

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 967/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
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 odborná škola, Svätoplukova 2, 821 08 Bratislava-Ružinov

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 967/01 z 21.08.2014 vykonali:

Mgr. Anna Stankovičová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Kamila Drienová, členka 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 organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2014 do 29.10.2014 v kontrolovanom subjekte

**Stredná odborná škola
Svätoplukova 2
821 08 Bratislava-Ružinov
IČO 17053871**

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly:

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
 - 2.5 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti a evidencia výnosov a nákladov z podnikateľskej činnosti
3. Nakladanie s majetkom
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
4. Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Stredná odborná škola (ďalej aj „SOŠ“, „škola“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená rozhodnutím ministra priemyslu Slovenskej republiky č. 28/1991 z 01.04.1991, dodatkom č. 2 ministra hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „minister SR“) z 25.07.1995, rozhodnutím ministra SR č. 91/2000, dodatkom č. 1 k úplnej zriaďovacej listine vydananej Krajským úradom v Bratislave a v zmysle zákona č. 350/1994 Z. z. o sústave základných a stredných škôl a zriaďovacou listinou Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) s účinnosťou od 01.07.2002 podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky a podľa zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Súčasťou školy je školský internát (ďalej len „ŠI“).

SOŠ je príspevková organizácia s právnou subjektivitou zriadenou na dobu neurčitú, napojená na rozpočet BSK, ktorý je jej zriaďovateľom, svoju činnosť finančne zabezpečovala samostatne na základe rozpočtu vyčleneného zriaďovateľom doplnkových mimorozpočtových zdrojov.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, ktorá je oprávnená konať v jej mene vo všetkých veciach a vymenúva a odvoláva ju zastupiteľstvo BSK. Vystupuje v právnych vzťahoch svojím menom a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Základným predmetom činnosti SOŠ:

- zabezpečovanie prípravy mládeže na povolanie a odborné činnosti zodpovedajúce príslušným učebným a študijným odborom,
- zabezpečovanie nadstavbového štúdia,
- zabezpečovanie prípravy mládeže v učebných odboroch,
- plnenie úloh rekvalifikačného centra a zabezpečovanie rekvalifikácie zamestnancov,
- zabezpečovanie obchodnej a výrobnnej činnosti, súvisiacej s procesom vzdelávania,
- vykonávanie podnikateľskej činnosti nad rámec základného predmetu činnosti, na základe zmlúv a dohôd v oblasti prenájmu priestorov svojich objektov.

SOŠ je typom strednej odbornej školy a je výchovno – vzdelávacím zariadením BSK.

Škola je zameraná na študijné odbory kozmetik, kaderník - vizážista, telová kozmetika, učebné odbory: kaderník, manikér – pedikér, nadstavbové štúdium vlasová kozmetika a starostlivosť o ruky a nohy.

Základnou internou organizačnou normou školy je organizačný poriadok (znenie s účinnosťou od 01.09.2013, vydaním tohto organizačného poriadku sa ruší predchádzajúci z 01.09.2012). Upravuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi postavenie a pôsobnosť školy, jej riadenie a organizáciu, určuje delbu práce, postavenie vnútorných orgánov na škole, práva a zodpovednosť pracovníkov, rozsah právomocí a upravuje vnútorné a vonkajšie vzťahy školy. Neoddeliteľnou súčasťou tohto organizačného poriadku je organizačná štruktúra na školský rok 2013/2014. Škola k 31.12.2013 evidovala 61 zamestnancov.

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

2.1 Rozpočtový proces

SOŠ je príspevková organizácia s právnou subjektivitou, na hospodárenie ktorej sa vzťahujú príslušné ustanovenia 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 č. 523/2004 Z. z.“).

Podľa správy o hospodárení z 21.01.2014 bola výška upraveného rozpočtu z hlavnej činnosti 968 198,61 eur (SOŠ a ŠI). Výnosy z hlavnej činnosti boli vo výške 1 264 002,04 eur. Vlastné výnosy za uvedené obdobie (zo stredísk praktického vyučovania, za ubytovanie a certifikáty) boli vo výške 133 393,00 eur použité na rozpočtom nezabezpečené náklady na výchovno-vzdelávací proces. Na mzdy a odvody zamestnancov bolo použité 898 053,00 eur a na prevádzku 364 904,00 eur, z toho náklady na energie 100 680,00 eur. Náklady celkom na hlavnú činnosť boli 1 262 957,38 eur.

Za obdobie hospodárskeho roka 2013 bol vykázaný za hlavnú činnosť zisk vo výške 1 044,66 eur.

V podnikateľskej činnosti bol za uvedené obdobie vytvorený zisk po zdanení vo výške 5 275,61 eur (celkové výnosy boli vo výške 31 900,07 eur a celkové náklady vo výške 25 048,63 eur).

Kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) po zdanení vo výške 6 320,27eur.

Tabuľka č. 1 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v roku 2013

Ukazovateľ	v eur		
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Výnosy	1 264 002,04	31 900,07	1 295 902,11
Náklady	1 262 957,38	25 048,63	1 288 006,01
Výsledok hospodárenia - pred zdanením	1 044,66	6 851,44	7 896,10

*Zdroj Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2013

Uznesením č. 113/2012 zo 10.12.2012 zastupiteľstvo BSK na rok 2013 schválilo rozpočet. Výdavky boli pre SOŠ zahrnuté v rozpočte zriaďovateľa v rámci programu 8 – vzdelávanie, podprogramu 8.3 – odborné vzdelávanie a podprogramu 8.5 – školské ubytovanie, prvku 8.3.40 – SOŠ a prvku 8.5.9 – ŠI pri SOŠ. Bežné výdavky a bežné transfery (kategórie 600, 640) na prenesený výkon štátnej správy predstavovali za SOŠ výšku 834 003,00 eur a za ŠI na originálne kompetencie predstavovali výšku 58 672,00 eur, kapitálové výdavky škola nemala v rozpočte na rok 2013 schválené.

Na základe listu z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) z 24.01.2013 bola vykonaná úprava rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov č. 41 na bežné výdavky (600) vo výške 89 819,00 eur. Celkové výdavky po úpravách za SOŠ boli vo výške 904 712,64 eur a po úpravách za ŠI vo výške 63 485,97 eur (celková výška 968 198,61 eur).

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	1 026 424,04	1 274 714,51	1 276 638,66	100,15
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Finančné operácie príjmové	28 750,96	94 348,95	94 348,95	100,00
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	41 480,87	-
Príjmy spolu	1 055 175,00	1 369 063,46	1 412 468,48	103,17
Bežné výdavky	1 055 175,00	1 355 275,46	1 245 520,92	91,90
Kapitálové výdavky	0,00	13 788,00	13 788,00	100,00
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	39 091,08	-
Výdavky spolu	1 055 175,00	1 369 063,46	1 298 400,00	94,84
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	111 678,69	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	2 389,79	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	114 068,48	-

*Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2013

Rozpočet na rok 2013 bol schválený zriaďovateľom ako vyrovnaný.

Zriaďovateľ uznesením následne SOŠ zaslal rozpis 18 záväzných limitov dotácií (záväzné ukazovatele), ktoré v priebehu roka premietla SOŠ do upraveného rozpočtu. Do rozpisu boli zahrnuté aj nenormatívne finančné prostriedky, viazané na odchodné, vzdelávacie poukazy, mimoriadne výsledky žiakov, športové aktivity a tiež poskytnutá dotácia z rozpočtu VÚC. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele SOŠ dodržala.

Preverení súladu jednotlivých údajov v hlavnej knihe s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2013 neboli zistené nedostatky.

Výberovým spôsobom (v počte 5 účtovných dokladov) kontrolná skupina preverila podľa § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. použitie účelovo určených peňažných darov (na účte 384), ktoré škola prijala od rodičov žiakov. Tieto finančné dary vo výške 2 520,00 eur boli účelovo použité napr. na modernizáciu salónov.

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

SOŠ účtovala na základe zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v podvojnom účtovníctve. Pre oblasť účtovníctva mala vypracovanú smernicu č. 03/2012 o vedení účtovníctva, účtový rozvrh zostavený pre kontrolované obdobie v zmysle § 13 ods. 2 citovaného zákona a smernicu č. 3/2013 o obehu a schvaľovaní účtovných dokladov.

Účtovníctvo bolo vedené prostredníctvom ekonomického programového systému iSPIN (jednotkový ekonomický systém pre vedenie účtovníctva v rámci BSK).

Na vybranej vzorke 15 účtovných dokladov vo výške 9 129,35 eur bolo preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z., správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v zmysle § 8 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. a náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo preverené uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že verejné prostriedky boli použité do konca rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. a preddavky podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z. neboli poskytnuté.

SOŠ ako príspevková organizácia bola v roku 2013 zapojená v rámci rozpočtu zriaďovateľa príspevkom vo výške 968 198,61 eur, tržby celkom dosiahla SOŠ vo výške 167 293,24 eur, výrobné náklady boli 1 267 132,41 eur. Z uvedeného vyplýva, že podmienka v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., t. j. pokrytie tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov, bola splnená na 13,20 %.

BSK zriadila školu na plnenie úloh štátu, obce alebo VÚC, čím vytvárala podmienky na rozvoj výchovy a vzdelávania a rozvoj ďalšieho vzdelávania v súlade s ustanovením § 21 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2012 HV po zdanení vo výške 2 290,45 eur a v roku 2013 vo výške 6 320,27 eur. Nakoľko SOŠ dosiahla počas dvoch po sebe nasledujúcich rokoch kladný HV, zriaďovateľ nemal dôvod ju zrušiť podľa § 21 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie SOŠ netvorila rezervný fond z výsledku hospodárenia, čím bolo porušené ustanovenie § 25 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa rezervný fond príspevkovej organizácie tvorí z výsledku hospodárenia.

2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovnú závierku za rok 2013 mala SOŠ vypracovanú v súlade s § 17 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka okrem všeobecných náležitostí podľa ustanovenia § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve obsahovala súvahu Úč ROPO SFOV 1-01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013.

Kontrolou účtovných výkazov - súvahy, výkazu ziskov a strát bolo zistené, že tieto boli zostavené v riadnom termíne a boli v elektronickej podobe uložené do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice.

Poznámky boli vypracované v lehote do 30. apríla 2014 v zmysle § 1 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-1, 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.

Porovnaním údajov uvedených v súvahe k 31.12.2013 a údajov vykázaných v hlavnej knihe bol zistený rozdiel vo výške 500,00 eur na účte 314 10 – poskytnuté prevádzkové

preddavky. K 31.12.2013 bol na účte vykázaný zostatok 573,17 eur. Kontrolnou skupinou bolo zistené (potvrdené i písomným vyjadrením kontrolovaného subjektu z 28.10.2014), že išlo o nezúčtované preddavky na nákupy z roku 2007. Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého preddavky musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

Uvedeným konaním zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny.

Tým, že SOŠ nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, porušila § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. a účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1. Súčasne porušila § 17 ods. 9 citovaného zákona tým, že informácie v účtovnej závierke neboli pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné, spoľahlivé a úplné.

Zverejšňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v sledovanom období bolo preverené na webovom sídle SOŠ, kde zverejšňovala povinné zmluvy, objednávky a faktúry v súlade s ustanoveniami 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.

2.4 Verejné obstarávanie

Podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) je SOŠ verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania (ďalej len „VO“) podľa citovaného zákona.

SOŠ mala v priebehu kontroly vypracovanú „smernicu č. 18/2013 s účinnosťou od 01.12.2013 o systéme Verejného obstarávania podľa platného zákona č. 25/2006 Z. z., predovšetkým v súvislosti s novelou č. 95/2013 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a smernicou BKS č. 76/2013 v podmienkach SOŠ“. Táto smernica o VO upravovala zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a správu o VO.

V roku 2013 bolo vykonaných 22 obstarávaní, pri ktorých bol vykonaný prieskum trhu.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z VO za rok 2013 vo výške 35 797,32 eur.

Uvedený prieskum trhu bol súčasťou dokumentácie k predmetu obstarania, ktorý obsahoval cenovú ponuku najmenej od troch vybraných dodávateľov. Pri výbere dodávateľa sa SOŠ zamerala hlavne na to, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Zodpovedný pracovník príslušného úseku za verejné obstarávanie vytvoril v zmysle smernice o VO krátky záznam, ktorý bol listinným dokladom k použitej metóde VO, aj s poznámkou o výbere uchádzača, ktorý bol súčasťou dokumentácie (zmluva, faktúra a pokladničný blok). Kritérium výberu bola najnižšia cenová ponuka. Následne obstarávateľ vyzval vybraného uchádzača na rokovanie o podmienkach dodania predmetu zákazky.

Kontrolou postupov verejného obstarávania neboli zistené porušenia zákona č. 25/2006 Z. z.

2.5 Podnikateľská činnosť

SOŠ mala v zriaďovacej listine stanovené, že môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená a to za predpokladu, že plní úlohy súvisiace s účelom a predmetom svojej hlavnej činnosti.

Schválením zriaďovacej listiny bol vydaný súhlas s podnikateľskou činnosťou organizácie.

MŠ SR podľa § 14 ods. 1 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 vydalo Metodický pokyn č. 12/20097-R z 27.08.2009 s účinnosťou od 15.09.2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.

Organizácia mala v rokoch 2012-2013 kladný HV z podnikateľskej činnosti, čo vykazovala aj v účtovnej závierke k 31.12.2013. Kladný hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti za rok 2013 bol vo výške 6 851,44 eur.

Kontrolovaný subjekt za zdaňovacie obdobie 2013 podal daňové priznanie k dani z príjmov vo výške 1 575,83 eur.

Výnosy a náklady na túto činnosť kontrolovaný subjekt sledoval na samostatnom účte, čo bolo v súlade § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. Prostriedky po zdanení získané podnikateľskou činnosťou využíval na podporu a skvalitňovanie hlavnej činnosti.

SOŠ mala vydané dva živnostenské listy.

Okresný úrad Bratislava II, odbor živnostenský a ochrany spotrebiteľa vydal škole 16.02.2001 Živnostenský list sp. č.: Žo – 2001/01244/00002 IPE, reg. č. 824/2001 na:

1. Prenájom nehnuteľností s doplnkovými službami – obstarávateľské služby spojené s prenájomom.

Obvodný úrad Bratislava, odbor živnostenského podnikania vydal škole 28.01.2013 Osvedčenie o živnostenskom oprávnení č. ObU-BA-OZP1-2013/09710-2, reg. č. 102-27686 na vykonávanie živnosti:

1. Vykonávanie skúšky na overovanie odbornej spôsobilosti – kaderník, manikér, pedikér, kozmetik, vlasová kozmetika, vizážista.

2. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

3. Výroba mydla, pracích prostriedkov a éterických olejov, čistiacich, leštiacich, parfumérskych a toaletných prípravkov.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

SOŠ spravovala majetok, ktorý jej bol zverený na plnenie vymedzeného účelu a predmetu činnosti na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu (delimitačný protokol Ministerstva hospodárstva SR č. 33/94/260 k 30.06.1994), čo bolo súčasťou zriaďovacej listiny. Súčasťou bol aj súpis tohto majetku vrátane jeho finančného vymedzenia.

Majetok BSK SOŠ spravovala na základe protokolu o zverení majetku do správy z 19.05.2008. Existencia majetku bola preverená na zápisy v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov. Všetok nehnuteľný majetok bol zapísaný na jednom liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 1390, katastrálne územie Nivy, parcela č. 9747/2 zastavané plochy o rozlohe 1 124 m², stavba č. 883 na parcele č. 9747/2.

SOŠ mala v kontrolovanom období platnú „smernicu č. 13/2011 z 25.05.2011 o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie v účtovnej jednotke“.

Výberovým spôsobom bola preverená evidencia a správa majetku na vybraných účtoch hlavnej knihy, či koncoročný stav k 31.12.2013 súhlasil s počiatočným stavom k 01.01.2014 (číslo účtu 021 stavby v hodnote 573 764,32 eur, 031 pozemky v hodnote 52 233,95 eur a 013 softwér v hodnote 6 445,93 eur) a so stavom uvedeným v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01, pričom neboli zistené rozdiely. Hodnota majetku vykázaná na vyššie uvedených vybraných účtoch hlavnej knihy k 31.12.2013 súhlasila so stavom uvedeným v inventúrnych súpisoch a zápisoch súhrnnej správy ústrednej inventarizačnej komisie.

V roku 2013 vykonala SOŠ riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. na základe príkazu riaditeľky z 18.10.2013 a podľa smernice č. 13/2013, ktorou bolo zároveň určené menovité zloženie členov hlavnej inventarizačnej komisie a jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31.12.2013. Výsledok inventarizácie na základe jednotlivých inventúrnych súpisov a zápisov vykonaných čiastkovými inventarizačnými komisiami bol spracovaný vo forme protokolu hlavnou inventarizačnou komisiou.

Kontrolou obsahu náležitostí dokladov stanovených v § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. (inventúrnych súpisov a zápisov) nebolo zistené porušenie uvedeného ustanovenia citovaného zákona.

Vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolná skupina zistila na inventúrnom súpise rozdiel na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 1 073,17 eur, správne mala byť podľa účtovníctva k 31.12.2013 suma 573,17 eur (rozdiel 500,00 eur). Ďalej na účte 378 – iné pohľadávky, podľa inventarizácie bola zistená suma 271,25 eur, správne mala byť podľa účtovníctva k 31.12.2013 suma 771,25 eur, rozdiel 500,00 eur. Nesprávne sumy na oboch účtoch boli vykázané aj v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013.

Tým, že bol kontrolou zistený rozdiel medzi skutočným stavom v účtovníctve a stavom uvedeným v inventúrnom súpise (pričom tento rozdiel nebol uvedený v inventarizačnom zápise), kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na základe uvedeného účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zároveň tým, že SOŠ nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne došlo aj k porušeniu § 8 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

V roku 2013 SOŠ zakúpila rádiový ultrazvukový prístroj (inv. č. 42334) v hodnote 11 988,00 eur a aplikátor na tvár EXILIS (inv. č. 42335) v hodnote 1 800,00 eur. Na základe žiadosti správcu majetku a po súhlase BSK bol k 31.12.2013 vyradený ako neupotrebitelný dlhodobý hmotný majetok v celkovej výške 16 200,01 eur, z toho 7 052,03 eur za rok 2013 (ostatný majetok bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vyradený na základe žiadostí a po súhlase BSK za predchádzajúce roky).

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Pri nakladaní s majetkom BSK SOŠ postupovala podľa zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 446/2001 Z. z.“) a podľa platných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK z 01.02.2012 (schválené zastupiteľstvom 27.01.2012 uznesením č. 11/2012, ďalej len „zásady“).

Práva a povinnosti pri nakladaní s majetkom, ktorý bol SOŠ zverený do správy, boli výberovým spôsobom preverené na dvoch uzatvorených nájomných zmluvách. Proces uzatvárania nájomných zmlúv aj s povinnosťou vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže bol riešený v § 10 zásad.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy boli uzatvárané na dobu neurčitú, čo bolo v súlade so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“). Bolo v nich dohodnuté uplatňovanie sankcií v prípade omeškania nájomcu s úhradou nájomného, uplatňovanie inflačného mechanizmu, aj skončenie nájmu s výpovednou lehotou.

Kontrolovaný subjekt pred poslaním návrhu nájomnej zmluvy na BSK zverejňoval vyhlásenie verejnej obchodnej súťaže na svojom webovom sídle.

Dlhodobé pohľadávky SOŠ evidovala podľa inventarizačného súpisu a vykazovala v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 a hlavnej knihe k 31.12.2013 s nulovým stavom a krátkodobé pohľadávky vo výške 2 077,42 eur.

4. Vnútrošný kontrolný systém

Kontrolná skupina na vzorke účtovných dokladov za kontrolované obdobie preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou dodávateľských a odberateľských faktúr nebol ani v jednom prípade zistený rozpor s § 9 ods. 3 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade.

SOŠ mala pre kontrolované obdobie od 01.03.2012 platnú „smernicu č. 05/2012“ o výkone finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z.

Predbežnú finančnú kontrolu podľa Čl. 2 mali vykonávať všetci vedúci zamestnanci, ktorí mali túto povinnosť uvedenú v popise funkčného miesta. V Čl. 3 bol určený výkon a postup pri realizácii priebežnej finančnej kontroly a v Čl. 4 výkon následnej finančnej kontroly, ktorú vykonáva Útvár hlavného kontrolóra BSK.

S platnosťou od 01.06.2011 mala vypracovanú aj „smernicu č. 16/2011“ pre vnútornú kontrolnú činnosť v súlade so zákonom NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Útvar hlavného kontrolóra BSK vykonal v kontrolovanom subjekte v roku 2013 kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich zo „správy o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja č. 10/2011“. Na základe výsledkov kontroly boli prijaté tri opatrenia na nápravu nedostatkov. Kontrolou bolo zistené, že všetky boli splnené.

NKÚ SR vykonal v SOŠ v roku 2013 kontrolu efektívnosti a účinnosti vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu na pripravenosť a uplatnenie absolventov vybraných stredných škôl na trhu práce a plnenie vybraných ukazovateľov hospodárenia, študijného a učebného procesu. Na základe výsledku z uvedenej kontroly SOŠ prijala tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolnou skupinou bolo preverené, že prijaté opatrenia boli splnené, resp. s termínom trvalým sa priebežne plnia.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie:

- § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. tým, že kontrolovaný subjekt netvoril rezervný fond z výsledku hospodárenia,
- § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., nadväzne § 31 ods. 1 písm. l) tým, že kontrolovaný subjekt finančne nevyporiadal preddavky do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli a tým porušil finančnú disciplínu. Účtovníctvo SOŠ nevedla správne, úplne a preukázateľne, čím bol porušený § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. a účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1. A zároveň došlo k porušeniu § 17 ods. 9 citovaného zákona, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné, spoľahlivé a úplné,
- § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že kontrolou bol zistený rozdiel medzi skutočným stavom v účtovníctve a inventúrnym súpisom,
- § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že SOŠ nezostavila vernú a pravdivú účtovnú závierku a nevedla účtovníctvo správne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 10.11.2014

Mgr. Anna Stankovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Kamila Drienová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 14.11.2014

Ing. Ľubica Hegerová
riaditeľka SOŠ