

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 937/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 20
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 zdravotnícka škola, Moyzesova 17, Košice

Košice november 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014, so zameraním na efektívnu verejnú správu, sme vykonali kontrolu, ktorej účelom bolo zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku, ako aj preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v Strednej zdravotníckej škole, Moyzesova 17, Košice.

Kontrolovaná organizácia je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V roku 2013 hospodárila s verejnými prostriedkami vo výške 1 385 tis. eur. V ostatných troch rokoch neboli zo strany zriaďovateľa, ako ani zo strany externých orgánov kontroly a vládneho auditu vykonané žiadne kontroly a preverovania hospodárenia s verejnými zdrojmi.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, obhliadka hmotného majetku, pozorovanie, rozhovory a prepočet. Čerpanie verejných prostriedkov sme preverili na vzorke vybranej neštatistickými metódami spolu v sume 305 274,25 eur.

Kontrolou rozpočtových pravidiel verejnej správy NKÚ SR zistil nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných a kapitálových výdavkov. Bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny z dôvodu poskytovania preddavkov bez písomnej dohody a finančného nevysporiadania do konca rozpočtového roka spolu v sume 830,48 eur, z dôvodu použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 22,34 eur a z dôvodu nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 17 274,13 eur. Porušenie rozpočtových pravidiel uvoľňovaním verejných prostriedkov vo výške, ktorá nezodpovedala plneniu úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy, bolo zistené dohodnutím odmien za energetické služby na základe priemerne vypočítaných paušálov.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve sme zistili nedodržanie záväzných postupov účtovania preddavkov, obstarania dlhodobého hmotného majetku a tvorby rezerv. V niektorých prípadoch nebola dodržiavaná vecná a časová súvislosť účtovných prípadov s účtovným obdobím. Majetková situácia v účtovnej závierke bola skreslená vyradením majetku v nesprávnej cene a neúčtovaním o technickom zhodnotení budovy školy. Nedostatky boli zistené aj pri vyhotovovaní inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov. Nesprávne bola vykonaná fyzická inventúra hmotného majetku podľa miesta uloženia. Chyby boli zistené aj pri účtovaní, evidovaní a inventarizovaní zásob.

Zákon o slobode informácií nebol dodržaný z dôvodu nezverejňovania celkovej sumy objednaného tovaru, služieb alebo prác u niektorých objednávok, resp. z dôvodu nezverejnenia čísel zmlúv alebo objednávok u niektorých faktúr.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené z dôvodu neurčovania predpokladanej hodnoty zákazky bez DPH a nevykonaním verejného obstarávania na dodávku elektrickej energie.

Pri obstarávaní tepelnej energie, ako aj služieb spojených s prevádzkou a údržbou tepelných zariadení nebolo preukázané skúmanie možnosti uskutočniť samostatné verejné obstarávanie, ak je možné dosiahnuť výhodnejšie podmienky. Uzavretie zmluvy o energetických službách znamenalo pre školu dosahovanie úspor primárnej energie

v technických jednotkách za podmienok vysokého nárastu na služby súvisiace s plnením zmluvy, ktoré v roku 2013 dosiahli úroveň 60 % z hodnoty dodávok tepelnej energie.

Pri odovzdaní správy energetického hospodárstva poskytovateľovi energetických služieb nebol dodržaný postup podľa zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, ako ani podľa zákona o majetku vyšších územných celkov.

Vo vnútornom kontrolnom systéme boli identifikované rizikové oblasti, ktoré sa týkajú evidovania objednávok, skladovej evidencie zásob, ochrany drobného hmotného majetku, používania súkromných motorových vozidiel.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania:

V interných predpisoch zosúladiť postupy organizácie s platnou legislatívou pri vykonávaní vnútornej finančnej kontroly, pri poskytovaní preddavkov, účtovaní rezerv, evidencii majetku a zásob a používaní súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 937/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, 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 16.09.2014 do 14.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

Stredná zdravotnícka škola, Moyzesova 17, Košice
Moyzesova 17
041 76 Košice – Staré Mesto
IČO: 00606766

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobia.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Stredná zdravotnícka škola, Moyzesova 17, Košice (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „škola“) vznikla 01.09.1949 ako Vyššia sociálno-zdravotná škola v Košiciach na Kováčskej ulici č. 30, s triedami odboru zubný laborant. Po prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom školy stal Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“). Ostatnú zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.09.2009 vydal KSK 30.10.2009. Podľa tejto listiny je škola rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet KSK. Škola bola zriadená na dobu neurčitú.

V rámci vymedzeného predmetu činnosti škola poskytuje úplné stredné odborné vzdelanie a vyššie odborné vzdelanie zamerané predovšetkým na výkon povolania a odborných činností. Škola môže pripravovať žiakov aj na ďalšie štúdium. Súčasťou školy je aj školská knižnica, ktorá nemá právnu subjektivitu.

Škola pripravuje stredných zdravotníckych pracovníkov - odborníkov s medicínsko-technickým zameraním. V súčasnosti zabezpečuje štúdium v siedmich študijných odboroch. Pre absolventov základných škôl sú určené študijné odbory asistent výživy, farmaceutický laborant, očný optik a zdravotnícky laborant. Absolventi stredných škôl môžu študovať v pomaturitnom kvalifikačnom štúdiu študijný odbor zubný technik a očný optik, vo vyššom odbornom štúdiu študijný odbor diplomovaný rádiologický asistent, diplomovaný optometrista.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ školy, ktorého na základe výberového konania vymenúva na päťročné funkčné obdobie predseda KSK na návrh rady školy v súlade s § 3 ods. 2 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 (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“). V kontrolovanom období bola riaditeľkou školy PhDr. Viera Rusinková, ktorú menoval do funkcie predseda KSK s účinnosťou od 01.06.2010.

K 31.12.2013 pracovalo v škole vo fyzických osobách 64 zamestnancov. Priemerný evidenčný počet zamestnancov predstavoval k tomu istému dňu hodnotu 55,7477.

Škola hospodári s majetkom vo vlastníctve KSK, ktorý jej bol zverený na plnenie predmetu jej činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupuje ako správca a užívateľ tohto majetku.

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

2.1. Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Financovanie kontrolovaného subjektu je založené na normatívnom princípe, podľa ktorého sú školy regionálneho školstva financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní“) 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. Škola bola financovaná z prostriedkov ŠR SR, z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“). Prostriedky z vlastných zdrojov zriaďovateľa za rok 2013 boli poskytnuté v sume 488,33 eur.

Rozpočet príjmov a výdavkov školy na rok 2013 bol zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslal škole zriaďovateľ listom z 21.12.2012, po schválení rozpočtu KSK na roky 2013 - 2015 v zastupiteľstve KSK 17.12.2012, v zmysle uznesenia č. 506/2012. Záväzné ukazovatele boli stanovené v štruktúre bežné výdavky a bežné príjmy v závislosti od zdroja financovania.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet bol upravený ôsmimi rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa v nadväznosti na úpravy vykonané MŠVVaŠ SR v časti normatívnych aj nenormatívnych prostriedkov. Rozpočet bežných výdavkov - normatívnych prostriedkov bol zvýšený o 510 780,00 eur oproti schválenému rozpočtu 822 000,00 eur. Rozpočet bežných príjmov a bežných výdavkov bol ďalej upravený o 2 440,70 eur o finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva Bratislava na refundáciu výdavkov projektu ESF Modernizácia vzdelávacieho procesu na stredných školách. Jedna z úprav rozpočtu sa týkala možnosti použiť nevyčerpané prostriedky z roku 2012 v sume 38 810,79 eur do 31.03.2013 s výnimkou výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania. Upravený rozpočet ďalej zahŕňal nenormatívne prostriedky na vzdelávacie poukazy v sume spolu 11 008,40 eur, ktoré neboli v schválenom rozpočte rozpočtované. Okrem toho bol na základe žiadostí riaditeľky školy v priebehu roka 2013 udelený súhlas zriaďovateľa s použitím normatívnych prostriedkov určených na financovanie osobných nákladov na prevádzku, modernizáciu učebných pomôcok, špeciálnych učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok a na riešenie havarijných situácií v sume celkom 310 000,00 eur. Rozpočet bežných príjmov a bežných výdavkov, zdroj 46 – vlastné príjmy KSK bol znížený o sumu 511,67 eur oproti schválenému rozpočtu 1 000,00 eur.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 za všetky zdroje financovania je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

údaje v eurách				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 000,00	2 929,03	3 038,66	103,74
212 – príjmy z vlastníctva	600,00	398,33	398,33	100,00
221 – administratívne poplatky	200,00	0,00	0,00	X
243 – úroky z účtov finančného hosp.	0,00	0,00	18,07	X
292 – ostatné príjmy	200,00	90,00	181,56	201,73
311 – granty	0,00	2 440,70	2 440,70	100,00
Výdavky spolu	823 000,00	1 385 528,22	1 385 441,20	99,99
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	823 000,00	1 385 528,22	1 385 441,20	99,99
610 – mzdy, platy a OOV	460 320,00	625 276,93	625 276,93	100,00
620 – odvody do fondov	185 700,00	257 320,74	257 320,74	100,00
630 – ostatné tovary a služby	174 980,00	500 262,33	500 175,31	99,98
640 – bežné transfery	2 000,00	2 668,22	2 668,22	100,00
Kapitálové výdavky, z toho:	0	0	0	X

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12 zostavený k 31.12.2013

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky neboli na rok 2013 rozpočtované ani vykázané. Účelovo určené finančné dary v roku 2013 kontrolovaný subjekt nedostal.

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

Kontrolou boli preverené bežné výdavky v sume 305 274,25 eur, t. j. 22 % vzorka. Doklady vo vzorke boli vybraté neštatistickými metódami z kategórie 630 Tovary a služby. Spolu bolo preverených 50 došlých faktúr a 20 výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov v nasledovných prípadoch:

- výdavky na dodávku dverí a prístrešku nad dvere podľa dodávateľskej faktúry s interným číslom (ďalej len „KDF“) č. 390 v sume 990,00 eur nesprávne triedené na podpoložke 633001 – Interiérové vybavenie. Správne mali byť na podpoložke 635006 - rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,
- výdavky na reklamné predmety podľa KDF č. 396 v sume 2 295,10 eur nesprávne triedené na podpoložke 633006 – všeobecný materiál. Správne mali byť na podpoložke 637003 – propagácia, reklama, inzercia,
- výdavky na výpočtovú techniku – server, pracovná stanica, HDD priestor podľa KDF č. 408 v sume 4 257,12 eur nesprávne triedené na podpoložke 633004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie... Správne mali byť na podpoložke 633002 – výpočtová technika,
- výdavky na vybudovanie rozvodov kamerového systému zahŕňajúce: obstaranie projektovej dokumentácie podľa faktúry KDF č. 344 v sume 360,00 eur s triedením na podpoložke 637011 – štúdie, expertízy, posudky; dodávku a montáž kamerového systému podľa faktúry KDF č. 409 v sume 21 896,94 eur s triedením na podpoložke 633004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia; stavebné práce pre rozvody dátovej siete na stavbe: „Výstavba kamerového systému na SZŠ“ podľa faktúry KDF č. 410 v sume 7 607,65 eur so zatriedením na podpoložku 635006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov. V uvedenom prípade došlo k modernizácii budovy školy rozšírením jej vybavenosti a použiteľnosti o kamerový systém, ktoré malo byť triedené v rámci kategórie 710 – Obstarávanie kapitálových aktív. Hodnota dodávok a montážnych prác na rozvodoch vrátane projektovej dokumentácie predstavovala spolu sumu 17 274,13 eur po odpočítaní hnuiteľného majetku vrátane jeho montáže.

Pri triedení bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 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“), keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov. Nesprávne triedenie výdavkov za kamerový systém malo dopad na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2013.

Financovaním technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov porušil kontrolovaný subjekt § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Na základe zálohovej faktúry dodávateľa boli poskytnuté prevádzkové preddavky na obstaranie tovarov:

- navigačný systém uhradený 12.12.2013 v sume 164,80 eur podľa zálohovej faktúry č. 991311677 z 09.12.2013. Prístroj bol vydaný pre potreby telocviku výdavkou 10.12.2013. Preddavok nebol do konca rozpočtového roka 2013, resp. ani do začatia výkonu kontroly NKÚ SR zúčtovaný. Poskytnutie preddavku nebolo písomne dohodnuté v objednávke.
- digitálne fotoaparáty s puzdrom a SD kartou (2 ks) spolu v sume 654,68 eur uhradené 20.11.2013 podľa zálohovej faktúry č. 335660 z 19.11.2013. Preddavok bol zúčtovaný

faktúrou č. 591324248 z 20.02.2014, t.j. až v nasledujúcom rozpočtovom roku. Poskytnutie preddavku nebolo písomne dohodnuté v objednávke. Nakúpené tovary boli vydané do spotreby podľa výdajky útvaru – kabinet informatiky 19.11.2013.

- metodická príručka v sume 11,00 eur uhradená 30.04.2013 na základe predfaktúry č. 012013 z apríla 2013. Preddavok nebol do konca rozpočtového roka 2013, resp. ani do začatia výkonu kontroly NKÚ SR zúčtovaný, faktúra – daňový doklad neboli doložené.

Poskytnutím preddavkov na obstaranie tovarov, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté a finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka 2013 v sume spolu 830,48 eur postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s § 19 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

Na základe cestovného príkazu č. 133/13 boli 21.11.2013 zamestnankyni školy uhradené cestovné náhrady v sume 134,78 eur za doprovod študenta na súťažnej prehliadke mladých vedcov v Bratislave v dňoch 13.11. - 16.11.2013. Výdavok bol uhradený 21.11.2013 a triedený na podpoložke 631001 – cestovné náhrady tuzemské. Napriek tomu, že účastnícky poplatok v sume 40,00 eur zahŕňal stravovanie v rozsahu 2x raňajky, 3x obed a 2x večera, zamestnankyňa si uplatnila nárok na stravné v plnom rozsahu v sume 33,90 eur.

Pri vyplatení cestovných náhrad kontrolovaný subjekt nedodrжал § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), keď nekrátil zamestnancovi na pracovnej ceste stravné, ktoré mal na tejto pracovnej ceste podľa programu čiastočne zabezpečené. Vyplatením cestovných náhrad nad rámec zákona o cestovných náhradách v sume 22,34 eur porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Protiprávny stav bol v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR usporiadaný 22.10.2014 vrátením finančných prostriedkov v hotovosti do pokladnice školy.

2.3.Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Škola zostavila účtovnú závierku k 31.12.2013 v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovná závierka obsahovala požadované náležitosti a súčasti vymedzené v § 17 ods. 2 a ods. 3 citovaného zákona. Účtovná závierka spolu s finančnými výkazmi, správou o vykonaní inventarizácie a odsúhlasením vzťahov v rámci konsolidácie bola predložená zriaďovateľovi listom č. 43/2014 z 23.01.2014. Poznámky boli zostavené 10.03.2014 a zriaďovateľovi odoslané až v mesiaci jún 2014.

Hodnotiaca správa o výchovno-vzdelávacej činnosti a jej výsledkoch v podmienkach školy za školský rok 2012/2013 z októbra 2013 bola zverejnená na webovom sídle školy. Za školský rok 2013/2014 bola hodnotiaca správa v štádiu prípravy. Do času začatia výkonu kontroly NKÚ SR nebola ešte schválená v zastupiteľstve KSK. Výkaz k správe o hospodárení školy za rok 2013 podľa § 7 ods. 1 a 2 zákona o financovaní je dostupný v digitálnej podobe na webovej stránke MŠVVaŠ SR.

Kontrolovaný subjekt účtoval o poskytnutých preddavkoch pred splnením dodávok tovarov a služieb, priamo na účty záväzkov, resp. účtov časového rozlíšenia v nasledovných prípadoch:

- zálohová faktúra č. 335660 z 19.11.2013 v sume 654,68 eur za digitálny fotoaparát s puzdrom a pamäťovou kartou,
- zálohová faktúra č. 991311677 z 09.12.2013 v sume 164,80 eur za navigačný systém,
- predfaktúra č. FAP000880/2013 z 11.09.2013 v sume 250,00 eur za reklamu na internet,
- predfaktúra č. 012013 z apríla 2013 v sume 11,00 eur za metodickú príručku,
- zálohový doklad č. 5913068810 z 12.11.2013 v sume 76,00 eur za ročný prístup k Verejnej správe Slovenskej republiky (elektronický časopis),
- zálohový doklad č. 5913064969 z 12.11.2013 v sume 173,00 eur za ročný prístup Mzdové centrum,
- zálohová faktúra č. 7340132644 z 02.10.2013 v sume 64,20 eur za predplatné mesačníka Manažment školy v praxi 2014.

Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa nedodrжал kontrolovaný subjekt § 43 ods. 4 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt účtoval o nákladoch roka 2014 na nákladové účty bežného obdobia, t.j. roku 2013 bez časového rozlíšenia v nasledovných prípadoch:

- celoročná reklama na internete od 17.09.2013 do 15.09.2014 v sume 250,00 eur podľa KDF č. 242,
- ročný prístup Verejná správa Slovenskej republiky od 28.11.2013 do 27.11.2014 v sume 76,00 eur podľa KDF č. 333,
- ročný prístup Mzdové centrum od 06.12.2013 do 05.12.2014 v sume 173,00 eur podľa KDF č. 332.

Účtovaním časti nákladov, týkajúcich sa roka 2014 do obdobia roka 2013, kontrolovaný subjekt nezabezpečil časové rozlíšenie nákladov podľa § 6 ods. 1 písm. a) Postupov účtovania, čím zároveň porušil ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje náklady v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.

Zásadu účtovania v správnom období kontrolovaný subjekt nedodrжал aj v prípade dodávok nových eurookien v sume 32 277,47 eur podľa faktúry dodávateľa č. 2300164 z 01.02.2013. Dodávka bola vyfakturovaná podľa zmluvy o dielo č. 15/2012 a uhradená 20.02.2013, zdroj financovania 131C, podpoložka 635006. Vecné plnenie bolo zaúčtované na ťarchu nákladov roku 2012 cez účet nevyfakturované dodávky. Podľa faktúry dodávateľa bol dátum dodania plnenia 28.01.2013. Záväzok roku 2012 bol zaúčtovaný na základe zmluvy o dielo č. 15/2012 z 23.11.2012. Termín plnenia diela bol dodatkom č. 1 k zmluve o dielo predĺžený do 31.01.2013. Podľa zmluvy bola hodnota za predmet plnenia 46 ks okien 47 895,60 eur, z čoho bolo fakturované a zároveň uhradené v roku 2012 spolu 15 618,13 eur. Odovzdanie predmetu diela sa uskutočnilo 28.01.2013 podľa protokolu z preberacieho

konania podpísaného 01.02.2013. Do dňa zostavenia účtovnej závierky za rok 2012 nebolo dielo v celkovom objeme 46 okien kompletne dodané ani prevzaté, preto nebolo opodstatnené účtovať o faktúre č. 2300164 ako o nevyfakturovanej dodávke.

Zaúčtovaním výmeny okien na budove školy do nákladov roka 2012, pričom zmluvný aj skutočný termín plnenia bol do 31.01.2013, porušil kontrolovaný subjekt § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve tým, že o nákladoch v sume 32 277,47 eur neúčtoval v správnom období. Nesprávnym účtovaním rezerv na nevyfakturované dodávky porušil § 4 ods. 2 citovaného zákona.

Kontrolovaný subjekt obstaral kamerový systém, ktorý predstavoval technické zhodnotenie budovy školy – modernizáciu, ktorou bola rozšírená jej vybavenosť a použiteľnosť. Práce a dodávky na kamerový systém vrátane projektovej dokumentácie boli zaúčtované na ťarchu nákladov podľa nasledovných účtovných dokladov:

- projektová dokumentácia pre kamerový systém podľa faktúry KDF č. 344 v sume 360,00 eur zaúčtovaná 03.12.2013 na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Dokumentácia bola objednaná zaslaním elektronickej objednávky č. 58/2013 z 23.10.2013,
- dodávka a montáž kamerového systému podľa faktúry KDF č. 409 v sume 21 896,94 eur zaúčtovanej 27.12.2013 na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Dielo bolo realizované podľa zmluvy o dielo č. 41/2013. (z toho: dodávky kamier a PC klient 11 203,20 eur),
- stavebné práce pre rozvody dátovej siete na stavbe: Výstavba kamerového systému na škole podľa faktúry KDF č. 410 v sume 7 607,65 eur zaúčtovanej na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Práce boli realizované na základe objednávky č. 101/2013 z 13.12.2013 (z toho montážne práce na položky kamery a PC klient 1 387,26 eur).

Vybudované rozvody kamerového systému tvoria súčasť stavby budovy školy, ktoré boli k stavbe dodatočne nainštalované a preto tvoria súčasť ocenenia stavby, ku ktorej sa mali priradiť ako technické zhodnotenie a odpisovať spolu so stavbou v rovnakej odpisovej skupine podľa § 22 ods. 2 Postupov účtovania. Hodnota dodávok a montážnych prác na rozvodoch, vrátane projektovej dokumentácie, predstavovala spolu sumu 17 274,13 eur, o ktorú malo byť zvýšené ocenenie stavby. Kamery a server s počítačovou stanicou vrátane montáže netvorí s rozvodmi súbor hnuťelných vecí a majú sa účtovať a odpisovať ako samostatný hnuťelný majetok podľa čl. I ods. 2 Pokynu MF SR č. 3400/1998-62.

Zaúčtovaním prác a dodávok súvisiacich s technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku na ťarchu nákladov nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 1 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Tým, že obstaraný majetok nevedol v účtovníctve, konal v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“).

Uvedené zistenie malo dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2013.

Zriaďovateľ školy vydal 08.10.2013 usmernenie k účtovaniu faktúr za energetické služby a tepelný komfort, podľa ktorého rozpočtové organizácie v jeho pôsobnosti mali odplaty účtovať na nákladový účet služieb 518 a výdavky triediť na podpoložke 637004 – všeobecné služby. Kontrolovaný subjekt postupoval pri účtovaní faktúr podľa obsahovej

náplne účtov a charakteru dojednaného plnenia. Časť ročnej odmeny účtoval na účet 502 – spotreba energie a výdavky triedil na podpoložke 632001 - energie (podľa špecifikácie nákladových položiek ročnej odmeny: náklady na spotrebu elektrickej energie potrebnej na výrobu tepelnej energie, náklady na dodávku tepelnej energie z centrálnych zdrojov zásobovania teplom a náklady na spotrebu doplnkovej vody pre napájanie tepelných zariadení a jej úpravu). Ostatné položky súvisiace s prevádzkou, údržbou a investíciami do tepelného hospodárstva účtoval podľa usmernenia zriaďovateľa.

Postup kontrolovaného subjektu zohľadňoval obsahovú náplň nákladových syntetických účtov.

Kontrolovaný subjekt zaznamenával rezervy na vyplácanie odchodného a plnení pre zamestnancov pri životných jubileách podľa dohodnutých podmienok kolektívnej zmluvy v rámci platovej inventúry zamestnancov. Evidovaný údaj používal za účelom tvorby rozpočtu. O tvorbe rezerv na odchodné a životné jubileá neúčtoval v zmysle § 14 ods. 9 písm. s) Postupov účtovania. Nevytvorením rezerv na odchodné a životné jubileá zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2013 nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Škola v kontrolovanom období zverejňovala na svojej webovej stránke zmluvy, objednávky a faktúry, ktorých štruktúra bola v súlade s § 5a a 5b ods. 1 písm. a) a b) 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“).

Kontrolou bolo zistené, že škola ako povinná osoba nezverejnila na svojej webovej stránke celkovú sumu objednaného tovaru, služieb alebo prác u deviatich objednávok. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil čísla zmlúv alebo objednávok v prípade 21 faktúr, čím konal v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií.

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

Kontrola verejného obstarávania bola vykonaná na základe úsudku kontrolóra na vzorke 30 verejných obstarávaní.

Vykonané verejné obstarávania boli realizované formou zákaziek z nízkou hodnotou a 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“). Veľkosť finančných limitov pri stanovení zákazky bola dodržaná.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt určoval predpokladanú hodnotu zákazky pri obstarávaní niektorých tovarov, služieb a stavebných prác s DPH, čím konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Uvedené zistenie sa týkalo zákaziek: výmena dverí v sume 21 504,00 eur, kancelársky nábytok v sume 6 385,20 eur, výmena dverí v sume 12 902,40 eur, nástenky v sume 3 188,40 eur, písacie stoly a stoličky na školské použitie v sume 13 350,00 eur, rozvody dátových sietí v sume 7 607,65 eur, reštaurátorská dokumentácia v sume 2 340,00 eur, tlačiarne 2013 v sume

2 480,40 eur, reklamný a propagačný materiál v sume 2 295,10 eur, kamerový systém v sume 21 896,94 eur, laboratórne prístroje 2013 - mikromotor a vákuová miešačka v sume 5 563,01 eur, digitálne fotoaparáty v sume 654,68 eur a 1 355,75 eur.

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na dodávku elektrickej energie, čím konal v rozpore s § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Zákazky z nízkymi hodnotami nad 1 000,00 eur boli zverejňované štvrťročne na webovej stránke kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt zverejňoval zákazky na svojej webovej stránke v profile podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Energetické služby

Kontrolovaný subjekt poveril svojho zriaďovateľa ako centrálného obstarávateľa, aby pre neho obstaral energetické služby, t.j. výber strategického partnera pre uskutočnenie opatrení systémom Energy performance contracting (ďalej len „EPC“). Poverenie bolo udelené podpisom zápisnice z porady riaditeľov škôl a školských zariadení konanej v júni 2010.

EPC je komplexné riešenie pre energetickú a prevádzkovú efektívnosť budov s garantovaným výsledkom. Má umožniť úspory energie s využitím preplatenia investícií do energetickej efektívnosti priamo z úspor nákladov na energiu. Pre EPC sú ideálnymi objektmi také, kde sa predtým nerobili nijaké opatrenia alebo sa vykonali dávno. Tento koncept nie je vhodné realizovať na objektoch s nízkou spotrebou energie.

Na základe výsledkov verejného obstarávania bola uzatvorená rámcová zmluva o energetických službách a o prevádzke a údržbe energetických zariadení – Komplexná zmluva (ďalej len „Komplexná zmluva“) medzi poskytovateľom služieb obchodnou spoločnosťou a KSK s dňom podpísania 24.08.2012. KSK vystupoval ako centrálny obstarávateľ pre jednotlivé školy a školské zariadenia v jeho pôsobnosti, ktoré sú koncovým zákazníkom pre dodanie služieb podľa tejto zmluvy. Komplexná zmluva bola uzatvorená na dobu 18 rokov, s dohodnutou celkovou odmenou 80 152 000,00 eur v stálych cenách referenčného roku 2009. Poskytovateľ sa zaviazal vložiť do energetického hospodárstva všetkých zákazníkov investície vo výške 2 640 000,00 eur bez DPH. Výška úspor energie rovnajúca sa súčtu úspor dosiahnutých pre jednotlivých zákazníkov v individuálnych zmluvách mala postupne dosiahnuť 19 % (od 6. roka trvania komplexnej zmluvy).

Škola ako verejný obstarávateľ neuplatnila možnosť sa rozhodnúť, či uplatní objednávku v rámci zmluvy uzavretej centrálnym obstarávateľom alebo uskutoční samostatné verejné obstarávanie, ak môže preukázať, že dosiahne výhodnejšie podmienky.

Na základe Komplexnej zmluvy škola ako koncový zákazník uzatvorila individuálnu zmluvu o energetických službách (ďalej len „Individuálna zmluva“) s poskytovateľom služieb. Individuálna zmluva bola podpísaná riaditeľkou školy 21.09.2012 a poskytovateľom 30.10.2012. Predmetom zmluvy bolo odplatne zabezpečiť služby na dosiahnutie efektívnosti a hospodárnosti pri používaní tepelnej energie a dosiahnutie hmotného prospechu a výhody pre zákazníka formou komplexnej rekonštrukcie, modernizácie, prevádzky a údržby tepelno-technických zariadení a zabezpečením ďalších energetických služieb podľa § 10 zákona č. 476/2008 Z. z. o efektívnosti pri používaní energie za účelom zabezpečenia tepelného

komfortu v objektoch zákazníka a dosiahnutia úspor definovaných v článku 4 Komplexnej zmluvy. K Individuálnej zmluve boli uzatvorené dva dodatky. V dodatku č. 2 zo 16.05.2013 bola upravená výška ročnej odmeny a stanovený vzorec vyúčtovania celkovej ročnej odmeny. Vzorec vyúčtovania nákladov obsahoval koeficienty zmeny cien vstupných energií, inflácie, vývoj počasia, využitie priestorov a objemu vykurovaných priestorov. Výška dohodnutej ročnej odmeny vypočítaná z údajov referenčného obdobia roka 2009 v sume 32 188,00 eur bola na rok 2013 zvýšená na sumu 35 057,00 eur.

Pri výpočte ročnej odplaty v časti náklady pod položkou č. 5 v zmysle dodatku č. 2 k Individuálnej zmluve boli dohodnuté náklady na opravu a údržbu tepelných zariadení ako podiel nákladov KSK v referenčnom roku 2009 na všetky práce a dodávky tepelných zariadení, potrebných na vykonanie ich opravy alebo údržby, k počtu tepelných zariadení.

Pre kontrolovaný subjekt bola v ročnej odplate stanovená suma 7 600,00 eur na opravu a údržbu tepelných zariadení a objektov súvisiacich s výrobou a dodávkou tepelnej energie. Táto suma predstavuje priemer vypočítaný za všetky školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a nie je objektívnym údajom, ktorý odráža skutočný stav zariadení a objektov potrebných pre dodávky tepelnej energie a zabezpečenie teplotného komfortu konkrétnej školy.

V rokoch 2004 - 2006 bola z prostriedkov KSK financovaná investičná akcia: Rekonštrukcia tepelného hospodárstva Gymnázia Šrobárova Košice, Gymnázia Máraiho Košice a Strednej zdravotníckej školy Košice. Kontrolovaný subjekt si v tejto súvislosti záúčtoval zhodnotenie majetku v cene 3 690 453,10 Sk (122 500,60 eur). Škola má vlastnú odovzdávaciu stanicu tepla a do roka 2012 tepelnú energiu na vykurovanie a prípravu teplej vody odoberala priamo od centrálneho výrobcu v meste Košice. V rokoch 2011 a 2012 škola vykonala a financovala na ťarchu svojho rozpočtu úsporné opatrenia, ktoré sa týkali výmeny veľkého počtu okien, dverí a zateplenia stropov. Tieto opatrenia boli zohľadnené poskytovateľom pri výpočte východiskovej úrovne spotreby primárnych energií za referenčné obdobie v hodnote 17,422 MWh. Opatrenia však nemali dopad na výpočet paušálnej odplaty na opravy. Škola pred uzavretím Individuálnej zmluvy potrebovala za ostatné tri roky len minimálne finančné prostriedky na opravy z dôvodu nedávnej rekonštrukcie tepelných zariadení, vymenených radiátorov a už osadených termostatických ventilov. Podľa údajov poskytnutých školou predstavovali náklady na opravu 0,00 eur v roku 2009, 145,00 eur v roku 2010 a 410,00 eur v roku 2011, za rok 2012 neboli účtované žiadne opravy okrem paušálu, ktorý si poskytovateľ služieb už vyúčtoval za obdobie posledných dvoch mesiacov roka.

Pri nezmenenej výške odmeny škola zaplatí za 18 rokov trvania zmluvy na opravách 136 800,00 eur. Paušál je pre školu nevýhodne stanovený a podľa zmluvy nepodlieha prehodnocovaniu podľa reálnych potrieb.

Podľa bodu 1.5 Dodatku č. 2 k Individuálnej zmluve pre výpočet ročnej odmeny boli náklady na investície do tepelných zariadení stanovené zriaďovateľom zákazníka, t.j. školy percentuálnym podielom každej školy a školského zariadenia na uvedených nákladoch KSK v referenčnom roku, podľa spotrebovanej energie súvisiacej s výrobou tepelnej energie v kalendárnom roku 2011 voči celkovej spotrebovanej energii súvisiacej s výrobou tepelnej energie roku 2011 za všetky školy a školské zariadenia KSK, ktoré uzavreli individuálnu zmluvu.

Škola mala v rokoch 2004 - 2006 kompletne zrekonštruované energetické hospodárstvo a má vlastnú odovzdávaciu stanicu s relatívne novými zariadeniami. Jej podiel na investíciách formou odpisov bol vyčíslený ročne na sumu 1 531,00 eur, čo za 18 rokov pri nezmenenej úrovni predstavuje 27 558,00 eur. Poskytovateľ sa v Individuálnej zmluve so školou v čl. 6.2 dohodol, že škola mu dáva súhlas k realizácii investícií, pričom konkrétne

investície budú odsúhlasované vopred s KSK. V bode 6.4 Individuálnej zmluvy sa poskytovateľ zaviazal vynaložiť do energetického hospodárstva školy počas trvania zmluvy investície vo výške, ktorá bude dohodnutá s KSK. Škola podpísala záväzok uhrádzať v ročnej odmene investície, ktoré neboli presne vecne a ani číselne špecifikované.

Stanovenie odplaty na opravy, udržiavanie vo forme priemeru všetkých škôl bez ohľadu na skutočný stav ich zariadenia a vykonané úsporné opatrenia ako aj neurčité stanovenie investícií pri relatívne novom zariadení energetického hospodárstva školy, predstavuje pre kontrolovaný subjekt finančné riziko do budúcnosti. Financovanie neefektívneho energetického hospodárstva škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK cez priemerovanie paušálnych odmien vyplácaných poskytovateľovi nie je v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia ustanovenými v § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Zmluvné podmienky škole neumožňovali individuálne dojednávať výšku platby za opravy, resp. investície.

Vyhodnotenie plnenia Individuálnej zmluvy za rok 2013 podľa článku 11 tejto zmluvy nebolo zo strany poskytovateľa predložené. Podľa citovaného ustanovenia sa poskytovateľ zaviazal po uplynutí každého kalendárneho roka poskytovania služieb predložiť v lehote do 31. mája nasledujúceho roka vyhodnotenie plnenia zmluvy v rozsahu: správa o zabezpečených a riadne vykonaných energetických službách z pohľadu zákonných povinností, vykonaných investícií a ostatných povinností, zhodnotenie dodržania tepelného komfortu, zhodnotenie dosiahnutých úspor energie, prípadné potreby opráv a údržby, ďalšie. Škola k uvedenému zisteniu predložila vyjadrenie získané od poskytovateľa z 03.11.2014, v ktorom uviedol že bola pravidelne vykonávaná kontrola tepelno-technických zariadení, v prípade potreby prebiehali rokovania na úrovni manažéra projektu a zástupcov zákazníka, v letnom období 2013 boli zo strany školy vykonané stavebné úpravy vnútorných priestorov, v súvislosti s ktorými boli zo strany poskytovateľa služby vykonané úpravy na rozvodoch ústredného kúrenia. Predložené vyjadrenie nezodpovedalo rozsahu a obsahu správy dohodnutom v článku 11 Individuálnej zmluvy. Neplnenie informačných povinností zo strany poskytovateľa nebolo podľa podmienok Individuálnej zmluvy sankcionovateľné.

Z vyúčtovania celkovej ročnej odmeny poskytovateľa služieb za rok 2013 vyplýva, že po prepočte dohodnutým vzorcom predstavovali náklady na vstupné primárne médiá – energie sumu 22 121,26 eur a náklady na služby (ostatné špecifikované položky ako mzdy, opravy, revízie, investície formou odpisov, cestovné a iné) sumu 14 456,04 eur. Z uvedeného vyúčtovania vyplýva, že náklady na primárne energie roku 2013 v porovnaní s rokom 2012, keď dodávku tepelnej energie si škola zabezpečovala priamo od centrálného výrobcu tepla v Košiciach, vzrástli o 2,4 %.

Podľa čl. 4 Komplexnej zmluvy v druhom roku trvania zmluvy (2013) mala celková úspora energie pre KSK dosiahnuť 1 % v porovnaní s referenčným rokom 2009 v MWh. Z vyúčtovania a zo zhodnotenia dosiahnutých úspor v roku 2013 pre kontrolovaný subjekt vyplýva, že bola dosiahnutá garantovaná úspora spotreby primárnej energie v technických jednotkách. Táto úspora 1,8 % v technických jednotkách však bola dosiahnutá pri úrovni finančných nákladov školy 14 456,04 eur vynaložených na ostatné položky v rámci odmeny za energetické služby, t.j. na ťarchu nákladov, ktoré v minulých obdobiach rozpočet školy nezaťažovali.

Po vyhodnotení informácií dostupných v kontrolovanom subjekte o výhodnosti zmluvných podmienok NKÚ SR konštatuje nasledovné:

- škola nemala zastaranú technológiu energetického hospodárstva,
- škola mala v období pred uzavretím individuálnej zmluvy nízke náklady na opravy a údržbu z dôvodu nedávno zrekonštruovanej odovzdávacej stanice tepla (2004 - 2006), výmeny všetkých rozvodov, nových radiátorov a osadených termostatických ventilov,
- náklady na dodávku tepelnej energie sa pohybovali v období pred uzavretím zmluvy – v roku 2009 vo výške 18 742,00 eur, v roku 2010 v sume 18 142,00 eur, v roku 2011 v sume 19 959,00 eur. Rok 2012 bol ovplyvnený zmluvou s poskytovateľom energetických služieb sumou 1 308,00 eur bez dodávky energie, pričom náklady za faktúry centrálnemu dodávateľovi tepla boli 21 597,00 eur. Za rok 2013 predstavovali náklady na energetické služby podľa predloženého vyúčtovania spolu 36 577,00 eur (vo vyúčtovaní poskytovateľ prepočítal náklady vynaložené na vstupné primárne médiá na sumu 22 121,00 eur a ostatné náklady po úprave inflačným koeficientom na sumu 14 456,00 eur),
- škola z prostriedkov na prevádzku v rokoch 2011 a 2012 investovala do výmeny okien, dverí a zateplenia stropov, čím vlastnými opatreniami ušetrila 17,422 MWh energie ročne. Podľa ústnej informácie zástupcu riaditeľky školy plánuje škola pokračovať v úsporných opatreniach financovaných z vlastného rozpočtu aj v ďalších rokoch. Výmena okien z bežných výdavkov školy v roku 2013 bola v sume 62 124,00 eur,
- garantované úspory energií majú byť dosiahnuté na úkor vysokých finančných nákladov – paušálov na opravy a údržbu, ktoré odrážajú priemerný a nie skutočný objem potrebných nákladov za všetky školy a školské zariadenia zriadené KSK ako celok,
- úspora 1,8 % v spotrebe primárnej energie na teplo dosiahnutá v roku 2013 oproti referenčnému obdobiu, bola dosiahnutá za podmienky vynaloženia ďalších súvisiacich nákladov, ktoré tvorili takmer 60 % z nákladov na dodávku tepelnej energie z centrálnych zdrojov zásobovania a ktoré rozpočet školy nezaťažovali v rokoch pred uzavretím individuálnej zmluvy,
- nejasný objem a charakter investícií,
- hrozba obmedzenia tepelného komfortu pri nezaplatení piatich mesačných splátok – temperovanie, resp. aj finančné následky platením úrokov z omeškania.

Individuálna zmluva ako celok predstavuje riziko pre rozpočet školy v dlhodobom horizonte trvania zmluvy na 18 rokov. Výhodnosť komplexne zabezpečovaných energetických služieb z hľadiska dosiahnutých úspor a hmotného prospechu pre školu je po druhom roku ťažko hodnotiteľná pre nedostupnosť relevantných údajov a krátke časové obdobie.

3. Nakladanie s majetkom

3.1. Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Škola ako správca majetku KSK hospodárila s nehnuteľným a hnutelným majetkom, ktorý jej bol zverený na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti. K 31.12.2013 evidovala v účtovníctve dlhodobý majetok v obstarávacej hodnote 852 048,66 eur, z toho odpisovaný

majetok tvoril 510 614,97 eur. Zostatková cena evidovaného majetku predstavovala sumu 508 845,79 eur, z toho odpisovaného majetku 261 101,26 eur. Suma ročných odpisov dosiahla za rok 2013 hodnotu 25 612,00 eur.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt neevidoval žiadne prírastky dlhodobého majetku. Zo strany zriaďovateľa neboli škole pridelené žiadne prostriedky na kapitálové výdavky.

Úbytky majetku za sledované obdobie boli vykázané v sume 13 225,85 eur a týkali sa vyradenia majetku likvidáciou. Vyradenie majetku bolo vykonané na základe rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku v sume 12 937,33 eur, ktoré vydal zriaďovateľ 07.10.2013 na základe návrhu riaditeľky školy doloženého zápisnicou z vyradovacej komisie a technickými posudkami. Príkaz na vyradenie majetku z účtovnej evidencie vydala riaditeľka školy 22.10.2013, podľa ktorého súhlasila s vyradením majetku z účtu 022 – stroje, prístroje a zariadenia v sume 12 635,27 eur a z účtu 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 590,58 eur. Spolu boli vyradené predmety vo výške 13 225,85 eur, čo predstavuje sumu o 288,52 eur vyššiu ako bola suma schválená zriaďovateľom a vyradovacou komisiou. Chyba vznikla nesprávnym súčtom obstarávacích cien vyradovaných predmetov na účte 022. O uvedenú sumu bol nesprávne vykazovaný dlhodobý hmotný majetok v nižšej sume vo výkazoch účtovnej závierky k 31.12.2013, čím došlo k skresleniu verného zobrazenia majetkovej situácie školy, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vedením účtovníctva o dlhodobom hmotnom majetku v nesprávnej hodnote konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku VÚC.

Účtovná oprava nesprávne vykazovaného ocenenia majetku bola vykonaná v priebehu kontroly NKÚ SR na základe príkazu riaditeľky školy z 29.10.2014.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Predseda KSK vydal 04.11.2013 príkaz č. 4/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2013, a to k 31.12.2013. Menovanie inventarizačných komisií a vykonanie inventarizácie vrátane jej vyhodnotenia bolo podľa príkazu predsedu KSK v kompetencii riaditeľov.

Podľa správy ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 neboli v kontrolovanom subjekte inventarizáciou zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Správa bola vyhotovená 16.01.2014 a zaslaná zriaďovateľovi listom č. 43/2014 dňa 23.01.2014.

Inventúrne súpisy boli nahradené zostavami pod názvom „Prehľad majetkových kariet“ alebo „Inventárny zoznam (podľa zodpovednej osoby)“ a v prípade dokladovej inventúry zostatkov účtov zostavami pohybov týchto účtov. Uvedený postup nebol v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.

Fyzické inventúry hmotného majetku boli vykonané k 31.10.2013 podľa miesta uloženia. Inventarizačné zápisy vyhotovené podľa miesta uloženia sumarizovali stav zistený fyzickou inventúrou s rozčlenením na účty súvahové, operatívnu evidenciu drobného majetku a učebných pomôcok. Preukázanie stavu majetku ku dňu zostavenia účtovej závierky upravením stavu o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia inventúry do konca

účtovného obdobia nebolo doložené. Na inventarizačných zápisoch bol manuálne dopisovaný stav majetku k 31.12.2013. Prírastky a úbytky neboli špecifikované.

Údaje na zápisoch boli v niektorých prípadoch opravované a prepisované po oprave bielym lakom. Opravy účtovných záznamov (inventarizačných zápisov) neboli vykonávané v súlade s § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina porovnala stav majetku uvedený v inventarizačných zápisoch podľa miesta uloženia so stavom na syntetických účtoch hlavnej knihy k 31.12.2013, pričom zistila, že na účte 022 škola inventarizovala majetok v hodnote o 23 059,54 eur vyššej ako evidovala v účtovníctve a na účte 028 inventarizovala majetok v hodnote o 3 281,80 eur nižšej ako evidovala v účtovníctve. K uvedeným rozdielom podal kontrolovaný subjekt vysvetlenie, podľa ktorého z dôvodu zmeny majetkového programu, neboli pri inventarizácii vytlačené podklady podľa miesta uloženia. Inventárny zoznam účtov 028 a 022 bol priložený v celku a odkontrolovaný s účtovníctvom ako celkom, nie jednotlivito podľa miesta uloženia. Pri ručnom dopisovaní údajov na zápisoch došlo k chybe.

V inventarizačných zápisoch absentovalo porovnanie stavu zisteného inventúrou so stavom v účtovnej evidencii. Na zápisoch vyhotovených za každé miesto uloženia bol uvedený len stav majetku k 31.10.2013 a stav k 31.12.2013 bez uvedenia, o aký stav ide (fyzický alebo účtovný). Neuvedením výsledkov porovnania stavu majetku zisteného pri inventúre so stavom v účtovníctve nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Hmotný majetok mal byť podľa príkazu riaditeľky školy inventarizovaný so stavom k 31.10.2013. V prípade chemického laboratória bola doložená mimoriadna odovzdávajúco – preberajúca inventúra k 30.09.2013. V danom prípade nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

Škola účtovala zásoby materiálu spôsobom B, t.j. v priebehu účtovného obdobia nákup účtovala na ťarchu účtov skupiny 50 – Spotrebované nákupy. Analytickú evidenciu formou skladovej evidencie nevedla. Podľa § 36 ods. 9 písm. b) Postupov účtovania mala škola pri uzavretí účtovných kníh stav zásob zistený v skladovej evidencii naúčtovať pri materiáli na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťazne v prospech účtu 501. Kontrolou bolo zistené, že škola účtovala na účte 112 len niektoré z faktúr o nákupe materiálu (čistiace prostriedky, učebné pomôcky a laboratórny materiál, resp. sklad kancelárskych potrieb), ktoré došli v mesiaci december 2013. Fyzickú inventúru preukázanú súpisom nespotrebovaného materiálu však vykonala len za časť čistiacich potrieb v príručnom sklade bez ocenenia inventarizovaných položiek. Porovnaním faktúr účtovaných na účte 112 s inventúrnym súpisom bolo zistené, že v skutočnosti už časť zásob vykazovaných na účte 112 bola spotrebovaná. Fyzická inventúra pri materiáli kancelárske potreby, učebné pomôcky a laboratórny materiál nebola vykonaná. K dokladom faktúr evidovaným na účte 112 boli pripojené aj výdajky do spotreby bez zaúčtovania na ťarchu nákladov. Účtovanie zásob na účte 112 a vykazované čiastky preto nemožno považovať za korektné.

Nesprávnym a neúplným účtovaním, evidenciou a inventarizovaním zásob došlo k skresleniu verného a pravdivého zobrazenia stavu majetku v účtovnej závierke, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Škola nepreukázala vykonanie dokladovej inventúry účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov s odôvodnením opodstatnenosti účtovných operácií na účte a správnosti jeho zostatku.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 možno konštatovať, že škola nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

3.2. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami sa kontrolovaný subjekt riadil „Zásadami hospodárenia s majetkom KSK“, ktoré nadobudli účinnosť 01.05.2011.

Kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ mal v kontrolovanom období uzatvorenú jednu zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1/2003 z 26.08.2003 s nájomcom právnickou osobou. Zmluva bola uzatvorená na prenájom nebytových priestorov - časť chodby na prízemí budovy o rozlohe 1 m² a nebytový priestor časť chodby v suteréne budovy o rozlohe 1 m². Prenajatý nebytový priestor sa mal využívať, ako priestor pre automaty na predaj teplých a studených nápojov.

Výška nájomného bola dohodnutá na úrovni cien nájomného za prenájom porovnateľných nebytových priestorov v meste Košice. Prenajímateľ si určil právo prehodnotiť v 6-mesačných lehotách od uzavretia zmluvy výšku nájomného v pomere k rastu inflácie. Uvedené ustanovenie nebolo kontrolovaným subjektom využívané.

Úhrady za nájom nebytových priestorov v roku 2013 v sume 398,33 eur boli vykonané včas. Kontrolou nájomných vzťahov neboli zistené nedostatky.

Odovzdanie správy energetického hospodárstva

Termín odovzdania energetického hospodárstva poskytovateľovi služieb podľa bodu 2.5 Individuálnej zmluvy o energetických službách do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy nebol dodržaný. Škola podpísala odovzdávací a preberací protokol energetického zariadenia 11.02.2013, pričom zmluva bola podpísaná a zverejnená na webovom sídle školy 30.10.2012 a účinnosť nadobudla deň po jej zverejnení. Podrobný súpis technologického zariadenia bol podpísaný riaditeľkou školy a zástupcom poskytovateľa až 05.06.2013.

Odovzdanie správy energetického zariadenia inému subjektu ako príspevková alebo rozpočtová organizácia nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o majetku VÚC, v ktorom je stanovené, že správcom majetku VÚC je rozpočtová alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu. Poskytovateľ služieb, ktorý prevzal správu je podnikateľským subjektom, obchodnou spoločnosťou. Okrem toho nedošlo zo strany zriaďovateľa ani k odňatiu správy majetku energetického hospodárstva škole. Nebol vypracovaný protokol o odňatí zvereného majetku do správy s položkovitým vymedzením podľa § 5 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Majetok energetického hospodárstva bol naďalej vedený v účtovníctve školy. Škola účtovala a odpisovala tento majetok ako súčasť obstarávacej hodnoty budovy školy, aj keď ako správca tento majetok nemohla udržiavať, užívať a chrániť tak, ako jej tieto povinnosti ukladá § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC.

Poskytovateľ fakturoval škole svoje služby s výnimkou dodávky tepelnej energie už za 11. a 12. mesiac roku 2012 spolu v sume 1 307,50 eur, aj keď škola ešte neukončila zmluvný vzťah a odber tepla s predchádzajúcim dodávateľom tepla a neodovzdala správu energetického hospodárstva podľa pokynov zriaďovateľa a podmienok individuálnej zmluvy.

4. Vnútrotný kontrolný systém.

Kontrolovaný subjekt mal vydané organizačné smernice pre vykonávanie vnútornej finančnej kontroly, pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu majetku a záväzkov a zásady hospodárenia. Tieto smernice spolu s organizačným poriadkom tvorili súčasť vnútorného kontrolného systému školy.

Škola je rozpočtovou organizáciou s nižším počtom administratívnych pracovníkov. Účtovníctvo, vrátane personálnej a mzdovej agendy, je zabezpečované dodávateľským spôsobom. Oddelenie rozhodovacích právomocí od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií bolo zabezpečené.

Kontrolná skupina identifikovala ako rizikové oblasti:

- nevedenie jednotnej evidencie objednávok, keď objednávanie sa realizuje aj elektronickou cestou,
- nevedenie skladovej evidencie zásob,
- ochrana drobného hmotného majetku, keď zodpovednosť zamestnancov za zverené predmety nie je riešená vedením osobných kariet. Nakupované učebné pomôcky a prístroje, charakteru drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1700,00 eur, sú evidované v operatívnej evidencii a sú preberané na základe výdajky zo skladu, v niektorých prípadoch bez podpisu preberajúcej osoby. Podľa vyjadrenia školy sa majetok eviduje podľa úsekov, pričom každý úsek má určeného zodpovedného zamestnanca, ktorý zodpovedá za majetok úseku,
- absencia údajov o havarijnom poistení súkromných motorových vozidiel pri ich používaní na pracovné účely a neexistencia vnútorného predpisu o podmienkach používania súkromných motorových vozidiel na pracovné účely,
- finančné riziko vyplývajúce zo zmluvy o energetických službách uzatvorenej na dlhé časové obdobie 18 rokov a sporná výhodnosť dohodnutých podmienok pre školu.

Overenie pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou bolo skontrolované na vzorke vybraných dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov v rámci bodu 2.2 protokolu s nasledovným výsledkom:

Predbežná finančná kontrola bola zaznamenávaná do kontrolného listu „Predbežná finančná kontrola – I. FÁZA požiadavka na zabezpečenie tovarov prác a služieb“. Zodpovední zamestnanci na kontrolnom liste nepodpisovali vyjadrenie o súlade finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 9 ods. 3 písm. a) až g) 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“), t.j. o súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných

predpisov resp. internými aktmi riadenia. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.11.2014

Ing. Beatrica Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 18.11.2014

PhDr. Viera Rusinková
riaditeľka školy