

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 968/01
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**

**Stredná odborná škola automobilová, Jána Jonáša 5, 843 06 Bratislava-Devínska Nová
Ves**

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 968/01 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 organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2014 do 06.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Stredná odborná škola automobilová
Jána Jonáša, 5
843 06 Bratislava-Devínska Nová Ves
IČO 00891657**

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

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Všeobecná časť

Stredná odborná škola automobilová (ďalej aj „SOŠA“, „škola“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená rozhodnutím ministra hospodárstva Slovenskej republiky č. 95/1990 z 29.12.1990 o zriadení príspevkovej organizácie Stredného odborného učilišťa strojárskeho Bratislava (ďalej len „SOU“), súčasťou bola zriaďovacia listina s dodatkom č. 1 z 28.07.1994. Dodatkom č. 2 sa zriaďovacia listina zmenila s účinnosťou od 01.07.2001 v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 216/2001 Z. z. o sústave základných a stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov tak, že zriaďovateľom sa stal Krajský úrad v Bratislave a zriaďovacou listinou Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) sa zmenila zriaďovateľská pôsobnosť 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 VÚC 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“).

SOŠA je príspevková organizácia s právnou subjektivitou, zriadená na dobu neurčitú, napojená na rozpočet BSK. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v jej mene vo všetkých veciach a vymenúva a odvoláva ho Zastupiteľstvo BSK. Vystupuje v právnych vzťahoch svojim menom a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Základným účelom školy je zabezpečovať prípravu mládeže na povolanie a odborné činnosti zodpovedajúce príslušným učebným a študijným odborom, zabezpečovať štúdium popri zamestnaní, rekvalifikáciu zamestnancov, obchodnú a výrobnú činnosť, vykonávať v rámci podnikateľskej činnosti služby nad rámec hlavnej činnosti na základe zmlúv a dohôd.

Základnou internou organizačnou normou školy je organizačný poriadok (znenie s účinnosťou od 01.09.2012). Upravoval vnútornú organizáciu školy, oblasť riadenia a jej činnosť, del'bu práce a pôsobnosť jednotlivých útvarov. Organizačný poriadok sa členil na všeobecnú časť, ktorá upravovala spoločenské ustanovenia pre všetky úseky a zamestnancov, poradné orgány, zásady a metódy riadenia. Ďalej na osobitnú časť, ktorá upravovala poslanie a hlavné odborné činnosti jednotlivých úsekov školy. Neoddeliteľnou súčasťou tohto organizačného poriadku je organizačné schéma. Škola k 31.12.2013 evidovala 79 zamestnancov.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Na hospodárenie SOŠA sa vzťahovali 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 839 674,59 eur (SOŠA a ŠI). Celkové príjmy rozpočtu boli vo výške 1 300 736,23 eur, ktoré zahŕňali okrem prostriedkov od zriaďovateľa aj ďalšie príjmy. Vlastné výnosy za uvedené obdobie (za ubytovanie, prenájom priestorov, granty a ostatné) boli vo výške 342 747,18 eur a boli použité na rozpočtom nezabezpečené náklady na výchovno-vzdelávací proces. Na osobné náklady (mzdy a odvody) zamestnancov bolo použitých 761 189,17 eur a na prevádzku 819 274,24 eur, z toho náklady na energie boli 226 697,59 eur. Náklady celkom na hlavnú činnosť boli 1 580 463,41 eur.

Za obdobie hospodárskeho roka 2013 bola vykázaná za hlavnú činnosť strata vo výške 75 208,98 eur.

V podnikateľskej činnosti bol za uvedené obdobie vytvorený zisk po zdanení vo výške 50 096,65 eur (celkové výnosy boli vo výške 263 851,63 eur a celkové náklady vo výške 209 528,89 eur).

Kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 hospodársky výsledok (ďalej len „HV“) stratu vo výške 25 112,33 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Ukazovateľ	v eur		
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Výnosy	1 505 254,63	263 851,63	1 769 106,26
Náklady	1 580 463,41	209 528,89	1 789 992,30
Výsledok hospodárenia – pred zdanením	-75 208,78	54 322,74	-20 886,04

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

Uznesením č. 113/2012 z 10.12.2012 Zastupiteľstvo BSK na rok 2013 schválilo rozpočet. Výdavky boli pre SOŠA zahrnuté v rozpočte zriaďovateľa v rámci programu 8 – vzdelávanie, podprogramu 8.3 – odborné vzdelávanie a podprogramu 8.5 – školské ubytovanie, prvku 8.3.19 – SOŠA a prvku 8.5.11 – ŠI pri SOŠA.

Bežné výdavky a bežné transfery (600, 640) na prenesený výkon štátnej správy predstavovali za SOŠA výšku 514 472,00 eur a za ŠI na originálne kompetencie predstavovali výšku 39 897,00 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 jedna úprava rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov č. 41 na bežné výdavky (600) vo výške 26 484,00 eur. Celkové výdavky za SOŠA po všetkých úpravách boli vo výške 659 182,80 eur a po úpravách za ŠI boli vo výške 180 491,79 eur (celková výška 839 674,59 eur).

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

Ukazovateľ	v eur			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	739 269,00	1 254 966,78	1 254 966,78	100,00%
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Finančné operácie príjmové	0,00	45 769,45	45 769,45	100,00%
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	319 079,41	-
Príjmy spolu	739 269,00	1 300 736,23	1 619 815,64	124,53%
Bežné výdavky	739 269,00	1 300 736,23	1 246 725,83	95,85%
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	-
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	294 341,83	-
Výdavky spolu	739 269,00	1 300 736,23	1 541 067,66	118,47%
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	54 010,40	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	24 737,58	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	78 747,98	-

*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 SOŠA zaslal rozpis 32 záväzných limitov dotácií (záväzné ukazovatele), ktoré v priebehu roka premietla SOŠA do upraveného rozpočtu.

Do rozpoisu boli zahrnuté aj nenormatívne finančné prostriedky, viazané na odchodné, vzdelávacie poukazy, mimoriadne výsledky žiakov, športové aktivity a tiež dotácie z rozpočtu VÚC na daň z nehnuteľnosti a podobne. Zriaďovateľom stanovené záväzné ukazovatele SOŠA dodržala.

Preverením 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 kontrolná skupina preverila podľa § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. použitie účelovo určených finančných darov (na účte 384) vo výške 1 800,04 eur, ktoré škola prijala. Tieto finančné dary škola použila v súlade s určeným účelom napríklad na zakúpenie pracovného oblečenia pre študentov prvých ročníkov, na nákup zariadenia pre praktické vyučovanie – odbor autoopravár, pojazdový stojanový zdvihák, nákup náradia pre praktickú výučbu.

SOŠA účtovala na základe zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v podvojnóm účtovníctve. Pre oblasť účtovníctva mala vypracovanú vnútornú smernicu pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2011, účtový rozvrh zostavený pre kontrolované obdobie v zmysle § 13 ods. 2 citovaného zákona a vnútornú smernicu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku s účinnosťou od 01.01.2011.

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

Na vybranej vzorke vo výške 62 281,68 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. Súčasne 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 podľa § 19 ods. 2 a preddavky podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z. neboli poskytnuté.

SOŠA bola v roku 2013 zapojená v rámci rozpočtu zriaďovateľa príspevkom vo výške 839 674,59 eur, tržby celkom dosiahla SOŠA vo výške 431 665,61 eur, výrobné náklady boli 1 698 878,73 eur, t. j. podiel tržieb a výrobných nákladov bol 25,41%. Z uvedeného vyplýva, že podmienka v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., pokrytie tržbami menej ako 50% výrobných nákladov bola splnená.

Napriek tomu, že kontrolovaný subjekt dosiahol počas dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov stratu, zriaďovateľ nemal dôvod ho zrušiť podľa § 21 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z.

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

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie SOŠA netvorila rezervný fond z výsledku hospodárenia podľa § 25 zákona č. 523/2004 Z. z., nakoľko ho použila na vysporiadanie straty.

Účtovnú závierku za rok 2013 mala SOŠA 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 riadnej 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 a vložené do informačného systému DataCentra.

Porovnaním údajov uvedených v účtovnej závierke k 31.12.2013 a údajov vykázaných v hlavnej knihe nebol zistený rozdiel. Kontrolou zostavenia a predkladania účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v sledovanom období bolo preverené na webovom sídle SOŠA, kde zverejňovala 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.

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 SOŠA verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania (ďalej len „VO“) podľa citovaného zákona.

SOŠA mala v priebehu kontroly vypracovanú „smernicu č. 4/2013 s účinnosťou od 01.07.2013 o Verejnom obstarávaní v podmienkach Strednej odbornej školy automobilovej“. Táto smernica upravovala postup a kompetencie pri obstarávaní dodávok tovarov, stavebných prác a poskytnutí služieb. Touto smernicou sa v plnom rozsahu zrušili všetky smernice a usmernenia súvisiace s VO.

V roku 2013 bolo vykonané jedno obstarávanie, a to na základe prieskumu trhu. Kontrolná skupina preverila dokumentáciu VO, kde predmetom zákazky bola oprava dvoch dvoj buniek v ŠI vo výške 28 242,84 eur (bez DPH).

Uvedený prieskum trhu bol súčasťou dokumentácie k predmetu obstarania, ktorý obsahoval cenovú ponuku najmenej od troch vybraných dodávateľov. Pri výbere dodávateľa sa SOŠA zamerala hlavne na to, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, pri dodržiavaní zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov. Zodpovedný pracovník 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, objednávka). Kritérium výberu bola najnižšia cenová ponuka. Následne obstarávateľ vyzval vybraného zhotoviteľa na rokovanie o podmienkach vykonania predmetu zákazky.

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

SOŠA 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 SOŠA.

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 a 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 54 322,74 eur a zároveň za zdaňovacie obdobie 2013 kontrolovaný subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov.

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.

SOŠA mala vydané dva živnostenské listy.

Obvodný úrad živnostenské oddelenie, Bratislava IV, škole vydal 22.11.1994 Živnostenský list ev. č.: Žo – 94/6250/603, reg. č. A/3007/94 na vykonávanie ohlasovacej činnosti:

1. Zámočníctvo
2. Výroba nástrojov
3. Kovoobrábanie
4. Brúsenie a leštenie kovov
5. Údržba a oprava motorových vozidiel
6. Oprava karosérií
7. Nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
8. Sprostredkovanie v oblasti obchodu a zákaziek
9. Reklamačná a propagačná činnosť
10. Poradenstvo – konzultačná činnosť v oblasti strojárstva

SOŠA mala Obvodným úradom Bratislava IV vydanú Koncesnú listinu z 28.11.2014 na vykonávanie koncesnej živnosti – ubytovacie služby (bez možnosti stravovania).

Nakladanie s majetkom

SOŠA spravovala majetok, ktorý jej bol zverený na plnenie predmetu činnosti na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu delimitačný protokol BSK o zverení majetku do správy z 05.08.2010 v znení dvoch dodatkov, spísaný podľa zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 446/2001 Z. z.“). Súčasťou bol aj súpis tohto majetku vrátane jeho finančného vymedzenia.

Existencia majetku bola preverená výberovo 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 na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 2039, k. ú. Devínska Nová Ves a č. 3794, k. ú. Dúbravka.

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 6 376 074,71 eur, 031 pozemky v hodnote 6 138 995,18 eur, odberatelia v hodnote 425 603,05 eur, dopravné prostriedky v hodnote 61 054,95 eur a 013 softvér v hodnote 6 964,18 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 SOŠA riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. na základe príkazu riaditeľa z 24.10.2013, ktorou bolo zároveň určené menovité zloženie členov ústrednej inventarizačnej komisie a jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu, ku ktorému bola zostavená riadna účtovná závierka, t. j. k 31.12.2013. Výsledok inventarizácie na základe jednotlivých inventúrnych súpisov a zápisov vykonaných čiastkovými inventarizačnými komisiami bol spracovaný vo forme výslednej správy ústrednej inventarizačnej komisie.

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.

Pri nakladaní s majetkom BSK SOŠA postupovala podľa zákona č. 446/2001 Z. z. a § 3 „zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK“ z 01.02.2012, schválených zastupiteľstvom 27.01.2012 uznesením č. 11/2012 (ďalej len „zásady“).

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

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 riešené 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.

Kontrolou účtovnej evidencie platieb nájomného bolo zistené, že nie vždy boli platby uhradené včas na účet školy. Nájomcovia, či už fyzické ale aj právnické osoby pravidelne oneskorene uhrádzali, resp. uhrádzajú výšku mesačných nájomov za prenajaté priestory a škola neuplatňovala za tieto oneskorené platby voči nim žiadne sankcie v zmysle Čl. IX. uzatvorených zmlúv (zmluvná pokuta vo výške 0,2 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania až do zaplatenia).

Uvedeným postupom škola konala v rozpore s príslušným článkom zmluvy.

Nadväzne škola porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z., podľa ktorého BSK a správca sú povinní majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Zároveň sú povinní používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania

svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Konala tiež v rozpore s platnými zásadami.

Dlhodobé pohľadávky SOŠA evidovala podľa inventarizačného zápisu a vykazovala v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 s nulovým stavom.

Celková výška krátkodobých pohľadávok bola za rok 2013 podľa inventarizačného zápisu a stavu v účtovníctve 443 549,01eur, z toho najväčší podiel 425 603,05 eur tvorili pohľadávky odberateľov (účet 311).

Škola evidovala k 31.12.2013 pohľadávky z minulých období (ešte z 90-tych rokov) na analytickom účte č. 311120 vo výške 184 034,22 eur, z toho najvyššiu pohľadávku 168 818,09 eur voči bývalému štátnemu podniku, ktorého pasíva delimitovala od 01.09.1991. Táto pohľadávka podľa vyjadrenia vznikla z dôvodu neuhradenia odmien žiakom vykonávajúcich prax v štátnom podniku pred likvidáciou.

Z rovnakého dôvodu vznikla pohľadávka (v roku 2008) evidovaná na účte č. 311 2 ZB voči delimitovanému Strednému odbornému učilišťa energetickému v Záhorskej Bystrici vo výške 122 986,33 eur. Kontrolou evidencie pohľadávok bolo zistené, že išlo opäť v prevažnej miere o pohľadávky, ktoré vznikli v 90-tych rokoch (vo výške 97 933,85 eur), z toho najvyššou pohľadávkou 77 800,16 eur bola pohľadávka po zlikvidovanom štátnom podniku.

V uvedených prípadoch, z dôvodu výmazu právnických alebo fyzických osôb z obchodného, resp. živnostenského registra, sa pohľadávky stali nevymožiteľnými. Kontrolou bolo zistené, že škola viackrát žiadala BSK o súhlas k ich odpísaniu z účtovníctva v celkovej výške 197 140,14 eur. V priebehu roka 2014 BSK dal súhlas k odpísaniu pohľadávky vo výške 1 633,20 eur.

Pri vymáhaní pohľadávok škola spolupracovala s externou advokátskou kanceláriou a pohľadávky boli vymáhané aj súdnou cestou, čo bolo v súlade s § 12 zásad.

Vnútorný 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.

SOŠA mala pre kontrolované obdobie vydanú smernicu č. 03/2013 z 30.09.2013 s účinnosťou od 01.10.2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti SOŠA podľa zákona č. 502/2001 Z. z. Predmetná smernica riešila len vykonávanie predbežnej finančnej kontroly poverenými vecne príslušnými zamestnancami jednotlivých útvarov za konkrétne finančné operácie podľa prílohy č. 1 – zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v roku 2013 nebola v SOŠA vykonaná žiadna následná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa, respektíve iných oprávnených subjektov.

Zhrnutie

Kontrolou účtovnej evidencie platieb nájomného bolo zistené, že nie vždy boli platby uhradené včas na účet školy. Nájomcovia, či už fyzické ale aj právnické osoby pravidelne oneskorene uhrádzali, resp. uhrádzajú výšku mesačných nájomov za prenajaté priestory a škola neuplatňovala za tieto oneskorené platby voči nim žiadne sankcie v zmysle Čl. IX. uzatvorených zmlúv (zmluvná pokuta vo výške 0,2 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania až do zaplatenia).

Uvedeným postupom škola konala v rozpore s príslušným článkom zmluvy.

Nadväzne škola porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z., podľa ktorého BSK a správca sú povinní majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Zároveň sú povinní používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Konala tiež v rozpore s platnými zásadami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 11.11.2014

Mgr. Anna Stankovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Kamila Drienová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 21.11.2014

Ing. Ľubomír Búči
riaditeľ SOŠA