

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1245/01
Zo dňa: 16.02.2015
a dodatku č. 1 k povereniu
zo dňa: 13.05.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Svit, Komenského 2, Svit

Prešov jún 2015

Zhrnutie:

V súlade so Strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017, v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií, konkrétne zvýšenia kvality života bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Financovanie regionálneho školstva.

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.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, t. j. 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. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Najvyšší kontrolný úrad SR kontrolou zistil, že Základná škola, Komenského 2, Svit porušila nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím preddavkov bez uzatvorenej zmluvy v troch prípadoch, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 976,52 eur,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym účtovaním o poskytnutých preddavkoch,
- nesprávnym účtovaním o nákladoch budúcich období, o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a o nákladoch za opravu a udržiavanie,

zákon o verejnom obstarávaní

- nestanovením predpokladanej hodnoty zákaziek.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1245/01 zo 16.02.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 13.05.2015 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková, členka 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 11.03.2015 do 21.05.2015 v subjekte

**Základná škola Svit
Komenského 2
059 21 Svit
IČO 17068975**

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 Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky 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 Svit, Komenského 2, Svit (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Svit. O zriadení ZŠ vydal Okresný úrad v Poprade – odbor školstva dňa 02.12.1996 pod číslom 1/96 zriaďovaciu listinu. Ku dňu kontroly bolo k zriaďovacej listine vydaných päť dodatkov. Podľa Dodatku č. 2 z 01.07.2002 na základe § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Svit. Podľa posledného Dodatku č. 5 Zriaďovacej listiny ZŠ z 25.10.2012 vyučovacím jazykom školy je slovenský jazyk, jedná sa o rozpočtovú organizáciu mesta v zmysle 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“).

Súčasťou školy sú Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), Komenského 2 Svit a Školská jedáleň (ďalej len „ZŠS“), Komenského 2, Svit. Škola bola zriadená pred rokom 2002, poskytuje žiakom základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie.

Predmetom činnosti školy je zabezpečovanie výchovy a vzdelávania prostredníctvom vzdelávacích programov v zmysle príslušných právnych predpisov. Predmetom činnosti ŠKD je zabezpečovať deťom, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ, nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu zameranú na ich prípravu na vyučovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania. Predmetom činnosti školskej jedálne je zabezpečovať prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov žiakom v čase ich pobytu v škole a v školskom zariadení.

K 31.12.2014 ZŠ mala celkom 50 zamestnancov, z toho 32 pedagogických zamestnancov, 2 asistentov učiteľa – nepedagogickí zamestnanci, 4 zamestnancov v ŠKD a 12 nepedagogických zamestnancov. K 15.09.2014 školu navštevovalo 459 žiakov.

Preverením pracovných zmlúv zamestnancov ZŠ bolo zistené, že pedagogickí zamestnanci ZŠ viedli krúžky. Táto činnosť bola upravená v pracovných zmluvách. Odmeny za vedenie krúžkov boli vyplácané z finančných prostriedkov získaných zo vzdelávacích poukazov. Ďalej bolo zistené, že žiaden z pedagogických zamestnancov ZŠ nevykonával činnosť v ŠKD. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ vypracovala dňa 10.02.2015 správu o hospodárení školy za rok 2014 v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“). Pri porovnávaní údajov uvedených v správe o hospodárení s údajmi v iných výkazoch neboli zistené rozdiely.

Zo strany zriaďovateľa v roku 2014 nebola vykonaná následná finančná kontrola v ZŠ. V kontrolovanom období bola v ZŠ vykonaná kontrola zo Školského úradu v Poprade zameraná na využitie vzdelávacích poukazov na záujmové vzdelávanie a na postup úhrady cestovných nákladov na dopravu žiakov do školy. Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Následná finančná kontrola v ZŠ bola zo strany zriaďovateľa naposledy vykonaná v roku 2012, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta, pri ktorej neboli zistené nedostatky.

2 Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona o financovaní škôl, najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ na rok 2014 bol schválený mestským zastupiteľstvom 12.12.2013 uznesením č. 157/2013. Po schválení rozpočtu mesto zaslalo ZŠ rozpis rozpočtu 16.12.2013, súčasťou ktorého bol aj programový rozpočet v časti programu č. 9 – Vzdelávanie, podprogramy 9.2 – Základné školy, 9.3 – Vzdelávacie aktivity a 9.4 – Školské jedálne. Na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto ZŠ vypracovala vlastný rozpočet príjmov a výdavkov a mesačne sledovala plnenie a čerpanie rozpočtu podľa limitov určených zriaďovateľom.

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

(v eurách)

	Schvá- lený rozpočet	Upra- vený rozpočet	Skutoč- nosť	Plnenie (%)	Z toho skutočnosť			
					ZŠ (09.1.2)	ZŠ (10.7.0)	ŠKD	ZŠS
Príjmy spolu	13 149	13 149	21 550	164	10 690	0	3 718	7 142
212 príjmy z vlastníctva	2 218	2 218	2 369	134	2 212	0	0	0
223 poplatky a platby	10 921	10 921	5 326	47	455	0	3 718	1 153
292 ostatné príjmy	0	0	921	0	921	0	0	0
311 granty	0	0	12 928	0	6 938	0	0	5 989
242 z vkladov	10	10	7	70	7	0	0	0
Výdavky spolu	685 226	844 342	847 175	100	743 703	1 843	41 516	60 113
600 Bežné výdavky	685 226	844 342	847 175	100	743 703	1 843	41 516	60 113
610 Mzdy, platy	402 611	470 358	470 357	100	412 364	0	27 435	30 558
620 Poistné	148 765	171 869	172 153	100	151 197	0	9 708	11 248
630 Tovary a služby	133 850	180 737	185 406	103	160 893	1843	4 364	18 307
640 Bežné transfery	0	21 378	19 259	90	19 249	0	9	0

V priebehu roka bol rozpočet ZŠ na základe oznámení zriaďovateľa upravený rozpočtovými opatreniami osemkrát, z toho suma normatívnych prostriedkov bola upravená trikrát a suma nenormatívnych prostriedkov päťkrát. O uvedených zmenách viedla ZŠ operatívnu evidenciu.

Finančné prostriedky ŠR boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Prehľad zdrojov financovania v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eurách)

	Prenesené kompetencie	Originálne kompetencie	Iné zdroje	Spolu
ZŠ				
Mzdový normatív	546 574,00			546 574,00
Prevádzkový normatív	145 316,00			145 316,00
Nenormatívne FP	43 658,00			43 658,00
Vlastné príjmy			2 212,00	2 212,00
Príjmy z rozp. mesta			155,00	155,00
Comenius			6 171,00	6 171,00
Dary			767,00	767,00
Hmotná núdza			1 843,00	1 843,00
Spolu	735 548,00		11 148,00	746 696,00
ŠKD		37 818,00	7 416,00	45 234,00
ZŠS		60 113,00	7 142,00	67 255,00
Celkom	735 548,00	97 931,00	25 706,00	859 185,00

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 678 520,00 eur, z toho:
 - na mzdy a poistné v sume 546 574,00 eur,
 - na prevádzku v sume 131 946,00 eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 43 658,00 eur určené na:
 - dopravné 16 616,00 eur,
 - sociálno-znevýhodnené prostredie (ďalej len „SZP“) 6 389,00 eur,
 - vzdelávacie poukazy 11 550,00 eur,
 - asistent učiteľa 5 200,00 eur,
 - odchodné 3 903,00 eur,
- vlastné príjmy školy v sume 13 072,81 eur, z toho 2 212,00 eur z nájomného za školské priestory, 3 717,72 eur z poplatkov za ŠKD a 7 143,09 eur z poplatkov za ZŠS,
- ostatné finančné prostriedky:
 - od zriaďovateľa nad rámec VZN v sume 3 853,00 eur, z toho 3 698,00 eur pre ŠKD na mzdy a odvody a 155,00 eur na spolufinancovanie rozvojového projektu,
 - z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny v sume 1 843,00 eur pre žiakov v hmotnej núdzi,
 - z Programu celoživotného vzdelávania Comenius Školské partnerstva 6 171,00 eur a
 - sponzorské príspevky vo forme darov na športové podujatia 767,00 eur,
- na originálne kompetencie zriaďovateľ poskytol 97 931,00 eur, z toho pre ŠKD 7 818,00 eur a pre ZŠS 60 113,00 eur.

Celkové bežné výdavky rozpočtu školy v sume 847 175,00 eur boli poskytnuté pre ZŠ v sume 745 703,00 eur, pre ŠKD v sume 41 516,00 eur a pre ZŠS v sume 60 113,00 eur.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami na úseku školstva

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon o financovaní škôl, 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 mala svoje hospodárenie upravené v smernici č. 3/2008 z 19.12.2007 „Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva“. Podľa článku 7 osobitosti účtovania bod 4 účtovanie energií za prenesené kompetencie a originálne kompetencie boli rozdelené pri kúrení na základe plochy v m²: ZŠ 3 893,77 m², ŠKD 237 m² a ZŠS 501 m², voda percentuálnym podielom: ZŠ 65 %, ŠKD 5 % a ZŠS 30 %. Elektrická energia na základe odberných miest pri ZŠS a ZŠ. ŠKD sa podieľal 1 % zo spotreby ZŠ.

3.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR a z rozpočtu obce

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ zo ŠR z rozpočtovej kapitoly MV SR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Výšku pridelených normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov mesto zasielalo ZŠ mesačne na základe oznámenia okresného úradu v sídle kraja vrátane ich úpravy v stanovených termínoch. Kontrolou bolo zistené, že škola čerpala normatívne a nenormatívne finančné prostriedky podľa rozpočtu a ich rozpisu. Uvedené prostriedky boli použité na stanovený účel. Finančné prostriedky pridelené zo ŠR na mzdový normatív boli použité v súlade so stanoveným účelom.

V roku 2014 boli ZŠ poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR v sume 738 488,00 eur, z toho mzdový normatív v sume 546 574,00 eur, prevádzkový normatív v sume 145 316,00 eur a nenormatívne finančné prostriedky v sume 46 598,00 eur. Do roku 2015 boli presunuté normatívne finančné prostriedky určené na prevádzku v sume 1 970,00 eur a nenormatívne prostriedky určené na dopravné pre žiakov v sume 2 119,44 eur.

Detailne bolo preverené čerpanie nenormatívnych finančných prostriedkov v sume 22 041,56 eur, z toho prostriedky poskytnuté na SZP v sume 6 389,00 eur, na rozvojový projekt podpory výchovy a vzdelávania žiakov zo SZP v sume 2 940,00 eur a na dopravné žiakom v sume 12 712,56 eur, pričom neboli zistené nedostatky. Z celkových výdavkov v sume 847 174,74 eur to predstavuje 1,50 %.

Pri výbere vzorky bola kontrolnou metódou použitá neštatistická metóda, a to detailné testovanie bežných výdavkov na tovary a služby, rozúčtovávanie spotreby energií v súbore dodávateľských faktúr v počte 112 a v celkovej sume 84 532,90 eur, čo predstavuje 9,97 % z celkových výdavkov.

Súčasťou ZŠ boli aj ŠKD a ZŠS, spoločné výdavky na energie, plyn, vodu boli rozúčtované podľa skutočnej spotreby alebo podľa stanovených koeficientov. Bežné výdavky na prevádzku a spotrebu vrátane prostriedkov mesta a ich rozúčtovanie bolo preverené na základe účtovných dokladov (faktúry za elektrickú energiu, teplo, vodu a pod.). Účtovné prípady a výdavky s nimi súvisiace boli podložené účtovnými dokladmi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou správnosti uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľské faktúry, prijaté platby a transfery okrem mzdových výdavkov) v celkovej sume 106 565,46 eur neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ poskytla v troch prípadoch preddavok za náradie, údržbu výpočtovej techniky a osobný počítač bez toho, aby jeho poskytnutie vopred písomne dohodla v zmluve o dodávke výkonov a tovarov, čím porušila § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého má obec povinnosť vopred písomne dohodnúť poskytnutie preddavku a porušila podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona finančnú disciplínu v sume 976,52 eur, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny

je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

ZŠ mala vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly upravené vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva, v prílohe č. 5 – finančné kontroly, ktorá bola aktualizovaná v súvislosti s novelizáciou 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“).

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke 112 dodávateľských faktúr preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Výsledkom kontroly vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že škola mala zabezpečený výkon spoľahlivého vnútorného kontrolného systému. Systém vnútornej kontroly bol vyhodnotený ako výborný.

V roku 2014 škola naplnila vlastné príjmy v sume 21 550,49 eur oproti schválenému rozpočtu 13 149,00 eur. Z celkových vlastných príjmov v sume 21 550,49 eur zriaďovateľ školy nepoukázal späť škole príjmy nad rámec schváleného rozpočtu výdavkov v sume 1 478,47 eur.

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

Kontrolná skupina pri preverení správnosti vedenia účtovníctva preverila, či kontrolovaný subjekt účtoval prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona o účtovníctve, či zaúčtovala účtovné prípady v zmysle opatrenia 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/16786/2007-31“) a či účtovala o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou výdavkov bolo zistené nesprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch na účte 321 – Dodávatelia a nie na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, a to v nasledovných prípadoch: zálohová faktúra č. 70757038 z 13.11.2014 za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice v sume 198,72 eur, zálohová faktúra č. 1405395700 z 12.08.2014 za predplatné Finančného spravodajcu v sume 19,98 eur, zálohová faktúra č. 52561141 z 28.08.2014 za predplatné Úplného znenia zákonov v sume 59,20 eur, zálohová faktúra č. 140385 z 02.07.2014 v sume 493,90 eur za údržbu výpočtovej techniky, čím ZŠ nepostupovala v súlade s § 43 ods. 1 opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Súčasne bolo zistené, že ZŠ nesprávne účtovala o nákladoch budúcich období na ťarchu nákladov v bežnom účtovnom období celkom v sume 98,07 eur, čím nebolo dodržané ustanovenie § 50 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 381 – Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to v týchto prípadoch:

- faktúra č. 1402000830 zo 17.09.2014 za aktualizáciu programu ŠJ4 za obdobie od 03.10.2014 do 03.10.2015 v sume 39,24 eur (381 – Náklady budúcich období v sume 29,43 eur),
- zálohová faktúra č. 614059423 z 02.09.2014 za webhostingové služby na portáli Domains – predĺženie registrácie domény za obdobie od 03.10.2014 do 02.10.2015 v sume 8,39 eur, v sume 8,39 eur (381 – Náklady budúcich období v sume 6,99 eur),
- zálohová faktúra č. 5914003024 zo 17.10.2014 za ročný prístup: Verejná správa Slovenskej republiky za obdobie od 24.10.2014 do 23.10.2015 v sume 76,00 eur (381 – Náklady budúcich období v sume 61,65 eur)

Nesprávne účtovanie o nákladoch bolo zistené aj v prípade úhrady miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 v celkovej sume 1 960,00 eur na účte 518 – Ostatné služby súvzťazne s účtom 379 – Iné záväzky a nie na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťazne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 60 ods. 4 opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 538 – Ostatné dane a poplatky účtujú dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 13 prípadoch o výdavkoch, ktoré mali charakter nákladov súvisiacich s opravami a udržiavaním majetku účtoval na účte 518 – Ostatné náklady v celkovej sume 13 932,35 eur a nie na účte 511 – Opravy a udržiavanie, čím nepostupoval v súlade s § 58 ods. 2 opatrenia MF/16786/2007-31, 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.

Kontrolovaný subjekt tým, že v 21 prípadoch nesprávne uplatnil opatrenie MF/16786/2007-31, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením.

ZŠ zostavila dňa 19.01.2015 individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2014, súčasťou ktorej boli súvaha a výkaz ziskov a strát. Údaje uvedené v účtovnej závierke boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe, pričom neboli zistené nedostatky.

Postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb bol v podmienkach kontrolovaného subjektu upravený smernicou č. VO – 2/2013 o postupe pri aplikovaní zákona o verejnom obstarávaní pre zákazky s nízkou hodnotou z 02.07.2013, ktorá obsahovala päť príloh.

V roku 2014 boli vykonané tri verejné obstarávania nad 5 000,00 eur formou prieskumu trhu, a to na

- šatňové skrine dvojdvierové v sume 6 588,07 eur
- úpravu areálu ZŠ v sume 6 242,58 eur
- jazykové softvéry pre žiakov a učiteľa v sume 5 550,00 eur.

Preverení predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ani v jednom prípade nestanovil predpokladanú hodnotu zákazky, čím nekonal v súlade s § 5 ods. 1 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“), podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 20.05.2015 predpokladaná hodnota zákazky pri úprave areálu školy nebola stanovená, nakoľko bola potrebná obhliadka na mieste, kde boli oslovení viacerí dodávatelia. Z cenových ponúk bola vybraná najvýhodnejšia cenová ponuka. Pri obstaraní šatňových skríň a jazykového softvéru vychádzali z katalógov a dostupných ponúk na internete, kde neboli uvedené ceny za dopravu a pod. Boli oslovení viacerí dodávatelia, na základe cenových ponúk vrátane dopravy a zliav sa rozhodli pre najvýhodnejšiu cenovú ponuku.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ zriadila na portáli Úradu pre verejné obstarávanie svoj profil verejného obstarávateľa 26.03.2014. ZŠ zverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy o zákazkách nad 1 000,00 eur za kontrolované obdobie. Súhrnné správy o zákazkách boli zverejnené aj na webovom sídle ZŠ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.05.2015

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 09.06.2015

Mgr. Monika Dudinská
riaditeľka