

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 970/01
Zo dňa: 21. 08. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 13
Počet príloh: 0

Z-008276/2014/1070/DMA



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**

Technická akadémia Zvolen

Banská Bystrica november 2014

Zhrnutie

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Účelom kontroly 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 zameraná na rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Technická akadémia J. Švermu 1, 960 01 Zvolen bola zriadená podľa zákona č. 596/2003 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. BBSK zriaďovacou listinou z 10.05.2007 s účinnosťou od 01.09.2007 ako príspevková organizácia na dobu neurčitú. Zriaďovateľ vydal k zriaďovacej listine do roku 2012 štyri dodatky, ktorými zmenil predmet činnosti, organizačné usporiadanie a názvy školy. Zriaďovacia listina školy v znení jej dodatkov neobsahovala podľa zákona č. 596/2003 Z. z. vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje.

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu pre Technickú akadémiu na rok 2013 bol stanovený BBSK z rozpočtu VÚC v celkovej sume 770 269,00 EUR a k 31.12.2013 bol upravený na celkovú sumu 856 415,00 EUR.

V roku 2013 škola dosiahla výnosy v sume 1 128 186,70 EUR, náklady v sume 1 119 018,92 EUR a výsledok hospodárenia v sume 9 167,78 EUR. V roku 2014 vytvorila zákonný rezervný fond v sume 9 167,78 EUR.

Podmienka pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov príspevkovej organizácie podľa zákona č. 523/2004 Z. z. bola dodržaná.

Škola nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, keď nesprávne zatriedila príjmy z prenájmu pozemku.

Poznámky, ktoré tvorili súčasť účtovnej závierky k 31.12.2013 neobsahovali všetky náležitosti a informácie podľa obsahového vymedzenia poznámok uvedeného v prílohe č. 3 k Opatreniu MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31. Nedodržaním obsahového vymedzenia poznámok podľa Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 a prílohy č. 3 Technická akadémia nekonala v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Technická akadémia nepostupovala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje medzi údajmi o faktúre za tovary, služby a práce aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Podľa aktuálneho výpisu mala Technická akadémia v Živnostenskom registri SR zapísané tri predmety podnikania a vydané Osvedčenie o živnostenskom oprávnení. V roku 2013 podnikateľskú činnosť nevykonávala.

Technická akadémia nedodrжала zákon č. 431/2002 Z. z. a Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, keď nesprávne ocenila prírastok na dlhodobom hmotnom majetku.

Technická akadémia nepostupovala v súlade s Organizačnou smernicou pre inventarizáciu majetku a záväzkov z 01.09.2013, keď vedúci inventarizačnej komisie bol zároveň osobou hmotne zodpovednou za inventarizovaný majetok.

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov, uzavretých Technickou akadémiou v roku 2013, bolo zistené, že niektoré zmluvy neobsahovali podľa zákona č. 116/1990 Zb. splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že niektoré faktúry vystavené pre nájomcov neobsahovali podľa zákona č. 431/2002 Z. z. správny údaj o cene za mernú jednotku, mernú jednotku a správne vyjadrenie množstva.

V roku 2013 Technická akadémia nevyužila možnosť vykonať priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z.

Odporúčania

- Prehodnotiť vykonávanie podnikateľskej činnosti vzhľadom na platné Osvedčenie o živnostenskom oprávnení na vykonávanie živností.
- Zaviesť evidenciu o vydaných interných predpisoch školy, ich účinnosti a platnosti.
- Využiť možnosť vykonávať priebežné finančné kontroly podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 970/01 z 21.08.2014 vykonali:

Ing. Marta Duchovičová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Peter Krajniak, 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 24.09.2014 do 10.11.2014

v Technickej akadémii, J. Švermu 1, 960 01 Zvolen, IČO 45015171

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR 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 bolo:

- 1 Všeobecná časť
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- 3 Nakladanie s majetkom
- 4 Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

Základné údaje o kontrolovanom subjekte

Technická akadémia, J. Švermu 1, 960 01 Zvolen (ďalej aj „Technická akadémia“ alebo „škola“) bola zriadená podľa 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 č. 596/2003 Z. z.“) a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) Banskobystrickým samosprávnym krajom (ďalej len „BBSK“ alebo „VÚC“) zriaďovacou listinou z 10.05.2007 s účinnosťou od 01.09.2007 ako príspevková organizácia na dobu neurčitú s názvom Združená stredná škola, ktorá bola právnym nástupcom Strednej priemyselnej školy strojníckej vo Zvolene a Stredného odborného učilišťa vo Zvolene. BBSK vydal k zriaďovacej listine štyri dodatky. Dodatkom č. 1 sa s účinnosťou od 01.09.2008 menilo a dopĺňalo celé znenie zriaďovacej listiny a názov organizácie na Strednú odbornú školu. Dodatkom č. 2 sa s účinnosťou od 01.01.2009 zmenil predmet činnosti a názov na Strednú odbornú školu technickú. Dodatkom č. 3 BBSK

s účinnosťou od 01.02.2009 zmenil organizačné usporiadanie a dodatkom č. 4 s účinnosťou od 01.09.2012 zmenil názov na Technickú akadémiu.

V zriaďovacej listine z 10.05.2007 v znení jej dodatkov bolo v časti vecné a finančné vymedzenie majetku uvedené, že škola „je právny subjekt hospodáriaci s majetkom, ktorý je vedený v jej účtovnej a operatívnej evidencii. Majetok školy je tvorený vecne a finančne vymedzeným majetkom v protokole o odovzdaní a prevzatí majetku do správy a majetkom nadobudnutým vlastnou činnosťou školy.“ Majetok Stredného odborného učilišťa Zvolen bol odovzdaný delimitačným protokolom zo 14.09.2007 o odovzdaní a prevzatí majetku, záväzkov, pohľadávok a iných práv. Majetok Strednej priemyselnej školy strojníckej Zvolen bol odovzdaný protokolom z 31.08.2007 o odňatí a zverení majetku BBSK do správy.

Zriaďovacia listina školy z 10.05.2007 v znení jej dodatkov neobsahovala podľa § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. a zároveň podľa § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje. V časti vecné a finančné vymedzenie majetku bol uvedený všeobecný odkaz na protokol o odovzdaní a prevzatí majetku do správy.

Technická akadémia vystupuje v právnych vzťahoch ako právnická osoba vo svojom mene. Používa svoje príjmy na financovanie vlastnej činnosti, pričom doplnenie zdrojov sa zabezpečuje príspevkom z rozpočtu zriaďovateľa. Škola môže so súhlasom zriaďovateľa a za dodržania všeobecne záväzných predpisov vykonávať podnikateľskú činnosť pre organizácie, občanov a zahraničné subjekty. Technická akadémia je vnútorne diferencovaná stredná škola, ktorá poskytuje nižšie stredné odborné vzdelanie, stredné odborné vzdelanie a úplné stredné odborné vzdelanie.

Základnou internou organizačnou normou školy bol organizačný poriadok. Do 31.01.2013 platil „Organizačný poriadok Technickej akadémie Zvolen“ z 20.03.2012 v znení Dodatku č. 1. Dňom 01.02.2013 nadobudol účinnosť Organizačný poriadok z 15.01.2013. Záväzným predpisom pre všetkých zamestnancov školy bol Štatút Technickej akadémie, ktorý nadobudol účinnosť od 01.09.2013.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Údaje o celkových príjmoch, výdavkoch, bežných príjmoch a výdavkoch, kapitálových príjmoch a výdavkoch Technickej akadémie za rok 2013 a ich plnení a čerpaní sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

				v EUR
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu v %
Bežné príjmy	812 909,00	901 278,37	908 817,20	100,83
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	x
Finančné operácie príjmové	5 135,91	5 135,91	5 135,91	100,00
Príjmy spolu	818 044,91	906 414,28	913 953,11	100,83

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné výdavky	818 044,91	906 178,40	902 314,49	99,57
Kapitálové výdavky	0,00	235,88	235,88	100,00
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	x
Výdavky spolu (mimo nerozpočtovaných)	818 044,91	906 414,28	902 550,37	99,57
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	11 402,74	x

BBSK v zmysle uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 428/2012 z 20.12.2012 stanovil rozpis rozpočtu pre Technickú akadémiu na rok 2013. Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2013 bol stanovený BBSK 18.01.2013 z rozpočtu VÚC v celkovej sume 770 269,00 EUR podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. V roku 2013 bol zmenený šiestimi rozpočtovými opatreniami. Stav k 31.12.2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v EUR

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet k 31.12.2013
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	416 780,00	519 280,73
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	226 400,00	193 976,32
630 – Tovary a služby	42 379,00	63 113,49
632 – Energie, voda a komunikácie	79 710,00	73 408,00
640 – Bežné transfery	5 000,00	6 636,46
312008 – Z rozpočtu VÚC spolu	770 269,00	856 415,00

Technická akadémia schválila a rozpisala rozpočet na rok 2013 podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie za kód zdroja 111 v celkovej sume 770 269,00 EUR a za kód zdroja 46 v celkovej sume 47 775,91 EUR. Jednotlivé úpravy rozpočtu na rok 2013 rozpisala v module rozpočtu a zapracovala do účtovných závierok za príslušný mesiac 2013 podľa listov zriaďovateľa.

V zmysle § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Z požadovaných údajov o schválenom a upravenom rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia a skutočných výnosoch, nákladoch a výsledku hospodárenia škola predložila len údaje o skutočnosti, výnosy v sume 1 128 186,70 EUR, náklady v sume 1 119 018,92 EUR a výsledok hospodárenia v sume 9 167,78 EUR.

V písomnom vyjadrení z 22.10.2014 Technická akadémia uviedla, že vypracováva rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z., ktorý nadväzuje na rozpočet BBSK. Ďalej uviedla, že „do roku 2012 od začiatku zriadenia školy kontrolné orgány BBSK nevyžadovali osobitne rozpočet nákladov a výnosov. Náklady a výnosy sledovala Technická akadémia podľa záväzných schválených rozpočtových ukazovateľov – rozpisu rozpočtu podľa rozpočtových klasifikácií – príjmy, výdavky, ktoré sa rozpisali do jednotlivých účtovných tried t. j. účtovnú triedu 5 a účtovnú triedu 6. V roku 2013 bol predložený riaditeľovi školy takýto interný rozpočet výnosov a nákladov pre interné potreby a pre potreby Rady školy, ktorá to vyžaduje“.

Technická akadémia predložila „interný rozpočet nákladov a výnosov“ na rok 2013, v ktorom rozpočtovala niektoré náklady a výnosy. Rozpočet predpokladaných nákladov bol uvedený v sume 813 781,00 EUR, predpokladaných výnosov v sume 825 269,00 EUR a predpokladaný výsledok hospodárenia v sume 20 488,00 EUR. V tomto rozpočte neboli napríklad rozpočtované náklady na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2013 dostala Technická akadémia dar od akciovej spoločnosti, kancelársku techniku – tlačiarne v počte štyroch kusov, bez udania ceny. Za účelom zaradenia do operatívnej evidencie ich dodatočne ocenila reprodukčnou obstarávacou cenou v hodnote 10,00 EUR za kus. Dary boli určené na výchovno-vzdelávací proces.

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

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a Technickou akadémiou bol určený záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Finančné prostriedky v sume 856 415,00 EUR boli v roku 2013 použité v súlade s ich účelom na mzdy, odvody, príplatky, tovary a služby, bežné transfery. Vlastné prostriedky v sume 57 538,00 EUR boli použité na bežnú prevádzkovú činnosť na nákupy tovarov, služieb a energie. Časť týchto prostriedkov vo výške 11 403,00 EUR nebola v roku 2013 vyčerpaná a bola presunutá do roku 2014.

Preverením zdrojov financovania bolo zistené, že Technická akadémia uhrádzala náklady na prevádzku, opravy a údržbu majetku prednostne z vlastných zdrojov, v súlade s § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov a uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, bola preverená u náhodne vybraných účtovných dokladov – pokladničných dokladov, dodávateľských faktúr, zmlúv, odberateľských faktúr a s nimi súvisiacich dokladov. Kontrolou nebolo zistené nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že Technická akadémia prenajala nevyužívaný pozemok za ročný nájom 10 344,00 EUR. Nájomné bolo stanovené v zmysle „Zásad hospodárenia s majetkom BBSK“ z 28.12.2012 (ďalej len „Zásady hospodárenia“), jeho výška zodpovedala cene, za ktorú sa v danej lokalite a v danom čase porovnateľné pozemky prenajímali. Nájomca uhradil nájomné na základe faktúry zo 06.03.2013 v dvoch splátkach. V oboch prípadoch Technická akadémia zatriedila tieto príjmy ako príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov na podpoložku 212003, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“), podľa ktorého príjmy z prenajatých pozemkov sa zatriedujú na podpoložku 212002. Zároveň podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. neuplatnila pri triedení príjmov správnu ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu ustanovenú Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

V roku 2013 Technická akadémia vykázala tržby celkom v sume 18 128,55 EUR a výrobné náklady celkom v sume 1 090 567,30 EUR. Podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami dosiahol v roku 2013 hodnotu 1,66 % a v roku 2012 hodnotu 0,97 %. Podmienka pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov príspevkovej organizácie podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. bola dodržaná.

Technická akadémia na základe výsledku hospodárenia za rok 2013 vytvorila v roku 2014 zákonný rezervný fond v sume 9 167,78 EUR.

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Technickej akadémie za rok 2013 obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), ako názov a sídlo účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň ku ktorému sa zostavuje a deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavuje, podpisové záznamy.

Súčasťou riadnej účtovnej závierky k 31.12.2013 boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Súvahu a výkaz ziskov a strát zostavila Technická akadémia 17.01.2014, poznámky 14.03.2014. Údaje uvedené v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

Kontrolou bolo zistené, že poznámky k 31.12.2013 neobsahovali všetky náležitosti a informácie podľa obsahového vymedzenia poznámok uvedeného v prílohe č. 3 k Opatreniu MF SR 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 opatrení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“), napríklad neobsahovali podľa:

- článku I ods. 1 písm. a) sídlo zriaďovateľa a písm. c) informáciu, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku,
- článku I ods. 2 opis činnosti účtovnej jednotky,
- článku I ods. 3 informácie o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky, z toho počet vedúcich zamestnancov,
- článku II ods. 3 spôsob ocenenia jednotlivých položiek,
- článku II ods. 5 spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, dobu odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov,
- článku III A, ods. 1 písm. b) spôsob a výšku poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- článku III B, ods. 2 písm. a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy,
- článku VI informácie o údajoch na podsúvahových účtoch a pod.

V uvedených prípadoch Technická akadémia nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., keď nedodrжала obsahové vymedzenie poznámok podľa § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 a prílohy č. 3.

Správnosť vedenia účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a obsahové náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. boli preverené u náhodne vybraných účtovných dokladov. Kontrolou bolo zistené, že niektoré faktúry vystavené pre nájomcov neobsahovali podľa § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. správny údaj o cene za mernú jednotku, mernú jednotku a správne vyjadrenie množstva.

Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr upravoval zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). Technická akadémia mala vypracovanú organizačnú smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv. Kontrolou centrálného registra zmlúv BBSK bolo zistené, že medzi údajmi, zverejnenými v súvislosti s faktúrou z 25.11.2013 na sumu 1 166,00 EUR, nebola uvedená

zmluva z 10.05.2013 súvisiaca s uvedenou faktúrou. Technická akadémia nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje medzi údajmi o faktúre za tovary, služby a práce aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

Proces verejného obstarávania (ďalej len „VO“) upravoval zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Technická akadémia bola podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. verejným obstarávateľom, z čoho jej vyplývala povinnosť pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou bol preverený proces VO s názvom „PC zostavy na výučbu INVENTORU, grafických systémov a pre potrebu vyučovania odborných predmetov“ (ďalej len „Obstaranie PC“) a proces obchodnej verejnej súťaže na výber navrhovateľa na uzavretie nájomnej zmluvy za účelom prenechania do užívania majetku BBSK, zvereného do správy.

Pri zákazke Obstaranie PC išlo o podlimitnú zákazku, v dokumentácii označovanú ako jednoduchá zákazka. V čase realizácie procesu VO bol v platnosti príkaz predsedu BBSK č. 008/2013/UVO, týkajúci sa tejto problematiky. V zmysle uvedeného príkazu boli organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK povinné usmernenia a postupy v ňom uvedené, zapracovať do internej smernice. Technická akadémia nevydala internú smernicu, ktorá by potvrdzovala splnenie si tejto povinnosti. Dokumentácia k zákazke Obstaranie PC vykazovala niektoré formálne nedostatky a nepresnosti, ako napr. údaje o dni otvárania obálok a lehote na predloženie ponúk uvedené vo výzve na predkladanie ponúk nezodpovedali údajom uvedeným v zápisnici z vyhodnotenia ponúk. Proces VO bol vykonaný v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. aj v súlade s príkazom predsedu BBSK č. 008/2013/UVO. Kontrolou nebolo zistené porušenie základných povinností verejného obstarávateľa uvedených v § 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Pri obchodnej verejnej súťaži išlo o prenechanie do nájmu nevyužívanej plochy. Súťaž bola realizovaná v súlade s ustanoveniami § 281 až § 288 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a v súlade s platnými Zásadami hospodárenia. Výsledkom súťaže bola Zmluva o nájme nebytových priestorov z 01.02.2013. V predmetnej zmluve nebola uvedená splatnosť nájomného, čím Technická akadémia nepostupovala v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 116/1990 Zb.“), podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať splatnosť nájomného.

2.5 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti a evidencia výnosov a nákladov z podnikateľskej činnosti

Technická akadémia mala podľa aktuálnych výpisov zo 04.09.2014 a 05.11.2014 v Živnostenskom registri SR zapísané tri predmety podnikania s dňom vzniku oprávnenia 17.09.2010: Diagnostika a opravy cestných motorových vozidiel, Výroba jednoduchých

výrobkov z kovu, Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení elektrických. Súhlas na vykonávanie podnikateľskej činnosti vydal BBSK 24.08.2007.

Technická akadémia predložila platné Osvedčenie o živnostenskom oprávnení z 20.09.2010 na vykonávanie piatich živností a oznámenie školy o ukončení podnikania u ohlasovacej živnosti za dva predmety podnikania, dátum ukončenia 21.10.2010. V písomnom vyjadrení z 08.10.2014 uviedla, že v roku 2013 sa podnikateľská činnosť nevykonávala.

Kontrolou výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 bolo zistené, že Technická akadémia vykázala údaje za hlavnú činnosť, údaje za podnikateľskú činnosť nevykázala.

Technická akadémia 27.03.2014 podala daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2013 podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov s nulovou daňovou povinnosťou.

3 Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Štruktúra majetku, ktorý Technická akadémia evidovala v roku 2013, je uvedená v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Štruktúra majetku	Majetok v EUR				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v EUR	v %
Majetok spolu	5 194 437,36	1 008 230,69	986 037,09	5 216 630,96	22 193,60	0,43
1. Neobežný majetok	5 167 484,54	235,88	0,00	5 167 720,42	235,88	0,01
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	3 387,41	0,00	0,00	3 387,41	0,00	0,00
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	3 387,41	0,00	0,00	3 387,41	0,00	0,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	5 164 097,13	235,88	0,00	5 164 333,01	235,88	0,01
1.4 Oprávky k dl. hmotnému majetku	2 509 972,88	187 190,06	0,00	2 697 162,94	187 190,06	7,46
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Oprávky k dl. finančnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	25 620,46	1 006 962,08	984 704,73	47 877,81	22 257,35	86,87
2.1 Zásoby	131,84	119,50	131,84	119,50	-12,34	-9,36
2.2 Dlhodobé pohľadávky	3 310,96	0,00	840,00	2 470,96	-840,00	-25,37
2.3 Krátkodobé pohľadávky	14 267,82	48 904,36	48 270,99	14 901,19	633,37	4,44
2.4 Finančné účty	7 909,84	940 538,04	935 421,90	13 025,98	5 116,14	64,68
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Zúčtovanie VUC 357	0,00	17 360,18	0,00	17 360,18	17 360,18	100,00
3. Časové rozlíšenie	1 332,36	1 032,73	1 332,36	1 032,73	-299,63	-22,49

Spôsob evidencie a ocenenia bol preverený na majetku, ktorý bol obstaraný v procese VO popísanom v bode 2.4. Majetok bol ocenený obstarávacou cenou v súlade s § 25 ods. 1, písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. a evidovaný na podsúvahovom účte. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou evidencie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že Technická akadémia v roku 2013 zaúčtovala na účte 021 – Stavby prírastok v sume 92 135,62 EUR. Prírastok vznikol v dôsledku stavebných úprav dielní, ktorými došlo k ich technickému zhodnoteniu. Podľa predložených dokladov boli celkové náklady vynaložené v súvislosti so stavebnými úpravami 100 254,61 EUR. Technická akadémia do ocenenia dielní nezahrnula náklady na ich technické zhodnotenie v plnej výške, čím nepostupovala v súlade s § 22 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a doplnení, podľa ktorého sa ocenenie dlhodobého hmotného majetku zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie. Zároveň nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenie, ktorého vydanie v Zbierke zákonov SR vyhlasuje Ministerstvo financií SR. Z dôvodu technického zhodnotenia došlo k 31.07.2013 k zmene ocenenia dielní, vstupná cena budovy dielní sa zvýšila z 95 876,38 EUR na 188 012,00 EUR, z ktorej boli následne vykonávané mesačné odpisy vo výške 406,69 EUR. Vzhľadom na to, že Technická akadémia nesprávne určila výšku technického zhodnotenia budovy dielní, bola aj výška mesačných odpisov stanovená nesprávne, čo nemalo podstatný vplyv na výsledné hodnoty ukazovateľov v štatistických výkazoch vypracúvaných Technickou akadémiou.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2013 v sume 12 391,53 EUR vznikli neuhradením dodávateľských faktúr, splatných v januári 2014. Dlhodobé záväzky k 31.12.2013 v sume 4 081,60 EUR pozostávali zo záväzkov voči VÚC v sume 2 470,96 EUR z titulu poskytnutia finančných prostriedkov škole na úhradu nákladov súdneho sporu a zo záväzkov sociálneho fondu v sume 1 610,64 EUR. Dlhodobé pohľadávky k 31.12.2013 v sume 2 470,96 EUR súviseli s Dohodou o uznaní, splácaní a odpustení dlhu z 30.11.2011. Nedostatky v evidencii a ocenení záväzkov a pohľadávok neboli zistené.

Spôsob vykonania inventarizácie upravovali § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. Technická akadémia mala vypracovanú Organizačnú smernicu pre inventarizáciu majetku a záväzkov z 01.09.2013.

Technická akadémia vykonala inventarizáciu ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Kontrolou inventúrnych súpisov účtu 022-10 - Samostatné hnutelné veci - stroje, prístroje a účtu 750-10 - Majetok do 1 700 EUR bolo zistené, že vedúci inventarizačnej komisie bol zároveň osobou hmotne zodpovednou za inventarizovaný majetok, čím škola nepostupovala v súlade s článkom IX ods. 2 Organizačnej smernice pre inventarizáciu majetku a záväzkov z 01.09.2013, podľa ktorého zamestnanec hmotne zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky môže byť členom inventarizačnej komisie, nie však jej vedúcim.

Vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Porovnaním stavu majetku a záväzkov zisteného inventúrou so stavom vykazovaným v účtovníctve neboli zistené rozdiely.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

K 31.12.2013 bola Technická akadémia správcom nehnuteľného majetku BBSK – stavieb (škola, dielne, telocvičňa, nadstavba dielní) a pozemkov (zastavané plochy a nádvoría, záhrady). V listoch vlastníctva k týmto nehnuteľnostiam bola zapísaná ako správca.

Na ochranu majetku Technická akadémia využívala služby obchodnej spoločnosti, prostredníctvom ktorej zabezpečovala celý priestor školy – osobitne miestnosti, kde sa nachádzali stroje, prístroje a zariadenia (počítače).

Poistenie majetku spravovaného Technickou akadémiou zabezpečoval BBSK na základe rámcovej dohody o poistení na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. V zmysle rámcovej dohody BBSK uzatvoril poistné zmluvy na poistenie majetku a na poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu. BBSK uzatvoril aj poistné zmluvy motorových vozidiel – povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou a havarijné poistenie.

Technická akadémia viedla o spravovanom majetku účtovnú evidenciu podľa zákona č. 431/2002 Z. z., v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Práva a povinnosti správcov majetku BBSK upravovali Zásady hospodárenia. Kontrolou bolo overené ich dodržiavanie pri uzatváraní nájomných zmlúv a správe pohľadávok. Zmluvy o nájme nehnuteľného majetku tretím osobám Technická akadémia uzatvárala na dobu určitú v dĺžke trvania do jedného roka vrátane, v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom BBSK.

Kontrolou náhodne vybraných zmlúv o nájme nebytových priestorov, uzavretých v roku 2013 bolo zistené, že tri zmluvy neobsahovali splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, čím Technická akadémia nepostupovala v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb., podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia.

Technická akadémia evidovala k 31.12.2013 najvyššie pohľadávky po lehote splatnosti u fyzickej osoby v sume 1 816,13 EUR a u právnickej osoby v sume 8 528,16 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že Technická akadémia vo vymáhaní pohľadávok, ktoré vznikli v roku 2013 u fyzickej osoby konala. Výška tejto pohľadávky sa k 30.09.2014 znížila na sumu 816,13 EUR. Pohľadávka po lehote splatnosti voči právnickej osobe bola evidovaná k 30.09.2014 v nezmenenej sume 8 528,16 EUR. Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že vo veci konal súdny exekútor aj okresný súd. Okresný súd uznesením z 12.04.2013 exekúciu zastavil z dôvodu nemajetnosti a priznal náhradu trov exekúcie súdnemu exekútorovi, ktorý sa odvolal voči priznanej náhrade trov exekúcie. Dňa 02.10.2014 bolo Technickej akadémii doručené uznesenie okresného súdu, ktorým rozhodol o povinnosti zaplatiť súdnemu exekútorovi trovy za výkon exekučnej činnosti vo výške 82,52 EUR. Do ukončenia výkonu kontroly predmetná pohľadávka nebola vysporiadaná.

4 Vnútorný kontrolný systém

V podmienkach Technickej akadémie bol vnútorný kontrolný systém upravený internými predpismi. Vnútornú organizáciu, oblasť riadenia a činnosti Technickej akadémie, organizáciu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov upravoval organizačný poriadok. Pre vnútorný systém kontroly a hodnotenia pedagogických zamestnancov bola vydaná organizačná smernica. Kontrolná a hospitačná činnosť školy sa vykonávala podľa „Plánu kontrolnej a hospitačnej činnosti vedúcich pedagogických zamestnancov“.

Finančné riadenie bolo zabezpečené prostredníctvom interných predpisov k finančnej kontrole. V roku 2013 bol platný „Metodický postup k vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly“, „Organizačná smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite“ a smernica „Systém vnútornej kontrolnej činnosti a vnútorného auditu“.

Spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly bol preverený na vzorke neštatistickým spôsobom vybratých účtovných dokladov – objednávky, faktúry, zmluvy, pokladničné doklady. Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola predchádzala realizácii finančnej operácie. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo vyznačené na jednotlivých účtovných dokladoch, ktoré súviseli s pripravovanou finančnou operáciou a potvrdzované zodpovednými zamestnancami, v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Technická akadémia v roku 2013 nevyužila možnosť vykonať priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z.

V Technickej akadémii neboli v roku 2013 vykonané následné finančné kontroly zo strany zriaďovateľa. Posledná následná finančná kontrola zameraná na kontrolu splnenia opatrení bola vykonaná v roku 2012, pri ktorej neboli zistené nedostatky.

Na základe výsledkov preverenia vnútorného kontrolného systému školy, kontrolná skupina hodnotí stupeň jeho spoľahlivosti ako dobrý (zo štvordielnej stupnice: výborný, dobrý, primeraný, slabý).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.11.2014

Ing. Marta Duchovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Krajniak
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.11.2014

Ing. Ján Marko, riaditeľ
Technická akadémia Zvolen