

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 936/01
Zo dňa: 21. 08. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC**

Stredná zdravotnícka škola Trnava

Trnava november 2014

Zhrnutie

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov bola vykonaná v súlade s jednou z nosných oblastí trojročného plánu kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014 NKÚ SR, ktorou bola efektívna verejná správa. Cieľom kontrolnej akcie bolo zistenie skutočného stavu hospodárenia a odhalenie nedostatkov za účelom skvalitnenia hospodárenia s verejnými prostriedkami a zvýšenia hospodárnosti a efektívnosti pri ich použití.

Účelom kontroly bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou NKÚ SR v SZŠ Trnava boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Preverením správnosti vedenia účtovníctva bolo v 19 prípadoch zistené porušenie zákona o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval výdavky, čím zároveň nekonal v súlade s postupmi účtovania.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v 17 prípadoch nesprávne zatriedil výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a v ôsmich prípadoch uhradil preddavky, ktoré neboli vopred v zmluve, resp. objednávke písomne dohodnuté, čím zároveň porušil finančnú disciplínu.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď v piatich prípadoch vo výzvach na predkladanie ponúk uviedol predpokladanú hodnotu zákazky s DPH.

Výsledky kontroly tiež preukázali, že kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s opatrením a metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky tým, že nesprávne zatriedil výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- NKÚ SR odporúča SZŠ Trnava upozorniť zriaďovateľa na doplnenie zriaďovacej listiny v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- upraviť interný predpis pre vedenie účtovníctva tak, aby bolo jednoznačne vymedzené, ako bude kontrolovaný subjekt účtovať drobný hmotný majetok,
- v spolupráci so zriaďovateľom zabezpečiť vyriešenie problému, ktorý sa týka nesprávne zaúčtovaného obstarania dlhodobého hmotného majetku (horúcovodu),
- doplniť interný predpis o verejnom obstarávaní o povinnosti, ktoré pre kontrolovaný subjekt vyplývajú zo smernice zriaďovateľa o verejnom obstarávaní.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **936/01** z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Monika Černayová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Drahomír Rešeta, 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 a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.09.2014 do 10.11.2014 v

**Strednej zdravotníckej školy Trnava, Daxnerova 6, 917 92 Trnava,
IČO 00607371**
(ďalej aj „kontrolovaný subjekt“ alebo „SZŠ Trnava“)

za kontrolované obdobie roka 2013 a v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj za predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Trnavský samosprávny kraj (ďalej len „TTSK“) zriadil dňa 01.07.2002 na dobu neurčitú rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s názvom Stredná zdravotnícka škola Trnava, sídlo: Daxnerova 6, 917 92 Trnava.

SZŠ Trnava bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. SZŠ Trnava je rozpočtová organizácia, ktorá hospodárila aj s prostriedkami od iných subjektov. Všetky príjmy svojho rozpočtu sústreďovala na svojom príjmovom rozpočtovom účte a všetky výdavky realizovala zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Príjem od iných subjektov dosiahnutý na základe darovacej zmluvy odvieďla do rozpočtu zriaďovateľa a zriaďovateľ následne tieto prostriedky v tej istej výške poukázal na jej vkladový výdavkový účet.

V právnych vzťahoch vystupovala vo svojom mene a mala zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu bolo:

- výchova a vzdelávanie v študijných odboroch zaradených v sieti študijných a učebných odborov podľa schválených učebných plánov a učebných osnov,
- zabezpečovanie stravovania žiakov a zamestnancov školy,
- zabezpečenie ubytovania žiakov,
- vykonávanie ďalších činností, ktoré nie sú v rozpore s poslaním školy, upravených všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Súčasťou školy bola tiež školská knižnica, internát, školská kuchyňa a školská jedáleň. Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu bola riaditeľka, ktorú vymenúva a odvoláva predseda TTSK na návrh príslušnej rady školy rozhodnutím zastupiteľstva TTSK.

TTSK zveril zriaďovacou listinou do správy kontrolovanému subjektu majetok vo vlastníctve zriaďovateľa, ktorý bol vedený v účtovnej a operatívno-technickej evidencii ku dňu 30.06.2002. Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že dodatkom č. 1 z 27.02.2007 sa menila a dopĺňala zriaďovacia listina tak, že vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy tejto organizácii bolo doložené výkazom Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 ku dňu 31.12.2006, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou dodatku. Keďže vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý zriaďovateľ zveroval do správy kontrolovanému subjektu bolo podstatnou náležitosťou zriaďovacej listiny, nebolo postačujúce vymedziť ho odkazom na výkaz súvaha. Zriaďovacia listina kontrolovaného subjektu tak neobsahovala zreteľné vecné vymedzenie majetku, ktorý jej zriaďovateľ zveroval do správy, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje.

K 31.12.2013 bolo v SZŠ Trnava zamestnaných 82 zamestnancov, 20 zamestnancov bolo zamestnaných formou dohody o pracovnej činnosti a dvaja na základe dohody o brigádnickej práci študentov.

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

Rozpočet príjmov a výdavkov SZŠ Trnava bol schválený v rámci rozpočtu TTSK na roky 2013 – 2015 uznesením č. 538/2012/20 dňa 12.12.2012. Zriaďovateľ zaslal listom zo 07.03.2013 SZŠ Trnava rozpis ukazovateľov rozpočtu na rok 2013.

V rozpočte bežných výdavkov boli zabezpečené podľa normatívne určených objemov finančné prostriedky na mzdy a odvody do poisťovní a výdavky na prevádzku.

Rozpočet kontrolovaného subjektu bol počas roka 2013 upravený 17 rozpočtovými opatreniami. Vo väčšine prípadov išlo o úpravu rozpočtu o finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy, štipendiá, dofinancovanie platov v rámci originálnych kompetencií, úprava príjmov o výšku darov, finančné prostriedky na maturity, odchodné, kreditové príplatky, údržba a oprava a tiež išlo o zníženia rozpočtu bežných výdavkov v rámci preneseného výkonu štátnej správy o normatívne finančné prostriedky na platy a odvody.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o schválenom a upravenom rozpočte a tiež o jeho skutočnom čerpaní k 31.12.2013.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
(Bežné) Príjmy spolu	1 405 549,00	1 480 311,00	1 476 616,48	99,75
v tom:				
212 – príjmy z prenájmu	10 000,00	9 990,00	9 034,50	90,44
223 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb	43 000,00	47 845,00	45 172,05	94,41
243 – z účtov finančného hospodárenia	0,00	10,00	4,66	46,60
292 – ostatné príjmy	0,00	1 245,00	1 231,26	98,90
312 – transfery v rámci verejnej správy	0,00	12 765,00	12 723,63	99,68
Transfer od zriaďovateľa	1 352 549,00	1 408 456,00	1 408 450,38	100,00
Výdavky spolu	1 431 549,00	1 506 311,00	1 502 616,48	99,75
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	1 405 549,00	1 480 311,00	1 476 616,48	99,75
610 – mzdy, platy a OOV	862 250,00	835 576,00	835 570,10	99,99
620 – odvody do fondov	287 417,00	292 835,00	292 831,09	99,99
630 – ostatné tovary a služby	255 882,00	345 865,00	342 190,57	98,94
640 – bežné transfery	0,00	6 035,00	6 024,72	99,83
Kapitálové výdavky, z toho:	26 000,00	26 000,00	26 000,00	100,00
717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	26 000,00	26 000,00	26 000,00	100,00

Rozpočet bežných príjmov a bežných výdavkov SZŠ Trnava bol zostavený ako vyrovnaný. Bežné príjmy tvorili príjmy z prenájmu a príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Bežné výdavky na prenesený výkon financované prostredníctvom zriaďovateľa boli kontrolovanému subjektu z TTSK rozpísané vo výške 1 181 204,00 eur a bežné výdavky na originálny výkon boli vo výške 171 345,00 eur. Bežné výdavky tvorili výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, odvody do fondov a ostatné tovary a služby. Zriaďovateľ schválil a rozpísal SZŠ Trnava aj kapitálové výdavky vo výške 26 000,00 eur.

Rozpočet bežných príjmov bol plnený na 99,75 %. Rozpočet bežných výdavkov bol plnený na 99,75 % a rozpočet kapitálových výdavkov bol vyčerpaný v plnej výške, t. j. na 100,00 %.

SZŠ Trnava ako rozpočtová organizácia sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy riadila v kontrolovanom období záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na rok 2013 a rozpočtom určeným zriaďovateľom. Zriaďovateľ rozpísal kontrolovanému subjektu záväznú sumu na bežné výdavky, pričom ďalej túto sumu už nerozpísal na jednotlivé položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Kapitálové výdavky na rok 2013 boli SZŠ Trnava rozpísané na položku 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia.

Súčasťou rozpočtu boli aj účelovo určené peňažné dary, ktoré boli použité v súlade s ich určením, ak bolo v darovacej zmluve určené, inak na základe rozhodnutia kontrolovaného subjektu.

V rámci preverenia súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi boli na vybranej vzorke 74 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a 70 dodávateľských faktúr v celkovej sume 48 707,44 eur zistené nasledujúce skutočnosti.

Kontrolou dodávateľskej faktúry č. 0419/13 bolo zistené, že SZŠ Trnava nesprávne zaúčtovala výdavky použité na výmenu okien v školskej jedálni v sume 4 771,43 eur na účet 518 – Ostatné služby, pričom správne mal byť použitý účet 511 - Opravy a udržiavanie.

Uvedeným konaním nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 58 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 08. augusta 2007 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR o postupoch účtovania“), podľa ktorého sa na účte 511 - Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Pri vyúčtovaní cestovného príkazu č. 70/2013 bola suma stravného vo výške 22,60 eur, ktoré prináležalo zamestnancovi na základe zákona č. 283/2002 Z. Z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, nesprávne zaúčtovaná na účet 518 - ostatné služby s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie 637 001 – školenia, kurzy, semináre. Správne mala byť uvedená suma zaúčtovaná na účte 512 – cestovné a zatriedená na podpoložku 631 001 – cestovné náhrady tuzemské.

Nedodržaním postupov účtovania nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a s § 58 ods. 3 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte 512 – cestovné účtujú náhrady výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o cestovných náhradách.

Zároveň kontrolovaný subjekt zatriedil uvedený výdavok na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637 001 – školenia, kurzy, semináre, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a s § 1 ods. 6 a 7 Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF SR z 08. decembra 2004“) a v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia opatreniu MF SR z 08. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších 16 prípadoch v celkovej sume 183,30 eur.

SZŠ Trnava mala v kontrolovanom období v platnosti internú smernicu Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, ktorý nadobudol účinnosť 01.09.2010. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v Čl. 6 – Spôsob účtovania zásob bolo v bode 6 uvedené, že spôsobom A (účtovanie cez sklad) sa účtuje aj drobný hmotný majetok v ocenení od 33,19 eur do 995,82 eur, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom. Zároveň bolo však v bode č. 9 uvedené, že priamo do spotreby (bez účtovania cez sklad) účtuje účtovná jednotka drobný hmotný majetok do 1 700,00 eur. Kontrola NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu upraviť interný predpis tak, aby bolo jednoznačne vymedzené, ako sa drobný hmotný majetok bude účtovať.

Preddavky

Na základe objednávky č. 0153/13 z 21.10.2013 vystavil dodávateľ zálohovú faktúru za dodanie surovín pre chemické laboratórium v sume 840,56 eur. SZŠ Trnava uhradila preddavok za chemikálie, ktorý nebol vopred v zmluve, resp. objednávke písomne dohodnutý. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým SZŠ Trnava porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších siedmich prípadoch v celkovej sume 812,61 eur.

Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt zostavil za rok 2013 riadnu účtovnú závierku v sústave podvojného účtovníctva, ktorú tvorili:

- Súvaha k 31.12.2013 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013, ktorá bola zostavená 20.01.2014
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013, ktorý bol zostavený 20.01.2014
- Poznámky k 31.12.2013 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013, ktoré boli zostavené 14.03.2014

V zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05. decembra 2007, 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 zmien sa účtovná závierka kontrolovaného subjektu ukladá do registra účtovných závierok. TTSK ako zriaďovateľ SZŠ Trnava, stanovil kontrolovanému subjektu termín a spôsob predloženia dokumentov ukladaných do registra účtovných závierok. Kontrolovaný subjekt zaslal v stanovenom termíne v elektronickej forme požadované doklady zriaďovateľovi, ktoré budú následne TTSK prostredníctvom centrálného konsolidačného systému odoslané do systému registra účtovných závierok.

Údaje uvedené v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

SZŠ Trnava bola podľa § 2 ods. 2 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 osobou povinnou sprístupňovať informácie. Dodržiavanie povinností súvisiacich so zákonom o slobode informácií bolo preverené na vybranej vzorke dokladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

SZŠ Trnava bola v zmysle ustanovenia § 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 o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Kontrolovaný subjekt za účelom zabezpečenia maximálnej transparentnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov mal v kontrolovanom období v platnosti Vnútnú smernicu č. 1/2012 pre verejné obstarávanie, ktorú s účinnosťou od 01.07.2013 nahradila Smernica č. 1/2013. SZŠ Trnava sa v kontrolovanom období riadila aj Smernicou riadenia č. 28/2009 „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja“, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2010 (ďalej len „zásady hospodárenia“) a smernicou zriaďovateľa Obstarávanie stavebných akcií a hnutel'ného majetku v podmienkach Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „smernica o obstarávaní“).

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že príslušné ustanovenia smernice o obstarávaní, ktoré podrobnejšie definujú okrem iného povinnosti správcu súvisiace s obstarávaním, neboli obsiahnuté v smernici č. 1/2013 kontrolovaného subjektu. NKÚ SR odporúča, doplniť predmetnú smernicu o povinnosti, ktoré pre kontrolovaný subjekt vyplývajú zo smernice o obstarávaní.

Z predloženej evidencie vykonaného verejného obstarávania v kontrolovanom období bol uskutočnený výber vzorky verejných obstarávaní s prihliadnutím na výšku zákaziek. Vybraná vzorka obsahovala zákazky pri ktorých kontrolovaný subjekt postupoval podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, z toho boli tri zákazky na uskutočnenie stavebných prác v celkovej hodnote 48 931,70 eur a päť zákaziek na dodanie tovaru v celkovej hodnote 91 400,76 eur.

Dodanie mäsa a mäsových výrobkov

Kontrolovaný subjekt realizoval v roku 2013 zákazku na dodanie mäsa a mäsových výrobkov. Predpokladanú hodnotu zákazky stanovil do 30 000,00 eur (s DPH) a postupoval podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že vo výzve na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ uviedol predpokladanú hodnotu zákazky s DPH, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez DPH. Podobný nedostatok bol zistený v ďalších štyroch prípadoch.

3. Nakladanie s majetkom

Dlhodobý hmotný majetok v správe kontrolovaného subjektu a zásoby boli v roku 2013 oceňované obstarávacou cenou a v priebehu roka k nim neboli tvorené opravné položky. SZŠ Trnava nemala v kontrolovanom období vytvorené žiadne dlhodobé rezervy, tvorila iba rezervu na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia. K 31.12.2013 boli v účtovníctve kontrolovaného subjektu evidované záväzky v hodnote 125 264,64 eur. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a kontrolou bolo zistené, že boli doložené príslušnými

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

dokladmi a vykázaná hodnota zodpovedala skutočnému stavu. Účtovná jednotka neevidovala v kontrolovanom období žiadne bankové úvery.

Tabuľka č. 2 – Majetok

Štruktúra majetku	Majetok v eur				v eur	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v eur	v %
1. Majetok	2 837 844,52	4 653 058,47	4 675 394,23	2 815 508,76	22 335,76	99,22
1. Neobežný majetok	2 604 984,47	69 491,05	108 359,14	2 566 116,38	38 868,09	98,51
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	0	0	0	0	0	0
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	1 625 865,94	52 000,00	67 179,57	1 610 686,37	15 179,57	99,10
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	979 118,53	17 491,05	41 179,57	955 430,01	23 688,52	97,58
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku	0	0	0	0	0	0
2. Obežný majetok	229 542,96	4 579 587,88	4 563 718,00	245 412,84	15 869,88	106,91
2.1 Zásoby	61 241,64	88 970,25	87 275,64	62 936,25	1 694,61	102,76
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	45,48	142 130,37	142 155,00	20,85	24,63	45,84
2.4 Finančné účty	101 727,34	3 081 053,91	3 075 583,92	107 197,33	5 469,99	105,38
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	66 528,50	1 267 433,35	1 258 703,44	75 258,41	8 729,91	113,12
3. Časové rozlíšenie	3 317,09	3 979,54	3 317,09	3 979,54	662,45	119,97

TTSK bol vlastníkom majetku, ktorý SZŠ Trnava ako rozpočtová organizácia mala v správe. Zákon o účtovníctve však pripúšťa možnosť, že o majetku účtuje a odpisuje ho účtovná jednotka, ktorá ho používa. Kontrolovaný subjekt odpisoval majetok podľa zostaveného odpisového plánu a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obstaranie majetku

K 31.12.2013 bola na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovaná suma 25 990,84 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa uvedená suma týkala horúčovodu, ktorého stavba bola realizovaná v roku 1995. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že dňa 16.10.1995 bola uzatvorená Zmluva o združení (ďalej len „zmluva“) medzi tromi účastníkmi, z ktorých jedným bola SZŠ Trnava. Účelom združenia bola spoločná činnosť pri realizácii stavby „STR – VS Vančurova – 9975 SZŠ kotolňa 2. st. – napojenie na vnútorný vykurovací systém školy v úseku 87 m“ (ďalej len „horúčovod“). Kontrolovaný subjekt sa zmluvou zaviazal financovať stavbu horúčovodu. Účastníci združenia sa dohodli, že na účely zmluvy poskytnú majetkové hodnoty v predpokladanom rozsahu 48 773,72 eur (1 469 357,00 Sk), z toho SZŠ Trnava v sume 25 990,38 eur (783 000,00 Sk). V zmysle Čl. IV. zmluvy sa majetok získaný pri výkone spoločnej činnosti mal stať spoluvlastníctvom účastníkov združenia a podiely na majetku získanom spoločnou činnosťou by boli úmerné poskytnutým majetkovým hodnotám. Správu majetku mal zabezpečovať účastník v II. rade. Kontrolovaný subjekt tiež predložil návrh Zmluvy o spoluvlastníctve uzatvorenú medzi tými istými účastníkmi, predmetom ktorej mala byť úprava spoluvlastníctva stavby v podieloch úmerných poskytnutým majetkovým hodnotám. K podpisu tejto zmluvy však nikdy neprišlo.

Situácia nebola vyriešená ani v roku 2005, kedy kontrolovaný subjekt stále viedol uvedenú sumu na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku. Kontrolovaný subjekt

predložil kontrole vyjadrenie vypracované 19.05.2005. Popisoval v ňom nevyriešený stav týkajúci sa horúcovodu, ktorý stále trval a nebol doriešený ani pri delimitácii k 01.07.2002, kedy sa zriaďovateľom kontrolovaného subjektu stal TTSK. Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti už bolo na SZŠ Trnava iné personálne obsadenie, nevedel kontrolovaný subjekt preukázať komu bolo vyjadrenie adresované a zároveň sa vyjadril, že žiadne iné doklady ani informácie k danej situácii nemá.

Tým, že na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt účtoval sumu 25 990,84 eur, nekonal v súlade s § 28 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte obstarania účtuje dlhodobý hmotný majetok do času jeho uvedenia do užívania. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že dielo sa užívalo. Kontrolovaný subjekt tak nevedol účtovníctvo správne, v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa toho zákona a ostatných osobitných predpisov. SZŠ Trnava tiež nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V rámci kontroly správnosti, preukázateľnosti a úplnosti stavu evidencie majetku bolo preverené vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.

SZŠ Trnava mala proces inventarizácie upravený v Zásadách vykonania inventarizácie majetku Strednej zdravotníckej školy, ktoré nadobudli účinnosť 01.09.2009. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 bola vykonaná na základe Prikazu riaditeľky č. 1/2013, cieľom ktorého bolo vytvoriť personálne a organizačno-technické podmienky pre vykonanie riadnej inventarizácie. Výsledky inventúry boli porovnané s údajmi vedenými v účtovníctve.

Z predložených dokladov je možné konštatovať, že inventarizácia bola v kontrolovanom období vykonaná pri všetkých druhoch majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy aj inventarizačné zápisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti. Kontrolou inventarizácie ako významného nástroja vnútorného kontrolného systému neboli zistené žiadne nedostatky.

Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

SZŠ Trnava, ako správca majetku zriaďovateľa, pri udržiavaní a užívaní tohto majetku konal v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a tiež podľa zásad hospodárenia.

Kontrolou bolo preverených 19 nájomných zmlúv. Kontrolovaný subjekt postupoval pri ich uzatváraní v zmysle zásad hospodárenia a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Poistenie majetku zabezpečoval zriaďovateľ. Kontrolou bolo zistené, že SZŠ Trnava si splnila svoje povinnosti správcu pri nakladaní so zvereným majetkom týkajúce sa jeho udržiavania a ochrany pred poškodením a zničením.

Kontrolovaný subjekt neevidoval k 31.12.2013 žiadne dlhodobé pohľadávky. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2013 bol 20,85 eur. Kontrolou bolo zistené, že ide o pohľadávku v lehote splatnosti, ktorá aj bola do dátumu splatnosti uhradená. Kontrolou NKÚ SR bolo tiež zistené, že SZŠ Trnava v kontrolovanom období neodpisovala žiadne pohľadávky.

SZŠ Trnava vyradila v roku 2013 majetok na návrh škodovej a likvidačnej komisie. Predmetom vyradenia bol dlhodobý hmotný majetok v hodnote 41 179,57 eur (išlo najmä o počítače, tlačiarne, kameru, kopírku, počítačové siete a pod.) a drobný hmotný majetok v hodnote 4 748,10 eur (dataprotektor, fax, pračka tlačiareň a pod). Majetok bol navrhnutý na vyradenie, pretože bol technicky zastaraný a oprava by bola nerentabilná. Škodová a likvidačná komisia navrhla na vyradenie aj majetok vedený v operatívno-technickej evidencii v hodnote 9 641,87 eur a tiež drobný hmotný majetok v hodnote 15 104,74 eur. Majetok bol navrhnutý na vyradenie preto, že bol nefunkčný, zastaraný, pokazený a nebolo možné ho ďalej používať. Kontrolovaný subjekt postupoval pri vyradení majetku v súlade so zásadami hospodárenia a kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolná skupina NKÚ SR posúdila funkčnosť vnútorného kontrolného systému SZŠ Trnava z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. SZŠ Trnava zabezpečila komplexnosť vnútorného kontrolného systému prostredníctvom úpravy základných pravidiel, cieľov a spôsobov kontroly v organizačnom poriadku, pláne vnútorných kontrol, vnútornom predpise na parafovanie faktúr, vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva, smernici o obehú účtovných dokladov, zásadách vykonania inventarizácie majetku školy a ďalších interných predpisoch. Vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečil kontrolovaný subjekt prijatím interného predpisu „Vnútorý predpis na parafovanie faktúr“.

SZŠ Trnava upravila postup a zabezpečenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v internom predpise „Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v Strednej zdravotníckej škole v Trnave“ z 01.10.2009, v ktorej boli určené zodpovední zamestnanci za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na jednotlivých úsekoch.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dokladov neboli zistené nedostatky.

SZŠ Trnava nevykonávala v kontrolovanom období priebežnú finančnú kontrolu.

V roku 2013 bol v SZŠ Trnava vykonaný vládny audit z MF SR za účelom získania uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Operačného programu Vzdelávanie. Kontrolou zistené nedostatky boli uvedené v čiastkovej správe z vládneho auditu. Zo strany zriaďovateľa nebola v tomto období vykonaná následná finančná kontrola.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.11.2014

Ing. Monika Černayová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Drahomír Rešeta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 19.11.2014

RNDr. Valburga Lobotková, PhD., MPH
riaditeľka školy