

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 941/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 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.**

Stredná priemyselná škola Myjava

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.

V roku 2013 prebiehali v kontrolovanom subjekte rozsiahle organizačné zmeny a k 01.09.2013 bola zmenená i forma hospodárenia z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu. Na základe delimitačných protokolov prešiel do správy nástupníckej organizácie, ktorou sa stala Stredná priemyselná škola Myjava, všetok majetok, práva a povinnosti, pohľadávky a záväzky vyplývajúce z právnych vzťahov, z pracovnoprávnych vzťahov, odovzdanie žiakov a celej spisovej agendy za dve zrušené stredné odborné školy.

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 a výdavky neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli.

Evidencia budov a pozemkov bola vedená nepreukázateľne, názvy o preverovanom majetku na inventárnych kartách a na liste vlastníctva boli uvádzané rozdielne a na inventárnych kartách nebol majetok označený číslom parcely v nadväznosti na list vlastníctva. Dva pozemky vedené na liste vlastníctva neboli evidované v účtovníctve.

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 vôbec zverejňované objednávky a niektoré preverované nájomné zmluvy s ich dodatkami.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený pri obstaraní náhradných dielov k počítačom, 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 nepodnikol žiadne kroky na vymáhanie pohľadávok, pri uzatvorení nájomných zmlúv nedohodol ustanovenie o inflácii a penalizácii, keď v šiestich prípadoch neprehodnotil výšku nájomného v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok.

Kontrolovaný subjekt nepoužíval všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou dodržiavania ustanovení Občianskeho zákonníka bolo zistené, že nájomca priestorov slúžiacich ako školský bufet neuhradil dohodnuté nájomné.

Kontrola preukázala nedostatky pri zákone o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v súvislosti s uzatvorením nájomných zmlúv nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola a vykonanie predbežnej finančnej kontroly na vystavených objednávkach nebolo označené dátumom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní,
- zaviesť centrálnu evidenciu objednávok a zmlúv za účelom ich včasného zverejňovania na webovom sídle,
- zriaďovateľovi predložiť návrh na odpísanie nedobytných pohľadávok, ktoré vznikli pred rokom 1996,
- pri vykonaní inventarizácie majetku upraviť vlastnícke vzťahy v súlade s listom vlastníctva,
- 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. **941/01** 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 24.10.2014 v kontrolovanom subjekte

**Stredná priemyselná škola
Ul. SNP 413/8
907 17 Myjava
IČO 00161381**

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. Vnútrotný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Stredná priemyselná škola Myjava (ďalej len „SPŠ“ alebo „škola“) vznikla 01.09.1949 ako Vyššia škola pracujúcich technického smeru na Myjave. Pri prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom SPŠ stal Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“).

Podľa zriaďovacej listiny TSK zo dňa 22.08.2007 a v znení Dodatkov č. 1 až 4 bola škola zriadená ako rozpočtová organizácia.

K 01.09.2013 došlo k zmene formy hospodárenia z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu z dôvodu zrušenia Strednej odbornej školy, Trokanova 3, Myjava a Strednej odbornej školy M. R. Štefánika, Cesta SNP 244/1, Brezová pod Bradlom (ďalej len „zrušené školy“). Tieto zmeny boli schválené Zastupiteľstvom TSK dňa 26.08.2013 uznesením číslo 615/2013 a vydaním Všeobecne záväzného nariadenia TSK č. 24/2013.

Na základe delimitačných protokolov prešiel všetok majetok, práva a povinnosti, pohľadávky a záväzky vyplývajúce z právnych vzťahov, z pracovnoprávnych vzťahov, ako aj odovzdanie žiakov a celej spisovej agendy na nástupnícku organizáciu, ktorou sa stala SPŠ.

V tomto znení bola upravená zriaďovacia listina (ďalej len „ZL“) Dodatkom č. 5 účinným od 01.09.2013.

Kontrolou obsahu 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 SPŠ zabezpečovala teoretické a praktické vyučovanie a výchovno-vzdelávaciu činnosť v čase mimo vyučovania. Neoddeliteľnou súčasťou odborného vzdelávania a prípravy bolo praktické vyučovanie, ktorého hlavnými formami boli odborný výcvik, odborná prax a praktické cvičenie. Odborný výcvik sa uskutočňoval cvičnou prácou formou zhotovovania výrobkov, poskytovaním služieb alebo vykonávaním odborných činností zodpovedajúcich povolaniu a pracovných činností, pre ktoré odbor vzdelávania žiakov pripravuje. V rámci praktického vyučovania SPŠ vykonávala produktívnu prácu, ktorou bolo zhotovovanie výrobkov alebo poskytovanie služieb, ktoré boli v súlade s predmetom činností fyzickej osoby alebo právnickej osoby, pre ktorú žiak túto prácu vykonával.

Súčasťou školy bol školský internát a školská jedáleň. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, vymenovaná do funkcie od 01.07.2009.

K 31.08.2013 mala SPŠ 354 žiakov, 42 pedagogických a 26 nepedagogických zamestnancov.

V dôsledku organizačných zmien vzrástol počet žiakov k 31.12.2013 o 208, počet pedagogických zamestnancov o 29 a nepedagogických zamestnancov o 14.

Kontrolou dodržiavania pravidiel hospodárenia kontrolovaného subjektu bolo zistené, že v roku 2013 tržby SPŠ pokrývali výrobné náklady podielom 4,78 %, čím bola splnená zákonná podmienka zriadenia príspevkovej organizácie stanovená v § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami musí byť menší ako 50 %.

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

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

SPŠ – rozpočtová organizácia

SPŠ bola od januára do augusta 2013 rozpočtovou organizáciou, ktorá bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov na roky 2013 – 2015 predložila SPŠ zriaďovateľovi v určenom termíne.

Nakoľko TSK nemal schválený rozpočet na rok 2013 a hospodáril v rozpočtovom provizóriu, príjmy a výdavky SPŠ 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 SPŠ neboli poskytnuté.

Skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie SPŠ za obdobie od 01.01.2013 do 31.08.2013 je zobrazené v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch za SPŠ rozpočtovú organizáciu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Bežné príjmy	40 000	40 000	24 190,26	60,48
Bežný transfer - avízo	873 414	873 414	522 651,16	59,84
Kapitálové príjmy	0	0	0,00	0
Finančné operácie príjmové	0	0	0,00	0
Príjmy nerozpočtované	0	0	63 188,42	neuvádza sa
Príjmy spolu	913 414	913 414	610 029,84	66,79
Bežné výdavky	884 998	884 998	522 651,16	59,06
Kapitálové výdavky	4 048	4 048	0,00	0
Finančné operácie výdavkové	0	0	0,00	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	154 583,33	neuvádza sa
Výdavky spolu	889 046	889 046	677 234,49	76,18
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	24 368	24 368	24 190,26	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	- 91 394,91	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	24 368	24 368	- 67 204,65	neuvádza sa

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

SPŠ mala v roku 2013 rozpočtované príjmy v sume 913 414,00 eur. Skutočné plnenie príjmov k 31.08.2013 bolo v sume 610 029,84 eur, čo znamená plnenie na 66,79 %. Bežné príjmy tvorili príjmy z prenájmu majetku, z predaja výrobkov a služieb, úroky a transfery v rámci verejnej správy. Taktiež tu boli zahrnuté aj finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu za 1. až 8. mesiac 2013 vo výške 522 651,16 eur a nerozpočtované príjmy v sume 63 188,42 eur. Kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie neboli rozpočtované ani poskytnuté.

Výdavky boli rozpočtované v sume 889 046,00 eur. Skutočné čerpanie výdavkov k 31.08.2013 bolo v sume 677 234,49 eur, čo znamenalo čerpanie na 76,18 %. Výdavky boli čerpané na mzdy, odvody, nákup tovarov a služieb a bežné transfery. Nerozpočtované výdavky predstavovali 154 583,33 eur. Kapitálové výdavky ani výdavkové finančné operácie neboli vykázané.

SPŠ – príspevková organizácia

Zmenou formy hospodárenia k 01.09.2013, kedy sa SPŠ stala príspevkovou organizáciou a zároveň nástupníckym právnym subjektom pre zrušené školy, bola na rozpočet zriaďovateľa zapojená príspevkom. SPŠ hospodárila podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

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

Skutočné plnenie príjmov a výdavkov príspevkovej organizácie SPŠ za obdobie od 01.09.2013 do 31.12.2013 je zobrazené v Tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch za SPŠ príspevkovú organizáciu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Bežné príjmy	0	0	719 530,09	neuvádza sa
Kapitálové príjmy	0	0	0,00	neuvádza sa
Finančné operácie príjmové	0	0	0,00	neuvádza sa
Príjmy nerozpočtované	0	0	0,00	neuvádza sa
Príjmy spolu	0	0	719 530,09	neuvádza sa
Bežné výdavky	0	0	595 563,09	neuvádza sa
Kapitálové výdavky	0	0	0,00	neuvádza sa
Finančné operácie výdavkové	0	0	0,00	neuvádza sa
Výdavky nerozpočtované	0	0	0,00	neuvádza sa
Výdavky spolu	0	0	595 563,09	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	0	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	0	neuvádza sa
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	0	neuvádza sa

Celkové príjmy príspevkovej organizácie v sume 719 530,09 eur tvorili príjmy z prenájmu majetku, z predaja výrobkov a služieb, úroky, iné a transfery v rámci verejnej správy vo výške uvedenej v Tabuľke č. 3.

Kapitálové príjmy, príjmové finančné operácie a nerozpočtované príjmy neboli vykázané.

Skutočné čerpanie výdavkov od 01.09.2013 do 31.12.2013 bolo v sume 595 563,09 eur. Výdavky boli čerpané na mzdy, odvody, nákup tovarov a služieb a bežné transfery vo výške uvedenej v Tabuľke č. 3.

Kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie a nerozpočtované výdavky neboli vykázané.

Tabuľka č. 3 Štruktúra príjmov a výdavkov za SPŠ príspevkovú organizáciu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu	0	0	719 530,09	neuvádza sa
212 – príjmy z prenájmu	0	0	3 212,08	neuvádza sa
223 – predaj výrobkov a služieb	0	0	48 718,81	neuvádza sa
243 - úroky	0	0	0,25	neuvádza sa
292 - iné	0	0	8 825,30	neuvádza sa
312 – transfery v rámci VS	0	0	658 773,65	neuvádza sa
Výdavky spolu	0	0	595 563,09	neuvádza sa
v tom:				neuvádza sa
Bežné výdavky, z toho:	0	0	595 563,09	neuvádza sa
610 – mzdy, platy a OOV	0	0	307 526,07	neuvádza sa
620 – odvody do fondov	0	0	147 455,16	neuvádza sa
630 – ostatné tovary a služby	0	0	126 831,21	neuvádza sa
640 – bežné transfery	0	0	13 750,65	neuvádza sa
Kapitálové výdavky	0	0	0,00	neuvádza sa

Hospodárenie SPŠ za rozpočtové obdobie roku 2013 bolo v zisku v sume 78 603,83 eur, pri dosiahnutých výnosoch v sume 1 489 219,40 eur a celkových nákladoch v sume 1 410 615,57 eur.

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

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

SPŠ v roku 2013 neboli poskytnuté žiadne kapitálové transfery na obstaranie kapitálových aktív.

Na vzorke bežných výdavkov za opravu hasiacich prístrojov, prenájom tlačiarne, nákup tovaru, potravín, čistiacich prostriedkov, pracovných odevov a výdavkov na zabezpečenie stravy pre zamestnancov 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 nákup softvéru Office vo výške 612,50 eur bol zatriedený nesprávne na podpoložku ekonomickej klasifikácie Všeobecný materiál a nie na podpoložku Softvér. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezatriedil výdavok za udelenie licencie na vykonávanie ECDL školení vo výške 1 095,00 eur na rozpočtovú podpoložku Licencie, ale na podpoložku Všeobecné služby.

Nesprávne zatriedenie bolo preukázané aj pri zaradení príjmov za prenájom nebytových priestorov na rozpočtovú podpoložku Predaj výrobkov a služieb alebo Puncové poplatky.

Nedodržiavaním správneho zatriedenia 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

SPŠ mala schválené vnútorné predpisy pre vedenie účtovníctva, vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku a vedení 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 15 dodávateľských faktúr v celkovej fakturovanej sume 9 739,50 eur, 24 odberateľských faktúr v sume 4 472,06 eur a 34 výdavkových a 6 príjmových pokladničných dokladov za november 2013 v sume 1 829,66 eur.

Kontrolou uvedených účtovných dokladov bolo zistené nesprávne zaúčtovanie faktúry za opravu a údržbu výpočtovej techniky v celkovej sume 1 025,47 eur na ťarchu účtu Spotreba materiálu a nie na účet Opravy a udržiavanie. Týmto postupom konala SPŠ v rozpore s ustanovením § 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 § 58 ods. 2 opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii, 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 Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že faktúra za udelenie licencie na vykonávanie ECDL školení za obdobie od 28.09.2013 do 27.09.2014 bola v celej sume 1 095,00 eur zaúčtovaná do nákladov účtovného obdobia roku 2013 napriek tomu, že prevažná časť nákladov sa týkala účtovného obdobia roku 2014.

Tým, že faktúra nebola zaúčtovaná v období, s ktorým časovo a vecne súvisela nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých 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.

Nerozlíšením nákladov z časového hľadiska ako náklady budúcich období bolo porušené ustanovenie § 50 ods. 2 opatrenia 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.

Kontrolou účtovania pohľadávok za prenájom majetku v období január až august 2013 bolo zistené, že SPŠ neúčtovala o vzniknutých pohľadávkach voči nájomcom priebežne podľa dátumu vystavenia jednotlivých faktúr, ale účtovné zápisy predkontovala na výnosových účtoch až v deň účtovania o úhrade. Týmto postupom nedodržala ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov bolo zároveň porušené ustanovenie § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je SPŠ povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

Ďalej bolo preukázané, že účtovné doklady súvisiace so zaúčtovaním odberateľských faktúr a ich úhrad neboli označené podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad.

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

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 26.03.2014 a v lehote do 30. apríla 2014 v zmysle § 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.

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

SPŠ v roku 2013 nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky, čím porušila 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 SPŠ nezverejnila tri nájomné zmluvy a tri dodatky k nájomným zmluvám, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 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. Tým, že neboli zverejnené na webovom sídle školy, nenadobudli účinnosť a posudzujú akoby k ich uzavretiu nedošlo, čím bolo porušené ustanovenie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

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

SPŠ bola 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. 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 s nízkou hodnotou na dodanie projektovej dokumentácie „Zateplenie školského internátu“.

SPŠ písomne požiadala zriaďovateľa o udelenie súhlasu na začatie verejného obstarávania a troch potenciálnych dodávateľov požiadala o predloženie cenovej ponuky na poskytnutie služby. Doručené cenové ponuky vyhodnotila komisia menovaná riaditeľkou školy. Podľa zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk sa víťazom stal uchádzač, ktorý ponúkol najnižšiu cenu.

Zmluva s víťazom súťaže nebola uzatvorená, nakoľko zriaďovateľ zrušil súťaž z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina skontrolovala faktúry za dodanie náhradných dielov k výpočtovej technike a zistila, že boli dodané na základe dvoch objednávok v celkovej hodnote 1 427,47 eur.

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 zistené, že na webovom sídle neboli za 1. a 2. štvrťrok 2013 zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím SPŠ konala 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

SPŠ 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 hnutel'ný majetok. Na vykazovanie pohybu vyhotovovala protokoly o zaradení a vyradení.

Podľa predloženej účtovnej závierky za rok 2013 evidoval kontrolovaný subjekt v účtovníctve majetok v celkovom objeme 6 509 317,10 eur. Najvyšší podiel na majetku tvoril neobežný majetok, resp. dlhodobý hmotný majetok v objeme 6 185 637,15 eur.

Výrazný nárast dlhodobého hmotného majetku o 4 266 320,33 eur oproti roku 2012 vznikol v dôsledku zrušenia škôl k 31.08.2013 a prevode ich majetku na SPŠ.

Na obstaranie investičného majetku jej neboli v roku 2013 pridelené žiadne finančné prostriedky.

Prevzatím majetku v zmysle delimitačných protokolov bol do správy SPŠ zverený majetok, ktorý bol prebytočný, nevyužitelný a vyžadoval vysoké náklady na zachovanie jeho hodnoty a udržanie pôvodného stavu.

Podľa vyjadrenia riaditeľky bola údržba tohto majetku (budovy a pozemky) v plnej miere financovaná z vlastných prostriedkov. Odhadované náklady v roku 2014 (preddavky za elektrickú energiu, stočné, zrážky, plyn, údržba okolia, mzdové náklady, revízie kotolne, komunálny odpad a daň z nehnuteľnosti) predstavovali sumu 33 000,00 eur, čo v značnej miere zaťažuje rozpočet školy. Zriaďovateľ sa na úhrade nákladov nepodieľal.

Kontrolná skupina preverila proces vyradenia dlhodobého hmotného majetku - automobilovej trenažérovej súpravy v hodnote 4 545,58 eur, ktorý SPŠ 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. SPŠ 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 majetkových kartách a na liste vlastníctva boli uvádzané rozdielne názvy preverovaných položiek majetku a Budova školy a Budova školských dielni neboli označené číslom parcely v nadväznosti na list vlastníctva, čím majetok nebol jednoznačne identifikovaný a porovnateľný.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu budov a pozemkov 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.

Ďalej bolo zistené, že na liste vlastníctva bol vedený majetok – dva pozemky, o ktorých kontrolovaný subjekt vôbec neúčtoval a nevedol ho na inventárnej karte. Nevedením predmetných pozemkov v účtovnej evidencii postupovala SPŠ v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), podľa ktorého je správca povinný majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

SPŠ vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013 na základe Príkazu riaditeľky, ktorý bližšie určoval postup a harmonogram prác. Fyzická inventúra hmotného majetku nebola v kontrolovanom období vykonaná, vzhľadom na to, že prebehla v predchádzajúcom období.

Na vykonanie inventarizácie bola vymenovaná inventarizačná komisia, 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.

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 SPŠ o predloženie inventúrnych súpisov (ďalej len „IS“) k 11 náhodne vybratým majetkovým účtom - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, Softvér, Ceniny, Pohľadávky, Zásoby, Stavby, Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, Pozemky, Základné imanie, Ostatné priame dane, Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Kontrolou bolo zistené, že IS 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 12.02.2014 vypracovaný Inventarizačný zápis (ďalej len „IZ“) o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov k 01.09.2013, ktorý bol odsúhlasený štatutárnym zástupcom školy. IZ neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie, čím bolo

porušené ustanovenie § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého IZ musí obsahovať presne stanovené náležitosti.

Kontrolovaný subjekt nevykázal žiadne inventarizačné rozdiely majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V súvislosti s pozemkami, ktoré sa nachádzali na liste vlastníctva, ale neboli vedené v účtovníctve bolo preukázané, že SPŠ neporovnala skutočný stav pozemkov v účtovnej evidencii s majetkom vedeným na liste vlastníctva a rozdiely neuviedla v inventarizačnom zápise, čím bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v IS sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v IZ.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

SPŠ postupovala pri hospodárení a nakladaní s majetkom, záväzkami a pohľadávkami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK zo dňa 22.08.2005, ktoré boli záväzné pre všetky organizácie zriadené TSK.

Majetok vo výške 6 509 317,10 eur SPŠ využívala na plnenie predmetu činnosti za účelom ktorého bola zriadená. Uvedený majetok bol zriaďovateľom poistený na celkovú hodnotu 20 184 236,51 eur.

Kontrolná skupina skontrolovala postup SPŠ pri nakladaní s nehnuteľným majetkom, ktorý bol štatutárnym zástupcom vyhlásený za dočasne neupotrebitelný. V oblasti nájomných vzťahov kontrolovaný subjekt určoval výšku nájomného, mesačných zálohových platieb, výber nájomného, evidenciu a vymáhanie pohľadávok, dlžných úhrad a nedoplatkov z prenájmu.

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 SPŠ v platnosti NZ na prenájom bytových a nebytových priestorov. Príjmy z prenájmu majetku predstavovali v roku 2013 sumu 36 913,15 eur.

Preverením siedmich NZ a dodatkov platných v kontrolovanom období bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade nedohodol ustanovenie o inflácii a penalizácii a v šiestich prípadoch neprehodnotil výšku nájomného v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok, čím 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.

Ďalej bolo preukázané, že dve faktúry za prenájom nebytových priestorov na prevádzkovanie kancelárskych priestorov a satelitného systému boli vystavené s časovým oneskorením päť mesiacov, čím nebolo dodržané ustanovenie článku V. ods. 1 NZ, podľa ktorého je nájomné splatné vždy v 15. deň v prvom mesiaci príslušného kalendárneho polroka.

Pri prenájme nebytových priestorov slúžiacich ako školský bufet bolo zistené, že nájomca neuhradil v priebehu kontrolovaného obdobia 10 platieb za nájomné v zmysle uzatvorenej zmluvy, čím bolo porušené ustanovenie článku V. ods. 2 NZ a ustanovenie § 671 ods. 1 Občiansky zákonník, podľa ktorého je nájomca povinný platiť dohodnuté nájomné. V priebehu výkonu kontroly bola dlžná suma uhradená.

SPŠ Myjava nemala vypracovaný žiaden interný predpis na vymáhania 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.

Kontrolou účtovných výkazov k 31.12.2013 bolo zistené, že SPŠ vykazovala krátkodobé pohľadávky vo výške brutto 83 635,39 eur. Najvyšší 91 % podiel tvorili pohľadávky voči odberateľom v sume 76 456,84 eur. Oproti predchádzajúcemu roku netto hodnota krátkodobých pohľadávok vzrástla trojnásobne. Pohľadávky po splatnosti boli vyčíslené v sume 70 502,09 eur.

Nepriaznivý stav vo vývoji pohľadávok bol spôsobený prevzatím pohľadávok za zrušené školy na základe delimitačných protokolov. Ich hodnota k 31.12.2013 bola vyčíslená v sume 67 065,96 eur.

Opravné položky v hodnote 60 544,58 eur boli vytvorené k pohľadávkam, pri ktorých sa predpokladalo, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, pri nevymožiteľných pohľadávkach voči subjektom, ktoré boli vymazané z obchodného registra, resp. zanikli.

Vymáhanie pohľadávok bolo skontrolované na vzorke piatich dlžníkov vybraných ku kontrole náhodným výberom, ktorých dlh celkom predstavoval sumu 6 755,63 eur. Kontrolou bolo zistené, že SPŠ v roku 2013 nepodnikla žiadne kroky na vymożenie pohľadávok, čím bolo porušené ustanovenie 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 zveľadovať, 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.

Podľa vyjadrenia riaditeľky školy prebiehali počas roku 2013 v SPŠ rozsiahle organizačné a prevádzkové zmeny a vymáhaním pohľadávok sa začali intenzívne zaoberať až v roku 2014. Dlžníkom zasielali pokus o zmier s výzvou na úhradu dlhu do určitého termínu a upozornenie, že v prípade neuhradenia dlhu v termíne bude pohľadávka postúpená právnomu odboru TSK a následne vymáhaná súdnou cestou.

Kontrolou záväzkov bolo zistené, že SPŠ vykazovala k 31.12.2013 záväzky vo výške 223 266,34 eur. Nárast o 180 % bol spôsobený hlavne prevzatím záväzkov za zrušené školy k 31.08.2013. Dlhodobé záväzky boli vykázané v hodnote 3 385,23 eur a krátkodobé záväzky vo výške 219 881,11 eur.

Podľa lehoty splatnosti záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2013 predstavovali 13 475,09 eur a záväzky v lehote splatnosti 209 791,25 eur, ktoré tvorili hlavne záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia a daňovému

úradu z titulu neuhradených miezd za december 2013 vo výške 125 652,01 eur a záväzky voči dodávateľom v sume 80 908,85 eur.

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“).

SPŠ v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“). Priebežná ani následná finančná kontrola nebola vykonaná.

Správnosť a úplnosť vykonávania PFK preverila kontrolná skupina na vzorke 59 dokladov, vybraných náhodným výberom (sedem nájomných zmlúv, 15 dodávateľských faktúr, sedem objednávok, 15 platobných poukazov a 15 cestovných príkazov).

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením NZ nebola PFK vykonávaná vôbec, 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 úkon majetkovej povahy.

Vykonanie PFK na vystavených objednávkach nebolo označené dátumom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie PFK potvrdzujú zamestnanci uvedením dátumu jej vykonania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 03.11.2014

Ing. Eva Molčanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 13.11.2014

Ing. Mgr. Alena Palková
riaditeľka školy