

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1233/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Krásnohorské Podhradie

Košice jún 2015

Zhrnutie:

Kontrola financovania regionálneho školstva vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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.

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

Kontrolovaný subjekt nevypracoval správu o hospodárení za rok 2014. Svoju zriaďovateľovi predložil 13.04.2015 len „Výkaz k správe o hospodárení za rok 2014“ – Protokol právneho/neprávneho subjektu.

Kontrolovaný subjekt vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 (FIN 1 – 12) mal nesprávne uvedené údaje v príjmovej a vo výdavkovej časti.

Základná škola obstarala výmenu okien v telocvični ZŠ v sume o 115,00 eur viac než bolo dohodnuté v zmluve o dielo, čím bola v uvedenej sume porušená finančná disciplína. Protiprávny stav bol odstránený do konca výkonu kontroly.

Základná škola tým, že o výdavkoch súvisiacich s obstaraním optického pripojenia na internet neúčtovala v rámci dlhodobého majetku, nesprávne účtovala o preddavkoch, poskytnutie ktorých nebolo vopred dohodnuté, neúčtovala na správnych nákladových účtoch, konala v rozpore s platnými postupmi účtovania, čím bol porušený aj zákon o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní viackrát neurčil predpokladanú cenu zákazky, pri obstaraní nábytku nevykonával verejné obstarávanie a na svojom webovom sídle nezverejňoval niektoré zákazky, čím bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie:

Prijat' interný predpis na výkon predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a interný predpis na rozúčtovanie nákladov na prevádzku základnej školy medzi normatívne finančné prostriedky a finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1233/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.03.2015 do 15.05.2015 v

**Základnej školy Krásnohorské Podhradie
Pokroková 199, 049 41 Krásnohorské Podhradie, IČO 35543710**

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 - 999) 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 (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Krásnohorské Podhradie zapojená na rozpočet obce a na štátny rozpočet prostredníctvom obce Krásnohorské Podhradie. Predmetom činnosti ZŠ bola výchovno – vzdelávacia činnosť žiakov, činnosť školských klubov detí a školské stravovanie. Súčasťou ZŠ bol školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“).

ZŠ mala k 31.12.2014 celkový počet zamestnancov 42, z toho pedagogických 23, štyroch odborných a nepedagogických 15. ZŠ mala k 15.09.2014 242 žiakov.

V kontrolovanom období dve zamestnankyne ZŠ boli prijaté na výkon práce výchovno-vzdelávacia činnosť vykonávaná vychovávateľom ZŠ. Ďalšie dve zamestnankyne boli prijaté na výkon práce vychovávateľky. Uvedené zamestnankyne okrem činností pre ŠKD vykonávali aj výchovno-vzdelávaciu činnosť, ktorá nebola uvedená v ich pracovných zmluvách. Úväzok na pedagogickú činnosť bol stanovený v oznámení o výške a zložení

funkčného platu. Kontrolou bolo zistené, že uvedené zamestnankyne okrem činností pre ŠKD, ktoré boli financované z rozpočtu obce, vykonávali aj výchovno-vzdelávaciu činnosť, ktorá bola financovaná zo mzdového normatívu.

Kontrolovaný subjekt nevypracoval správu o hospodárení za rok 2014. Svoju zriaďovateľovi predložil 13.04.2015 len „Výkaz k správe o hospodárení za rok 2014 – Protokol právneho/neprávneho subjektu“, čím porušil § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“).

V ZŠ nebola vykonaná v kontrolovanom období a ani v predchádzajúcom období odo dňa delimitácie školstva na obce žiadna následná finančná kontrola hospodárenia s FP poskytnutými zo ŠR alebo rozpočtu obce zo strany zriaďovateľa ako ani žiadne externé kontroly.

2. Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa 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“), 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 bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala obec škole listom z 31.03.2014 po schválení rozpočtu obce na roky 2014 - 2016 v obecnom zastupiteľstve 27.03.2014.

ZŠ mala na základe rozpisu rozpočtu predpísané vlastné príjmy v sume 23 781,00 eur, skutočné príjmy boli v sume 15 877,66 eur. Výdavky boli rozpočtované podľa funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v sume 564 837,00 eur, upravené ku 31.12.2014 na sumu 598 973,00 eur, t.j. navýšenie o 34 136,00 eur, čerpanie bolo v sume 583 177,36 eur.

V kontrolovanom období boli vykonané tri úpravy rozpočtu a to: 26.11.2014, ktorá sa týkala normatívnych výdavkov (bežné výdavky), kde došlo k ich navýšeniu v sume 3 174,00 eur a nenormatívnych výdavkov, kde došlo k ich zníženiu u vzdelávacích poukazov o 105,00 eur a navýšeniu na dopravné v sume 176,00 eur a na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 34,00 eur. Druhá úprava rozpočtu z 02.12.2014 sa týkala normatívnych výdavkov v rámci dohodovacieho konania na kreditové príplatky v sume 4 563,00 eur. Tretia úprava rozpočtu sa uskutočnila 30.12.2014, kde došlo k navýšeniu normatívnych výdavkov v rámci dohodovacieho konania v sume 2 011,00 eur na zlepšenie finančnej situácie zamestnancov škôl a navýšenie nenormatívnych výdavkov na havarijný stav sume 5 800,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 (FIN 1 – 12) mal nesprávne uvedené údaje v príjmovej časti (položka 223 – poplatky a platby, 292 – ostatné príjmy, príjmy kapitálového rozpočtu položka 322 – transfery v rámci verejnej

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

správy) a vo výdavkovej časti (položka 600 - bežné výdavky – schválený rozpočet, čerpanie funkčná klasifikácia 09.1.2.1), čím konal v rozpore s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike.

Prehľad o rozpočte ZŠ na rok 2014 bol spracovaný podľa skutočného čerpania FP ZŠ a je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie	Z toho skutočnosť		
						ZŠ (FK 09.1.2.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu		23 781	23 781	15 878	69	361	879	14 638
212	príjmy z vlastníctva	170	170	303	178	303	0	0
223	poplatky a platby	23 571	23 571	15 517	66	0	879	14 638
292	ostatné príjmy	40	40	58	145	58	0	0
311	tuzemské granty	0	0	0	0	0	0	0
321	kapitálové granty	0	0	0	0	0	0	0
	ostatné príjmy*	0	0	0	0	0	0	0
Výdavky spolu		564 837	598 973	583 678	97	480 172	32 740	70 765
600	Bežné výdavky	564 837	598 973	583 678	97	480 172	32 740	70 765
610	Mzdy, platy	342 223	350 283	360 814	103	286 058	21 314	53 442
620	Poistné	121 501	124 419	140 469	113	114 579	11 427	14 463
630	Tovary a služby	84 368	107 031	76 400	71	73 541	0	2 859
640	Bežné transfery	16 745	17 240	5 495	32	5 495	0	0
700	Kapitálové výdavky	0	0	0		0	0	0

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne FP v sume 428 820,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 357 975,00 eur a na prevádzku v sume 70 845 ,00 eur,
- nenormatívne FP v sume 35 560,50 eur, z toho 134,50 eur prenos z roku 2013 na dopravné, v sume 7 161,00 určené na vzdelávacie poukazy, v sume 1 316,00 eur na dopravné, v sume 21 149,00 eur na príspevok žiakom zo sociálne znevýhodneného prostredia, v sume 5 800,00 eur na havarijný stav
- vlastné príjmy školy v sume 15 877,66 eur pozostávajúce z poplatkov za ŠKD, ZŠS a prenájom majetku,
- FP poskytnuté obcou v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe VZN o určení výšky dotácie v sume 103 505,03 eur.

Prehľad zdrojov financovania ZŠ je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Prehľad zdrojov financovania základnej školy v roku 2014

	Prenesené kompetencie	Originálne kompetencie	Iné zdroje	Spolu
	1, mzdový normatív 2, prevádzkový normatív 3, nenormatívne FP (vrátane presunu z 2013)		(napr. vlastné príjmy) pri ZŠ okrem iného aj z rozpočtu obce*	
ZŠ (FK 9.1.2.1)	1. 357 975,00 2. 70 845,00 zostatok na účte z roku 2013 - 1 135,00 spolu:429 955,00			465 515,00
	3.nenormatívne výdavky: vzdelávacie poukazy 7 161,00 dopravné 1 316,00 dopravné z roku 2013 134,50 príspevok na žiakov so SZP 21 149,00 havarijný stav 5 800,00 spolu 35 560,50			
			prenájom telocvične 303,00 poplatky ŠKD 879,00 poplatky stravné 14 637,94 preplatok DDS 57,72 Spolu: 15 877,66	15 877,66
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	32 740,82	-	32 740,82
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	70 764,21	-	70 764,21
Celkom	465 515,00	103 505,03	15 877,66	584 897,69

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 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“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ v kontrolovanom období nemala prijatý interný predpis, ktorý by upravoval hospodárenie s verejnými FP a nakladanie s majetkom školy.

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

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

ZŠ nemala prijatý interný predpis ani usmernenie od zriaďovateľa na rozúčtovanie výdavkov na plnenie prenesených a originálnych kompetencií. ZŠ v praxi postupovala tak, že výdavky, ktoré boli adresné, napr. výkony spojov, stravné za zamestnancov a pod. sa hradili

z príslušných zdrojov. Výdavky za energie a dodávku pitnej vody sa hradili z normatívnych výdavkov.

Obec oznámila 31.03.2014 ZŠ výšku pridelených normatívne a nenormatívne určených FP rozpísaných na základe oznámenia okresného úradu vrátane ich úprav. Normatívne FP boli rozpísané na mzdový a prevádzkový normatív.

Kontrolou bolo preukázané, že ZŠ dodržala čerpanie uvedených FP podľa rozpočtu a ich rozpisu, mzdový aj prevádzkový normatív bol čerpaný na 100 %.

Kontrolná skupina skontrolovala 100 % bežných prevádzkových výdavkov na tovary a služby v sume 76 400,00 eur na prenesené a originálne kompetencie ZŠ a použitie nenormatívnych výdavkov v sume 35 560,00 eur.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril na základe verejného obstarávania 23.01.2015 zmluvu o dielo, ktorej predmetom bola dodávka 21 ks plastových okien a doplnkov na telocvičňu ZŠ v sume 5 685,00 eur s DPH. Na základe dodávateľskej faktúry (dodací list k faktúre neobsahoval správny počet dodaných kusov plastových okien a nebol podpísaný pracovníkom ZŠ, ktorý preberal vykonanú prácu a zakúpený materiál) uhradil dodávateľovi prác sumu 5 800,00 eur z nenormatívnych FP, čo bolo o 115,00 eur viac než bolo dohodnuté v zmluve o dielo.

Kontrolovaný subjekt tým, že obstaral výmenu okien v telocvični ZŠ o 115,00 eur viac než bolo dohodnuté v zmluve o dielo, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 115,00 eur. Uvedený rozdiel bol vrátený počas výkonu kontroly dňa 29.04.2015 na účet obce, ktorá ho odvieďla do ŠR. Dodávateľ vrátil sumu 115,00 eur do pokladne ZŠ (príjmový pokladničný doklad č. 58/2015 zo 17.06.2015).

V uvedenom prípade ZŠ nevykonala dôsledne predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 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“), keď bez porovnania cien uvedených na zmluve o dielo a na dodávateľskej faktúre bola povolená úhrada faktúry.

ZŠ použila nenormatívne FP v sume 7 161,00 eur určené na vzdelávacie poukazy formou vyplatenia príplatku učiteľom za vedenie krúžkov, v sume 21 149,00 eur určené na príspevok žiakom zo sociálne znevýhodneného prostredia na plat asistenta učiteľa a nákup učebných pomôcok a didaktickej techniky a v sume 1 316,00 eur na dopravu žiakov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ mala v kontrolovanom období jedného administratívneho pracovníka u ktorého nebolo preukázané oddelenie právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, keď administratívny zamestnanec zodpovedný za vedenie účtovníctva, bol zároveň zodpovedný za realizáciu finančnej operácie, čo bolo v rozpore s § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Uvedený zamestnanec vykonával sám aj predbežnú finančnú kontrolu, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolovaný subjekt nemal prijatý interný predpis, ktorý by upravoval základné pravidlá a spôsob vykonávania predbežnej alebo priebežnej finančnej kontroly, so zameraním sa na

dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

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

ZŠ zostavila účtovnú závierku v stanovenom termíne a stanovenom rozsahu, ktorá bola overená audítorom s názorom, že poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie ZŠ k 31.12.2014. V správe audítora bolo ďalej uvedené, že ZŠ „vykázala rozdiel medzi prijatými a použitými prostriedkami vo výške 25 360,00 eur, keď vo výkaze o plnení rozpočtu uviedla nižšie výdavky oproti úbytku finančných prostriedkov na bankových účtoch. ZŠ neodviedla do rozpočtu zriaďovateľa nerozpočtované príjmy za rok 2014 v plnej výške.“

Preverením správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že všetky účtovné doklady o prijatí bežných transferov z prostriedkov ŠR prostredníctvom zriaďovateľa na prenesené kompetencie neobsahovali podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím kontrolovaný subjekt porušil § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

ZŠ napriek tomu, že nemala v roku 2014 rozpočtované kapitálové výdavky, bolo zistené, že vybudovala sieťovú infraštruktúru, optické pripojenie na internet v budovách ZŠ v sume 2 255,00 eur s triedením výdavku na podpoložke 637004 – Všeobecné služby a zaúčtovaním do nákladov na účet 518 – Ostatné služby, čím konala v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona.

V uvedenom prípade došlo k modernizácii budov školy rozšírením jej vybavenosti o optické pripojenie internetu v priestoroch ZŠ, ktoré malo byť triedené v rámci kategórie 710 – Obstarávanie kapitálových aktív. Výdavok nebol v účtovníctve zaúčtovaný na príslušný účet obstarania DHM. ZŠ v roku 2014 nesprávne zaúčtovala výdavok na ťarchu nákladov.

ZŠ tým, že o výdavkoch súvisiacich s obstaraním optického pripojenia na internet neúčtovala v rámci dlhodobého majetku, konala v rozpore s § 28 ods. 1 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní DHM malo za následok konanie ZŠ v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ neúčtovala o preddavkoch v prípade obstarávania prístupových licencií napr. na výukový program pre školy na PC v sume 48,00 eur, učebnice angličtiny v sume 83,52 eur, úradné tlačivá v sume 171,71 eur, ročný prístup do verejnej správy Slovenskej republiky v sume 76,00 eur, služby virtuálnej knižnice v sume 198,72 eur, pričom poskytnutie uvedených preddavkov nebolo v zmluve o dodávke výkonov a tovarov vopred dohodnuté, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l). Uvedené výdavky boli do nákladov zaúčtované ako služba na ťarchu účtu 518 - Služby. ZŠ tým, že o poskytnutých preddavkoch neúčtovala na príslušnom účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky, konala v rozpore s § 43 ods. 4 platných postupov

účtovania. Nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní preddavkov malo za následok konanie ZŠ v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné operácie zaúčtované v hlavnej knihe, súvisiace s výdavkami ZŠ na opravy a údržbu do nákladov, neboli triedené v rámci položky 635-Rutinná a štandardná údržba a neboli zaúčtované na ťarchu účtu 511 - Opravy a udržiavanie. Do nákladov boli zaúčtované ako služba na ťarchu účtu 518 - Služby, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 2 postupov účtovania. Jednalo sa napr. o opravu dverí v sume 172,91 eur a 170,40 eur, opravu poplachového systému v sume 286,20 eur a 108,00 eur, oprava kopírovacieho zariadenia v sume 179,94 eur a 192,12 eur, oprava kuchynského zariadenia v sume 267,70 eur, nastavenie a úradné overenie váh v sume 82,00 eur. Oprava elektroinštalácie v sume 345,47 eur a 706,25 eur bola do nákladov účtovaná na ťarchu účtu 501- Spotreba materiálu.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné operácie zaúčtované v hlavnej knihe, súvisiace s výdavkami ZŠ na čistiace prostriedky a hygienické potreby boli do nákladov zaúčtované ako služba na ťarchu účtu 518 - Služby, nie na ťarchu účtu 501- Spotreba materiálu, čo nebolo v súlade s § 57 ods. 1 písm. a) odsek 1 postupov účtovania. Jednalo sa o nákupy čistiacich potrieb v sume 177,44 eur, 153,88 eur a 38,20 eur, hygienických potrieb v sume 46,52 eur a 75,34 eur.

Kontrolovaný subjekt uhradil v roku 2014 sumu 53,88 eur a 203,06 eur na poistenie majetku ZŠ od 27.03.2014 do 26.03.2015, sumu 17,50 eur od 07.11.2014 do 26.03.2015, sumu 346,16 od 12.07.2014 do 26.03.2015. Výdavky boli chybné zatriedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby namiesto podpoložky 637015 – Poistné, sumu 76,00 eur ročný prístup do verejnej správy Slovenskej republiky. Uvedené položky boli zaúčtované do nákladov roku 2014. ZŠ tým, že nedodržala zásady účtovania a vykazovania časti účtovných prípadov v období, s ktorými časovo a vecne súviseli, porušila § 3 ods. 1a 2 zákona o účtovníctve a § 50 ods. 2 postupov účtovania, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené nesprávne zatriedenie výdavkov do rozpočtovej klasifikácie v prípade repasovania náplne toneru, keď bol výdavok v sume 70,00 eur a 105,00 eur zatriedený do podpoložky 633006 – Všeobecný materiál namiesto 637004 - Všeobecné služby, zároveň bol do nákladov účtovaný na ťarchu účtu 501- Spotreba materiálu, namiesto aby bol zaúčtovaný ako služba na ťarchu účtu 518 - Služby, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 5 postupov účtovania, obstaranie prístupových práv do verejnej správy SR v sume 76,30 eur keď výdavok bol nesprávne zatriedený do podpoložky 633009 – Knihy, časopisy, noviny, namiesto 633018 - Licencie, na obstaranie prístupových práv do virtuálnej knižnice v sume 198,72 eur zatriedený do podpoložky 633009 namiesto podpoložky 637018, na obstaranie prístupu do elektronických tlačív v sume 182,50 eur, keď bol výdavok nesprávne zatriedený do podpoložky 633009 - Knihy, časopisy, noviny namiesto podpoložky 637018 - Licencie, na obstaranie aktualizácie programu ŠJ4 v sume 32,70 eur, keď bol výdavok nesprávne zatriedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby namiesto 635009 – Softvér, na obstaranie prístupovej licencie výukový program pre školy na PC, keď bol výdavok nesprávne zatriedený na podpoložke 637004 namiesto podpoložky 633018 – Licencie.

Nesprávnym triedením vyššie uvedených výdavkov ZŠ nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej

klasifikácie v znení neskorších opatrení a zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ZŠ v kontrolovanom období obstarala napr. 70 ks výškovo nastaviteľných lavíc v sume 5 740,00 eur, kancelársky nábytok v sume 5 820,00 eur, nabíjacia mobilná skrinky na 32 ks tabletov v sume 1 499,00 eur bez objednávky alebo kúpnej zmluvy a dodacieho listu. Optické pripojenie na internet v sume 2 255,00 eur bez kúpnej zmluvy a preberacieho protokolu.

Vo vyššie uvedených zisteniach výdavky v sume 15 314,00 eur neboli doložené náležitými dokladmi. ZŠ neúčtovala o účtovných prípadoch na základe preukázateľných účtovných dokladov čím porušil § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadil „Smernicou o verejnom obstarávaní pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky“, účinnou od 01.09.2013 a „Smernicou pre verejné obstarávanie č. 10/2014“, účinnou od 01.12.2014.

Kontrolou verejného obstarávania (ďalej len „VO“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonal verejné obstarávanie podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) na:

- nákup 70 ks výškovo nastaviteľných školských lavíc v sume 5 740,00 eur,
- nákup nabíjacej skrinky na 32 tabletov v sume 1 499,00 eur,
- realizáciu služby sieťová infraštruktúra, optické pripojenie na internet v sume 2 255,00 eur,
- dodávku a montáž plastových okien (21 ks) na telocvični ZŠ v sume 5 800,00 eur,
- nákup vybavenia kancelárie a knižnice v sume 5 820,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neurčil predpokladané hodnoty uvedených zákaziek, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Pri nákupe nábytku v sume 6 397,00 eur bola vypracovaná zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk 15.01.2015. Kúpna zmluva na nákup nábytku bola uzavretá pred vyhodnotením cenových ponúk 03.01.2015. Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonal VO na nákup nábytku porušil § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo zistené, kontrolovaný subjekt vykonal VO dvakrát na nákup mliečnych výrobkov a raz potravín podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, bez toho, aby ZŠ určila predpokladané hodnoty zákaziek, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole cenové ponuky dodávateľov na nákup mliečnych výrobkov, ku kontrole dvoch VO bola predložená jedna kúpno - predajná zmluva bez dátumu jej uzavretia (nebolo možné zistiť, ktorého z dvoch VO sa dotýkala) a bez špecifikácie druhov, množstva a jednotkových cien mliečnych výrobkov.

Podobne aj pri VO na nákup potravín kúpno - predajná zmluva neobsahovala špecifikáciu druhov, množstva a jednotkových cien potravín.

ZŠ svojim konaním nepreukázala, že vynaložené náklady na obstaranie mliečnych výrobkov v sume 7 289,00 eur a potravín v sume 2 655,00 eur boli primerané kvalite a cene tovarov, čím konala v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

ZŠ mala v elektronickom úložisku zriadený svoj profil a zverejňovala v elektronickom úložisku raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, okrem realizácie stavby sieťová infraštruktúra, optické pripojenie na internet v sume 2 255,00 eur, dodávky a montáže plastových okien na telocvični ZŠ v sume 5 800,00 eur a nákupu nábytku v sume 6 397,00 eur. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňoval v kontrolovanom období nákupy potravín pre školskú jedáleň nad 1 000,00 eur. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.05.2015

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.06.2015

Mgr. Ladislav Mikula
riaditeľ