíšenie bolo len na úrovni do 0,08 % z celkovej hodnoty majetku v správe gymnázia. V priebehu kontrolovaného roka 2013 celková obstarávacia (brutto) hodnota majetku v správe gymnázia klesla o -19,49 % (o -363 921,83 eur). Bolo to najmä vďaka odňatiu správy k časti hmotného majetku zo strany zriaďovateľa. Znížila sa však i hodnota obežného majetku o -10,58 % (o -21 921,83 eur), a to najmä na finančných účtoch (o -27,86 %, o -22 735,23 eur). Hodnota pohľadávok gymnázia v priebehu roka 2013 poklesla o -90,48 % (o -3 263,47 eur).

Tabuľka č. 3 – Prehľad majetku v správe gymnázia

v eur

Druh majetku	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Index rastu 2013/2012 (%)
Hodnota majetku celkom	1 867 420,93	1 503 499,10	80,51
Hodnota neobežného majetku	1 660 416,22	1 317 490,76	79,35
z toho dlhodobý hmotný majetok	1 660 416,22	1 317 490,76	79,35
Hodnota obežného majetku	206 605,38	184 736,39	89,42
z toho dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	N/A
krátkodobé pohľadávky	3 606,90	343,43	9,52
pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00	N/A

Celková obstarávacia hodnota majetku evidovaného v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok bola podľa súvahy k 31.12.2013 vo výške 1 317 490,76 eur. Z pohľadu vstupnej ceny (brutto hodnoty) prírastky neboli v priebehu roka 2013 na žiadnom majetkovom účte, resp. úbytky na účte 021 – Stavby boli vyššie ako prírastky. Hodnota spravovaného dlhodobého hmotného majetku sa znížila o -20,65 %. Najväčší pokles bol na majetkovom účte 021 – Stavby (-319 175,95 eur, o -20,89 %) a 031 – Pozemky (-21 542,78 eur, o -22,88 %). Znížila sa i brutto hodnota majetku na účte 022 – Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (-2 206,73 eur, o -5,79 %). Hodnota netto majetku evidovaného na majetkových účtoch 0 – Dlhodobý majetok v priebehu roka 2013 klesla o -235 666,51 eur (o -17,68 %).

V súvahe a poznámkach k účtovnej závierke gymnázia k 31.12.2013 boli uvedené dve rôzne brutto hodnoty majetku evidovaného na účte 021 – Stavby. Kým v súvahe bola hodnota stavieb 1 208 939,76 eur, tak v poznámkach to bolo len 1 203 051,76 eur, t. j. o 5 888,00 eur menej. Tento rozdiel (nesúladi) v údajoch účtovnej závierky bol spôsobený nezapočítaním prírastku nehnuteľného majetku v poznámkach k účtovnej závierke.

Kontrolou správnosti evidencie majetkových účtov a majetku evidovaného v operatívno-technickej evidencii na podsúvahových účtoch neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 gymnázium vykonalo fyzickú inventúru hmotného majetku a dokladovú inventúru pohľadávok a záväzkov. Príkaz na vykonanie inventarizácie nenariadil vykonať i inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30, v nadväznosti na ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa predložených dokladov z inventarizácie k 31.12.2013 gymnázium nevykonalo inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013, čím nedodržalo ustanovenie

§ 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Z inventarizácie majetku gymnázia boli vypracované inventúrne súpisy, doklady s názvom inventarizačná zápisnica o vykonaní riadnej fyzickej inventarizácie majetku k 31.10.2013 a zápisnice zo stretnutí ústrednej inventarizačnej komisie z 04.12.2013 a 13.01.2014. Tieto zápisnice nemožno považovať za inventarizačné zápisy, keďže neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom.

Výsledkom inventarizácie pohľadávok a záväzkov bolo len zhrnutie dokladov preukazujúcich ich výšku bez toho, aby bolo jasné či takto dokladovo zistený stav zodpovedá aj účtovnému stavu. Z predložených dokladov vyplýva, že gymnázium vykonalo len fyzickú a dokladovú inventúru svojho majetku a záväzkov, ale nie inventarizáciu, t. j. neporovnálo zistený skutočný stav majetku a záväzkov so stavom účtovným.

Z inventarizácie svojho majetku a záväzkov k 31.12.2013 gymnázium nevypracovalo inventarizačný zápis alebo súhrnnú správu o výsledku inventarizácie. Nebolo tak možné zistiť, aký bol výsledok inventarizácie (súlad, manko alebo prebytok).

Nevypracovaním inventarizačného zápisu z inventarizácie majetku a záväzkov vykonanej k 31.12.2013 gymnázium nedodržalo ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Gymnázium sa pri správe zvereného majetku riadilo zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK. V kontrolovanom období roka 2013 prenajímalo zverený nehnuteľný majetok na základe desiatich NZ. Tri z nich týkajúce sa prenájmu bufetov a časti chodieb pod predajné automaty boli podpísané ešte v roku 2011. Kontrolou boli preverené všetky nájomné zmluvy.

Gymnázium nepreukázalo zverejnenie dvoch NZ k školským bufetom a jednej NZ k nebytovým priestorom na umiestnenie predajných automatov po ich podpise 05.08.2011 na svojom webovom sídle, čím nedodržalo ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Tým, že gymnázium nepreukázalo, že tieto tri NZ neboli zverejnené na jeho webovom sídle, nenadobudli účinnosť podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Vzhľadom na časový odstup od ich podpisu v roku 2011 sa posudzujú akoby k ich uzavretiu nedošlo v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo

od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

V NZ č. B 108/2013 zo dňa 07.02.2013 neboli na rozdiel od ostatných NZ dohodnuté úhrady za spotrebované energie. Nájomca platil za poskytnuté nebytové priestory. Gymnázium mu nefakturovalo energie spotrebované počas užívania predmetu nájmu (učebne č. 138).

Nezazmluvnením cien za spotrebované energie počas užívania nebytových priestorov v NZ č. B 108/2013 zo dňa 07.02.2013 gymnázium nedodržalo Čl. 27 ods. 1 písm. g) zásad hospodárenia ŽSK, podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať zákonom stanovené podstatné náležitosti, okrem iného, ak sú predmetom nájmu nebytové priestory – poskytovanie služieb spojených s nájmom a ich ceny, resp. spôsob ich výpočtu a zúčtovania.

Všetky preverené NZ boli overené PFK. Avšak päť z nich (č. B 108/2013 zo dňa 07.02.2013, č. B 109/2013, č. B 110/2013, č. B 111/2013 a č. B 112/2013 z 08.08.2013) bolo overených PFK až niekoľko dní po ich podpise.

Overením PFK až po podpise vyššie uvedených NZ gymnázium nedodržalo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém gymnázia bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovala riaditeľka školy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Postupy pre výkon kontrol na jednotlivých stupňoch boli obsiahnuté vo vnútorných riadiacich aktoch školy, najmä v organizačnom poriadku, v smernici o obehu účtovných dokladov, v smernici pre vedenie účtovníctva. Jednou z foriem vnútornej kontroly bola aj PFK.

Gymnázium malo prijatý vnútorný predpis na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z., ktorého cieľom bolo zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.11.2014

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Martin Sajdák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Mgr. Alena Strýčková
riaditeľka školy