

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1227/01
Zo dňa: 16.02.2015

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola

Trenčín máj 2015

Zhrnutie

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 - 2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015.

Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Pri kontrole boli použité viaceré metódy a techniky ako kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pričom boli preukázané porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol porušený pri nesprávnom uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie a pri úhrade niektorých výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte v dostatočnej výške.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď účtovné doklady neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a neboli vystavované priebežne, výdavky neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli a o vzniku záväzkov voči dodávateľom bolo účtované až v čase úhrady dodávateľských faktúr.

Kontrolou boli ďalej preukázané nedostatky pri dodržiavaní postupov účtovania, keď kontrolovaný subjekt neúčtoval o poskytovaní preddavkov a o nákladoch budúcich období.

Kontrola preukázala porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v jednom prípade nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku a zákon o verejnom obstarávaní bol porušený, keď v profile verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie neboli v súhrnnej správe za 2. štvrťrok 2014 zverejnené dve zákazky s cenou vyššou ako 1 000,00 eur bez DPH.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1227/01 zo dňa 16.02.2015 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Slavomír Škyrta, člen kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) rozpočtu obcí a miest na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností obcí a miest na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.03.2015 do 21.05.2015 v kontrolovanom subjekte

**Základná škola
Duklianska 1
957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO 36128414**

za kontrolované obdobie: rok 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie

Základná škola so sídlom Duklianska 1, Bánovce nad Bebravou (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) vznikla 01.09.1943 a bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu a s rozpočtovými prostriedkami prijatými zo ŠR SR a finančnými prostriedkami od iných subjektov. Riadi sa záväznými ukazovateľmi ŠR SR určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom.

Pri prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom školy stalo Mesto Bánovce nad Bebravou (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“) a bol vydaný Dodatok k zriaďovacej listine.

V rámci predmetu činnosti škola poskytovala základné vzdelanie, mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a enviromentálnu výchovu žiakov, zabezpečovala rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a umožňovala náboženskú výchovu. Zabezpečovala stravovanie žiakov a dospelých stravníkov.

Súčasťou školy bol Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, ktorá vykonáva túto funkciu od roku 2007.

K 15.09.2014 mala ZŠ 534 žiakov, 46 pedagogických, 21 nepedagogických zamestnancov a dvoch odborných zamestnancov. Žiaden zamestnanec ZŠ nevykonával činnosť pre viac zložiek ZŠ súčasne.

ZŠ vypracovala správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a v stanovenom termíne ju predložila zriaďovateľovi. Správa obsahovala všetky požadované náležitosti. Údaje uvedené v predmetnej správe boli porovnané s údajmi uvedenými v iných výkazoch a neboli zistené nedostatky. Okrem toho si ZŠ v určených termínoch plnila aj povinnosti ohľadne poskytnutia údajov potrebných pre rozpis finančných prostriedkov a rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb.

V kontrolovanom období neboli mestom ani hlavným kontrolórom (ďalej len „HK“) vykonané žiadne kontroly týkajúce sa dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR SR a rozpočtu mesta.

Následná finančná kontrola bola naposledy vykonaná v roku 2013 v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti HK. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v oblasti účtovníctva, verejného obstarávania, vykonávania predbežnej finančnej kontroly a pri zverejňovaní dokumentov. ZŠ prijala opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v dohodnutom termíne podala správu o splnení prijatých opatrení.

2 Rozpočet školy

Rozpočet ZŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto škole listom z 02.01.2014 po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) vo výške príjmov 19 030,00 eur a výdavkov vo výške 907 340,00 eur.

V priebehu roku 2014 boli vykonané štyri úpravy rozpočtu ZŠ primátorom mesta v rozsahu kompetencií stanovených MsZ. ZŠ viedla operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach.

Celkové rozpočtované príjmy ZŠ k 31.12.2014 vo výške 29 900,00 eur boli plnené na 97 % a tvorili ich vlastné príjmy z prenájmu objektov a priestorov, refundácia za plyn a z čiastočnej úhrady nákladov na stravovanie a prevádzku ŠKD.

Celkové výdavky ZŠ vo výške 980 723,00 eur predstavovali takmer 100 % čerpanie v porovnaní s upraveným rozpočtom, z toho bežné výdavky boli 977 723,00 eur a kapitálové výdavky 3 000,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Rozpočet školy

v celých eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť		
					ZŠ (09.1.2.1)	ŠKD (09.5.0.1)	ZŠS (09.6.0.1)
Príjmy spolu	19 030	30 930	29 900	97	12 617	2 791	14 492
223 Poplatky a platby	8 020	8 720	8 766	101	0	2 791	5 975
292 Ostatné príjmy	1 000	13 200	12 610	96	12 610	0	0
311 Granty	10 000	9 000	8 517	95	0	0	8 517
242 Úroky z vkladov príjmy	10	10	7	70	7	0	0
Výdavky spolu	907 340	983 159	980 723	100	818 145	65 329	97 248
600 Bežné výdavky	907 340	980 159	977 723	100	818 145	65 329	94 248
610 Mzdy, platy	525 800	589 280	607 157	103	505 820	46 540	54 797
620 Poistné	195 140	200 031	215 174	108	179 173	17 034	18 967
630 Tovary a služby	145 600	150 949	117 373	78	95 485	1 662	20 226
640 Bežné transfery	40 800	39 899	38 019	95	37 667	93	258
700 Kapitálové výdavky		3 000	3 000	100	0	0	3 000

Zdroj údajov: Záverečný účet mesta za rok 2014

Kontrolou údajov uvedených vo výkaze FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu k 31.12.2014 bolo zistené, že ZŠ realizovala úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania úpravy rozpočtu. Prekročenie niektorých výdavkov je zaznamenané v nasledujúcej tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prekročenie výdavkov rozpočtu

v eur

Oddiel/ skupina/ trieda	Rozpočtová podpoložka	Názov rozpočtovej podpoložky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	%
09121	614	Odmeny	47 810,00	50 964,00	107
09121	625003	Poistné do Soc. poisťovne úrazové p.	3 041,24	4 104,65	135
09121	625005	Poistné do Soc. poisťovne v nezamestnanosti	9 000,00	12 015,49	134
09601	612001	Osobný príplatok	2 470,00	3 316,69	134
09601	632001	Energie	6 000,00	7 882,25	131
09601	623002	Vodné, stočné	1 000,00	1 435,57	144
09601	633006	Všeobecný materiál	1 060,00	2 845,00	268
09604	614	Odmeny	3 700,00	4 157,24	112

Zdroj údajov: Výkaz FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu k 31.12.2014

Tým, že ZŠ realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala v rozpočte schválené, nedodrжала ustanovenie § 19 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“), podľa ktorého je škola povinná zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení“), zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ nemala v platnosti interný predpis, ktorý by podrobnejšie upravoval hospodárenie školy.

3.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR SR a z rozpočtu mesta

ZŠ bola v prevažnej miere financovaná z prostriedkov ŠR SR, z kapitoly Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v zmysle zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Nariadenia vlády SR

č. 630/2008 Z. z. (ďalej len „nariadenie vlády“), ktorým boli stanovené podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR SR pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Pri normatívnom princípe financovania boli kontrolovanému subjektu prostredníctvom Okresného úradu v Trenčíne (ďalej len „okresný úrad“) poskytnuté normatívne finančné prostriedky na prenesené kompetencie ako mzdový a prevádzkový normatív.

Mzdový normatív vyjadroval normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečovali výchovno-vzdelávací proces a zamestnancov, ktorí zabezpečovali prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka.

Prevádzkový normatív vyjadroval normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka. Určoval sa v závislosti od druhu školy, typu školy, ekonomickej náročnosti študijného odboru alebo učebného odboru, formy štúdia, vyučovacieho jazyka a teplotných podmienok v mieste školy.

Pôvodný normatívny rozpočet na rok 2014 bol pre ZŠ určený vo výške 745 649,55 eur, z toho mzdový normatív v sume 612 344,06 eur a prevádzkový normatív v sume 133 305,49 eur.

ZŠ boli pridelené normatívne finančné prostriedky na prenesené kompetencie v celkovej sume 752 343,00 eur, ktoré boli v rovnakej sume použité na úhradu bežných výdavkov, z toho na úhradu osobných nákladov 679 165,00 eur a prevádzkových nákladov 73 178,00 eur.

Ďalšími zdrojmi financovania ZŠ zo ŠR SR boli nenormatívne príspevky, ktoré boli účelovo určené a poskytnuté na základe žiadosti, napr. prostriedky na financovanie nákladov na dopravu žiakov, ktorí si plnili povinnú školskú dochádzku, za mimoriadne výsledky žiakov v súťažiach, príspevky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) a na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy).

Pridelené nenormatívne finančné prostriedky v sume 46 995,00 eur a nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2013 v sume 729,00 eur boli použité v celkovej sume 46 335,00 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 1 389,00 eur boli presunuté na konci roku 2014 do rozpočtu zriaďovateľa a v nasledujúcom roku boli použité v ZŠ v termíne do 31.03.2015.

Finančný príspevok na dopravné v sume 32 577,00 eur, v ktorom boli zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky predchádzajúceho roku, bol použitý na úhradu výdavkov súvisiacich s dopravou vo výške 31 188,00 eur.

Z príspevku za mimoriadne výsledky žiakov boli vyplatené odmeny pedagogickým zamestnancom za prípravu žiakov do súťaží vo výške 200,00 eur.

Príspevok na žiakov zo SZP v sume 2 494,00 eur bol v plnej výške použitý na nákup učebných pomôcok a materiálu na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z prideleného finančného príspevku na vzdelávacie poukazy v sume 12 453,00 eur boli uhradené bežné výdavky za nákup materiálu pre prácu krúžkov – 1 785,00 eur, odmeny v zmysle uzatvorených dohôd o vykonaní práce 5 040,00 eur, mzdy 3 024,00 eur a odvody – 2 604,00 eur.

V rámci samosprávnych pôsobností boli z rozpočtu mesta postúpené ZŠ finančné prostriedky na originálne kompetencie. Hlavným zdrojom financovania bol výnos dane z príjmov fyzických osôb za rok 2014 prerozdelený a poukázaný príslušným daňovým úradom.

Finančné prostriedky v sume 148 222,00 eur boli ZŠ poskytnuté v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 73 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a súkromného zriaďovateľa na príslušný kalendárny rok v znení Doplnku č. 7, schváleného uznesením MsZ č. 498/2013 (ďalej len „VZN č. 73“).

Ďalším zdrojom financovania ZŠ boli hlavne vlastné príjmy školy v sume 29 900,00 eur pozostávajúce z príjmov za prenájom majetku mesta v ZŠ, príspevky od rodičov, granty, projekty a dary, ktoré mesto v plnej výške poukázalo späť na výdavkový účet školy a dotácie poskytnuté z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na stravu a školské potreby v sume 3 922,00 eur.

Tabuľka č. 3 Zdroje financovania

v eur

	Prenesené kompetencie Mzdový, prevádzkový normatív, nenormatívne FP (vrátane presunu z 2013)	Originálne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy, dotácia z ÚPSVaR a iné)	Spolu
ZŠ (09.1.2.1)	800 067,00	x	16 597 ,00	816 664,00
ŠKD (09.5.0.1)	x	62 539,00	2 791,00	65 330,00
ŠJ (09.6.0.1)	x	85 683,00	14 492,00	100 175,00
Celkom	800 067,00	148 222,00	33 880,00	982 169,00

Zdroj údajov: Záverečný účet mesta za rok 2014

Celkové zdroje ZŠ v roku 2014 predstavovali 982 169,00 eur. Všetky pridelené finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté a do ŠR SR neboli vrátené žiadne finančné prostriedky.

Celkové výdavky ZŠ predstavovali sumu 980 723,00 eur. Rozdiel príjmov a výdavkov tvorili nevyčerpané finančné prostriedky za dopravu vo výške 1 389,00 eur a zostatok finančných prostriedkov na prenesené kompetencie vo výške 57,00 eur, ktoré boli na konci roka 2014 odvedené do rozpočtu zriaďovateľa a stali sa zdrojom financovania pre nasledujúci rok.

V rámci originálnych kompetencií boli financované bežné výdavky v sume 148 222,00 eur, najmä na úhrady miezd a odvodov pre zamestnancov ŠKD a ŠJ, úhrady energií, vody, opravy prevádzkových strojov a priestorov, ich údržbu, nákup všeobecného materiálu a kapitálové výdavky v sume 3 000,00 eur na obstaranie dlhodobého majetku pre ŠJ.

Kontrolou bol preverený postup ZŠ pri financovaní prevádzkových nákladov – pri úhrade faktúr za spotrebované energie a vodu a rozúčtovaní nákladov pre ZŠ (úhrada z prostriedkov na prenesené kompetencie) a ŠKD a ŠJ (úhrada z prostriedkov pre originálne kompetencie). Kontrolou bolo zistené, že výdavky na úhradu faktúr za spotrebu elektrickej energie, plynu a vody, ktoré boli spoločné pre ZŠ a ŠJ (neboli samostatné merače energií) boli do 8. mesiaca 2014 hradené výlučne z prostriedkov na prenesené kompetencie. Od septembra 2014, kedy bolo zrejmé, že finančné prostriedky z originálnych kompetencií v dostatočnej miere pokrývajú mzdy a odvody pre zamestnancov ŠKD a ŠJ do konca roka 2014, boli náklady prerozdelené a časť fakturovanej sumy vo výške 24 % bola uhradená z finančných prostriedkov na originálne kompetencie.

3.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva, zostavenia účtovnej závierky a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve, najmä správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, náležitostí účtovných dokladov, účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Preverených bolo 43 dodávateľských faktúr za mesiace január a december 2014 v sume 25 853,44 eur a 24 transferov z rozpočtu mesta v celkovej sume 885 760,00 eur.

Na vzorke bežných výdavkov za nákup školských pomôcok, odbornej literatúry a spotrebného materiálu, zariadenia k vybaveniu ŠJ, opravu chladiaceho zariadenia a výpočtovej techniky, za búracie práce, kladenie podláh a poistenie majetku bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pričom nebolo zistené použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky neehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Kontrolou uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že dve faktúry za obnovenie prístupu k vzdelávacím materiálom a poistenie hnuteľného majetku ZŠ pre rok 2015 boli v celej sume 586,74 eur zaúčtované do nákladov účtovného obdobia roku 2014 napriek tomu, že náklady sa týkali účtovného obdobia roku 2015.

Tým, že faktúry neboli zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Nerozlišením nákladov z časového hľadiska a neúčtovaním o nákladoch budúcich období bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií

Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF 16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR k postupom účtovania“), podľa ktorého sa na účte Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval o vzniknutom záväzku voči dodávateľovi oneskorene, až v deň úhrady danej faktúry. Tým, že ZŠ neúčtovala o vzniknutých záväzkoch voči dodávateľom priebežne podľa dátumu doručenia jednotlivých faktúr, ale až v deň účtovania o úhrade, nebolo dodržané ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenie MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov škola zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

Výdavky uhradené na základe preddavkovej faktúry za nákup spevníkov ZŠ nezaradila na rozpočtovú podpoložku Preddavky. Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Týmto postupom bolo zároveň porušené opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“).

Ďalej bolo zistené, že na účte Poskytnuté prevádzkové preddavky neboli zaznamenané žiadne účtovné zápisy, čím bolo porušené ustanovenie § 43 ods. 4 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte Poskytnuté prevádzkové preddavky účtuje o poskytnutí prevádzkových preddavkov dodávateľom pred splnením záväzku.

Ďalej bolo preukázané, že niektoré účtovné doklady – platobné poukazy súvisiace so zaúčtovaním úhrady dodávateľských faktúr neboli označené podpisom osoby, ktorá účtovný prípad zaúčtovala a osoby zodpovednej za účtovanie. Neuvedením predpísaných náležitostí na účtovných dokladoch bol porušený postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a je poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú.

Kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná

závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok bolo zistené, že boli zostavené v riadnom termíne a v určenej lehote boli v elektronickej podobe uložené do registra účtovných závierok.

Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2014.

Dodržiavanie 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“)

V rámci uvedeného zákona bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) v ZŠ. Kontrolovaný subjekt vykonával PFK v zmysle internej smernice o finančnej kontrole, ktorou boli určené zásady a postup pri výkone finančnej kontroly.

Kontrolou dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v jednom prípade nevykonala ZŠ PFK pred vstupom do záväzku, keď objednávku na poskytnutie služby vystavila až v deň fakturácie, napriek tomu, že služby boli poskytované za predchádzajúce polročné obdobie. Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával PFK pred vstupom do záväzku, bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa PFK overuje každá finančná operácia a jej súlad s rozpočtom, zmluvou a inými rozhodnutiami.

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

ZŠ mala postavenie verejného obstarávateľa a pri zadávaní zákaziek sa riadila internými smernicami o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami a smernicou pri zadávaní podlimitných zákaziek.

Preverení troch náhodne vybraných zákaziek v celkovej hodnote 18 360,41 eur na poskytnutie služby pri rekonštrukcii podláh a zákaziek na obstaranie sušičky príborov a interaktívneho dataprojektoru neboli zistené žiadne nedostatky.

ZŠ mala zriadený profil verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolou súhrnnej správy za 2. štvrťrok 2014 bolo zistené, že v nej nebola zverejnená zákazka na obstaranie sušičky príborov a poskytnutie služby pri rekonštrukcii podláh, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s cenou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.05.2015

Ing. Eva Molčanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 02.06.2015

RNDr. Daniela Kučavíková
riaditeľka