

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 942/01
Zo dňa: 22.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: -



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 hotelových služieb a obchodu Nové Zámky

Nitra 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 Slovenskej republiky v rámci trojročného plánu kontrolnej činnosti na roky 2012 - 2014 zamerail na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov (ďalej len „VÚC“).

Kontrolou bol preverený rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené niektoré nedostatky, ako napr. pri triedení výdavkov z rozpočtu a vymáhaní pohľadávok.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **942/01** z 22.08.2014 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán, člen kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti 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 24.09.2014 do 12.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu, Zdravotnícka 3,
940 51 Nové Zámky, IČO 00891606**

za kontrolované obdobie roka 2013 a v prípade potreby predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobia.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu, Zdravotnícka 3, 940 51 Nové Zámky, IČO: 00891606 (ďalej aj „škola“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Nitrianskym samosprávnym krajom (ďalej aj „NSK“) k 01.01.2003 ako Združená stredná škola hotelových služieb a obchodu Nové Zámky, Zdravotnícka 3. K zriaďovacej listine školy bolo vydaných celkom deväť dodatkov, ktorými sa doplnil predmet činnosti a menil sa názov školy.

Kontrolovaný subjekt bol zriadený za účelom výchovy a vzdelávania žiakov v zmysle učebných osnov vydaných Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, prípravy mládeže na výkon robotníckych povolání v spojení s teoretickou a praktickou výchovou a výchovou mimo vyučovania, zabezpečovania obchodnej a výrobnjej činnosti súvisiacej s procesom vzdelávania. S účinnosťou od 09.04.2013 bol NSK doplnený účel zriadenia školy o zabezpečovanie ďalšieho odborného vzdelávania v akreditovaných vzdelávacích programoch a vykonávanie skúšok na overovanie odbornej spôsobilosti v akreditovaných programoch. S účinnosťou od 11.09.2013 sa účel zriadenia školy doplnil o činnosť pôsobenia Centra odborného vzdelávania a prípravy v oblasti cestovného ruchu, hotelových služieb a obchodu.

Súčasťou školy je školské zariadenie „Stredisko odbornej praxe“ pre žiakov vykonávajúcich odborný výcvik a odbornú prax študijných a učebných odborov.

Škola nevykonáva podnikateľskú činnosť, zriadená bola ako príspevková organizácia (ďalej aj „PO“) s právnou subjektivitou.

Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu je riaditeľ školy, ktorého vymenúva a odvoláva predseda NSK na návrh Rady školy. Riaditeľ je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach. Štatutárny orgán kontrolovaného subjektu bol na základe výsledkov výberového konania konaného dňa 08.11.2012 vymenovaný do funkcie od 01.01.2013.

Škola sa vnútorne člení na štyri úseky, ktoré komplexne zabezpečujú a koordinujú väčší rozsah vzájomne súvisiacich činností určitého zamerania (úsek riaditeľa školy, úsek teoretického vyučovania, úsek praktického vyučovania a technicko-ekonomický úsek). Na čele úseku sú vedúci zamestnanci organizácie, ktorí sú priamo podriadení riaditeľovi školy.

Počet zamestnancov školy k 31.12.2013 bol 97, z toho bolo päť vedúcich zamestnancov. V roku 2013 školu navštevovalo priemerne 827 žiakov. Žiaci študovali v nasledovných študijných a učebných odboroch: hotelová akadémia, pracovník marketingu, obchod a podnikanie, predavač, kuchár, čašník, hostinský a spoločné stravovanie.

Teoretické vyučovanie žiakov sa uskutočňovalo v dvoch budovách školy, na Zdravotníckej ulici a na Slovenskej ulici. Praktické vyučovanie žiakov sa uskutočňovalo v budove školy na Slovenskej ulici a v stredisku praktického vyučovania Žiacke centrum Mladosť.

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

2.1. Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Rozpočet kontrolovaného subjektu bol schválený zastupiteľstvom NSK dňa 03.12.2012 uznesením č. 282/2012.

Po jeho schválení zaslal NSK 02.01.2013 rozpis rozpočtu záväzných ukazovateľov (mzdy, odvody a energie) v sume 1 525 276,00 EUR na prenesené kompetencie, v sume 80 000,00 EUR na originálne kompetencie a rozpis vlastných zdrojov (príjmov PO) v sume 150 000,00 EUR. V priebehu roka 2013 vykonal NSK celkom 17 úprav rozpočtu, z toho boli dve zmeny rozpočtu schválené zastupiteľstvom NSK: dňa 25.03.2013 uznesením č. 35/2013 (RO B4) a dňa 02.09.2013 uznesením č. 189/2013 (RO B10):

Tabuľka č. 1 – Rozpočtové opatrenia NSK

v EUR

	Prenesené kompetencie	Originálne kompetencie
Schválený rozpočet	1 525 276,00	80 000,00
RO č. B1- B10	+ 31 618,00	-
	1 556 894,00	80 000,00
RO č. B11 – B17	1 566 567,00	80 000,00

Dňa 05.11.2013 bola medzi zástupcami školy a NSK prerokovaná úprava rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2013 v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a Nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet normatívnych finančných prostriedkov na rok 2013 bol prepočítaný a následne upravený podľa cit. zákona po EDU – zbere k 15.09.2013 podľa počtu študentov:

v EUR

Bežné výdavky- 600	Mzdy - 610	Odvody- 620	Energie - 632001
+ 2 549,00	+ 2 298,00	+ 670,00	- 209,00

Škola vykonala v priebehu roka 2013 celkom 69 úprav rozpočtu. V 49 prípadoch sa nemenili príjmy a výdavky, z toho v 45 prípadoch bola zmena vykonaná len presunom medzi položkami v rámci kategórie 620, 630, 640 a medzi kategóriami 620, 630 a 640 a štyri rozpočtové opatrenia boli vykonané na základe žiadostí školy na NSK o presun finančných prostriedkov z vlastných bežných príjmov (Kód zdroja 46) na kapitálové výdavky, ktoré boli použité na:

- projektovú dokumentáciu (Centrum odbornej výchovy) v sume 840,00 EUR,
- dodávku a montáž klimatizačného zariadenia do odbornej učebne technológie a prípravy pokrmov v sume 2 604,00 EUR,
- zakúpenie konvektomatu do odbornej učebne technológie a prípravy pokrmov v sume 2 689,20 EUR,
- florbalové mantinely do telocvične v sume 2 344,00 EUR,
- rekonštrukciu a modernizáciu Žiackeho centra Mladosť v sume 11 440,00 EUR.

Rozpočet školy vrátane príspevku z NSK v sume 80 000,00 EUR bol zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 1 755 276,00 EUR. Po zmenách rozpočtu sa celkové príjmy a výdavky navýšili na sumu 2 055 655,00 EUR. Skutočné čerpanie príjmov voči upravenému rozpočtu bolo na 100,00 %. Čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu bolo na 91,00 % v sume 1 883 393,00 EUR.

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

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	1 755 276	1 874 598	1 874 598	100,00
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Finančné operácie príjmové	0	0	0	0
Príjmy nerozpočtované	0	181 057	181 057	100,00
Príjmy spolu	1 755 276	2 055 655	2 055 655	100,00
Bežné výdavky	1 755 276	1 854 681	1 682 419	91,00
Kapitálové výdavky	0	19 917	19 917	100,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	181 057	181 057	100,00
Výdavky spolu	1 755 276	2 055 655	1 883 393	92,00
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-	-	172 262	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	-	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	172 262	-

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

Správnosť financovania vo väzbe na hospodárnosť pri používaní verejných prostriedkov bola preverená u všetkých výdavkových finančných operácií hradených v hotovosti, u výdavkov hradených bankovým prevodom bola preverená za mesiace január, jún, september a december roka 2013.

Kontrolou bolo zistené, že škola v niektorých prípadoch uplatnila nesprávne rozpočtovú klasifikáciu a tým nepostupovala v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 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“), napr.:

- vyúčtovanie stredoškolskej olympiády vo futbale žiakov konanej v Trnave v dňoch 09. - 10. mája 2013 v sume 83,55 EUR na základe cestovného príkazu č. 44/2013 vyplatené 17.05.2013 (výdavkový pokladničný doklad č. 1113104) z podpoložky 631001 Cestovné náhrady tuzemské, kam patria výdavky súvisiace s tuzemskými pracovnými cestami zamestnancov v pracovnom pomere. K vyúčtovaniu bol doložený skupinový cestovný lístok pre 15 žiakov a jednu dospelú osobu v sume 46,05 EUR a doklad o zaplatení štartovného v sume 37,50 EUR. Cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom (napr. žiakom) sa triedia na podpoložke 637007 a výdavky súvisiace so športovými podujatiami sa triedia na podpoložke 637002 Konkurzy a súťaže.

Kontrolovaný subjekt mal v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zostavený aj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Za rok 2013 bol dosiahnutý kladný hospodársky výsledok v sume 158,00 EUR, ktorý bol po schválení záverečného účtu NSK preúčtovaný do rezervného fondu.

Výrobné náklady, ktoré boli v roku 2013 dosiahnuté v sume 1 800 677,00 EUR boli pokryté tržbami v sume 29 656,94 EUR na 1,65 %, čím bola splnená podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tabuľka č. 3 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	1 755 276	1 998 355	1 998 355	100,00
Náklady	1 755 276	1 998 197	1 998 197	100,00
Výsledok hospodárenia	0	158	158	100,00

2.3. Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Správnosť vedenia účtovníctva bola preverená u výdavkových pokladničných dokladov za rok 2013 a vzorke došlých faktúr za mesiac január, jún, september a december roka 2013.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 v nadväznosti na § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) tým, že vyplatil z pokladne výdavok v sume 63,56 EUR za medzinárodný veľtrh cvičných firiem v Bratislave na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 1113226 zo 06.12.2013, pričom vyúčtovanie výdavku v sume 63,56 EUR neobsahovalo preukázateľný účtovný záznam, ktorého obsah by priamo alebo nepriamo dokazoval skutočnosť o nákupe tovaru (dodací list vypísaný ručne bez potvrdenky, bez uvedenia názvu odberateľa a potvrdenia prevzatia tovaru).

Kontrolovaný subjekt vypracoval riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2013, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a z poznámok. Predložená účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve a bola

vypracovaná v súlade s Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 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 v znení neskorších predpisov.

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

Postup pri obstarávaní tovarov, služieb a prác mal kontrolovaný subjekt upravený internými smernicami (platná od 11.04.2011 do 31.08.2013 a platná od 01.09.2013), ktoré určovali aj kompetencie kontrolovaného subjektu v závislosti od finančných limitov. V pôsobnosti kontrolovaného subjektu do 01.07.2013 bolo vykonávanie zákaziek s nízkymi hodnotami a od 01.07. zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Zadávanie ostatných zákaziek vykonával príslušný odbor úradu NSK na základe žiadosti riaditeľa školy.

V roku 2013 boli zadávané len zákazky s nízkymi hodnotami, resp. zákazky podľa § 9 ods. 9 cit. zákona.

Kontrolou vybranej vzorky desiatich zákaziek na dodanie tovaru, služieb a stavebných prác kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade zadania stavebných prác („Stavebné práce v ŽC Mladosť- rekonštrukcia a modernizácia átria podlahy, obklady stien, átrium“) nezverejnil na svojej webovej stránke zadanie zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, v ktorom je ustanovená povinnosť verejného obstarávateľa zverejniť zadávanie zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním. Týmto nebol dodržaný ani postup zadávania zákaziek podľa čl. IV internej smernice pre verejné obstarávanie.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Škola evidovala k 31.12.2013 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v brutto hodnote v celkovej sume 5 479 316,63 EUR, z toho neobežný majetok tvoril 95,41 % (5 227 844,22 EUR). Celkový majetok školy zaznamenal nárast v roku 2013 oproti roku 2012 v sume 7 717,00 EUR.

Údaje v súvahe boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Nedostatky v evidencii majetku neboli zistené.

Na základe príkazu č.3/2013 predsedu NSK na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 vydal štatutár kontrolovaného subjektu príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013, ktorým stanovil termíny pre jej vykonanie a menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonal kontrolovaný subjekt v roku 2013 štyrikrát v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR z predloženej dokumentácie zistila, že inventúrne súpisy zásob tovaru Žiackeho centra Mladosť a pracoviska odborného výcviku neobsahovali meno

a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a tým neboli vypracované v súlade s § 30 ods. 2 písmená b), e) a i) zákona o účtovníctve.

Dňa 23.01.2014 kontrolovaný subjekt zaslal správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie na úrad NSK. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Úkony pri hospodárení s majetkom a majetkovými právami v kontrolovanom období upravovali Zásady hospodárenia s majetkom NSK, ktoré boli schválené zastupiteľstvom NSK dňa 12.09.2011. Škola mala vydané aj interné smernice, ktoré riešili podmienky využívania priestorov praktického vyučovania na Slovenskej ulici, ochranu objektov v správe školy, hospodárne využívanie motorových vozidiel školy, vyradovanie majetku, škodové konanie v organizácii a pod.

V roku 2013 škola prenajímala tieto nebytové priestory:

- na účely stolárskej dielne dvom nájomcom o celkovej výmere 120 m² za cenu 20,00 EUR/m²/rok v budove na Hrebíčkovej ulici,
- za účelom umiestnenia dvoch automatov na teplé nápoje bez kofeínu a chinínu v priestoroch školy na Slovenskej ulici (1kus) a v priestoroch školy na Zdravotníckej ulici (1kus) o celkovej výmere 2 m² za cenu 100,00 EUR/m²/rok (do 15.10.2013) a od 01.11.2013 za cenu 140,00 EUR/m²/rok.

Úhrada za užívanie priestorov dohodnutá v nájomných zmluvách bola stanovená v súlade s článkom 9 ods. 14 Zásad hospodárenia s majetkom NSK. Vo všetkých zmluvách bola dohodnutá tiež úhrada prevádzkových nákladov spojených s nájomom.

Podľa účtovnej evidencie bol stav pohľadávok (účet 311) k 31.12.2013 v celkovej sume 4 858,46 EUR, z toho 3 469,01 EUR v lehote splatnosti a 1 389,45 EUR po lehote splatnosti v členení: 1 084,64 EUR do 60 dní, 73,26 EUR do 90 dní, 0,00 EUR do 180 dní a 231,55 EUR nad 180 dní.

V priebehu roka 2013 v období od 25.01.2013 do 12.08.2013 zaslal kontrolovaný subjekt dlžníkom 16 upomienok na zaplatenie dlhu, ktorý vznikol z titulu neuhradenia faktúr v lehote splatnosti v celkovej sume 4 501,10 EUR v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv a zmlúv o zabezpečení a vykonaní odbornej praxe.

V jednom prípade bolo umožnené dlžníkovi splácať dlh v sume 380,12 EUR v splátkach len na základe mailovej komunikácie. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom NSK, podľa ktorého sa splátky môžu povoliť len pod podmienkou, že sa dohodne splatnosť celej pohľadávky v prípade nesplnenia niektorej splátky a pred ich povolením je správca povinný zabezpečiť pohľadávku s dlžníkom zmluvne vhodným spôsobom. Týmto došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“).

Ku dňu 12.11.2014 zostala neuhradená pohľadávka z roku 2013 v sume 280,83 EUR za odpracované hodiny žiakov v prevádzke reštaurácie dlžníka v zmysle zmluvy o zabezpečení a vykonávaní odbornej praxe. Dlžníkovi bola zaslaná upomienka na zaplatenie dlžnej sumy 15.01.2014. Dňa 23.09.2014 si podal dlžník žiadosť o možnosť splatiť neuhradené záväzky do konca októbra 2014 (faktúra v sume 73,26 EUR splatná 14.10.2013,

v sume 89,10 EUR splatná 14.11.2013 a v sume 118,47 EUR splatná 13.12.2013). Kontrolovaný subjekt tým, že nevymáhal pohľadávku a nestaral o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne uplatnené na príslušných orgánoch, nepostupoval v súlade s čl. 10 Zásad hospodárenia s majetkom NSK a § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa v týchto prípadoch postupuje miernejšie, nakoľko prvoradým cieľom školy je zabezpečiť miesto pre odbornú prax žiakov. Vymáhanie úrokov z omeškania z uvedených dôvodov škola uplatňuje iba v prípadoch vymáhania pohľadávok z nájomného za nebytové priestory.

V roku 2013 nebola odpustená pohľadávka ani v jednom prípade.

Škola vyradila v roku 2013 neupotrebitelný majetok na základe odborného posudku v celkovej sume 11 272,04 EUR z dôvodu jeho nefunkčnosti a fyzického opotrebovania a v rámci ponukového konania ho ponúkla trom organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK. Vyradený majetok bol navrhnutý na likvidáciu štatutárom zriadenou komisiou, ktorej členom bol aj zamestnanec NSK. Podľa zápisnice zo zasadnutia likvidačnej komisie dňa 10.05.2013 bol vyradený dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 1 382,53 EUR odvezený na skládku odpadov a drobný hmotný majetok v hodnote 9 889,51 EUR bol odvezený na skládku odpadov a vrhnutý do kontajnera.

V priebehu kontroly bola vykonaná aj fyzická obhliadka priestorov Žiackeho centra Mladosť, kde sa uskutočňuje praktický výcvik žiakov školy v reálnych podmienkach poskytovania služieb verejnosti. Na základe fyzickej kontroly možno konštatovať, že majetok zverený do správy kontrolovaného subjektu je zveľaďovaný, zhodnocovaný a využívaný v maximálnej miere na zabezpečenie základného poslania školy, ktorým je výchova a vzdelávanie žiakov a ich príprava na robotnícke povolania.

4. Vnútny kontrolný systém.

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly ako aj zodpovednosť za ich vykonávanie príslušnými poverenými zamestnancami a zodpovednými zamestnancami školy za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) mala škola v kontrolovanom období upravené internou smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na výdavkových a príjmových pokladničných dokladoch, vybratej vzorke faktúr a uzatvorených zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vyznačovaná na kontrolných listoch s uvedením, čo bolo predmetom overenia (súladi so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, zákonmi, s uzatvorenými zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, splnenie podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti) a potvrdená podpisom zodpovedných zamestnancov za jej vykonanie a dátumom jej vykonania v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

V kontrolovanom období bola vykonaná jedna priebežná finančná kontrola na dodávku a montáž kamerového systému v Žiackom centre Mladosť. Kontrolu vykonal vedúci zamestnanec školy na základe písomného pokynu riaditeľa. Z priebežnej finančnej kontroly bol vypracovaný záznam, nedostatky neboli zistené.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2013 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra NSK v kontrolovanom subjekte jednu následnú finančnú kontrolu. Kontrola bola vykonaná v čase od 25.09.2013 do 08.11.2013 za obdobie rokov 2011 a 2012. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly ako aj kontrola splnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly v roku 2009. Z následnej finančnej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Zistené nedostatky sa týkali porušenia zákona o účtovníctve nepotvrdením prevzatia zaobstaraného tovaru zodpovedným zamestnancom a netvorením rezervného fondu, čo bolo zároveň aj porušením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt nemal námietky proti zisteniam uvedeným v správe o výsledku následnej finančnej kontroly a prijal dve opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.11.2014

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.11.2014

RNDr. Rudolf Mišák
riaditeľ