

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1237/01
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, Partizánska 6, 957 01 Bánovce nad Bebravou

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 vystavené 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 dvoch prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku a v jednom prípade v etape realizácie.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený tým, že kontrolovaný subjekt nemal zriadený profil verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie, nezverejňoval súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur bez DPH v danom profile a neuchoval dokumentáciu z vykonaného verejného obstarávania na dodanie elektromateriálu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1237/01 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, Partizánska 6, 957 01 Bánovce nad Bebravou,
Partizánska 6
957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO 36128481**

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 štandardmi, 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 Partizánska 6, Bánovce nad Bebravou (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) vznikla 01.09.1977 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 environmentálnu 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 riaditeľ, ktorý vykonáva túto funkciu od 01.07.2009.

K 15.09.2014 mala ZŠ 465 žiakov, 41 pedagogických, 16 nepedagogických 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 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 5 960,00 eur a výdavkov vo výške 855 963,00 eur.

V priebehu roku 2014 boli vykonané tri 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 6 261,00 eur boli plnené na 98 % a tvorili ich vlastné príjmy z prenájmu objektov a priestorov a z čiastočnej úhrady nákladov na stravovanie a prevádzku ŠKD.

Celkové výdavky ZŠ vo výške 884 852,00 eur predstavovali 100 % čerpanie v porovnaní s upraveným rozpočtom.

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	5 960	6 410	6 261	98	151	2 954	3 156
212 Príjmy z vlastníctva	700	200	144	72	144	0	0
223 Poplatky a platby	5 050	6 200	6 110	99	0	2 954	3 156
292 Ostatné príjmy	200	0	1	0	1	0	0
311 Granty	0	0	0	0	0	0	0
242 Úroky z vkladov príjmy	10	10	6	64	6	0	0
Výdavky spolu	855 963	886 478	884 852	100	759 510	58 387	66 955
600 Bežné výdavky	855 963	886 478	884 852	100	759 510	58 387	66 955
610 Mzdy, platy	520 266	532 666	533 042	100	456 122	41 215	33 705
620 Poistné	175 930	192 510	191 980	100	164 132	15 002	12 846
630 Tovary a služby	110 553	111 777	111 942	100	91 369	2 170	18 404
640 Bežné transfery	49 214	49 525	47 888	97	47 887	0	0
700 Kapitálové výdavky	0	0	0	0	0	0	0

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	%
0912	633009	Knihy, časopisy, noviny	1 000,00	1 334,57	133
0912	635002	Rutinná a štand. údržba prevádzka strojov	200,00	437,55	219
0912	637014	Stravovanie	500,00	701,80	140
09601	632003	Poštové služby	0,00	121,52	nerozpočtované
09601	633004	Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia	0,00	87,60	nerozpočtované

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, nedodržala 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 683 317,03 eur, z toho mzdový normatív v sume 560 094,38 eur a prevádzkový normatív v sume 123 222,65 eur.

ZŠ boli pridelené normatívne finančné prostriedky na prenesené kompetencie v celkovej sume 689 647,00 eur, ktoré boli rovnakej sume použité na úhradu bežných výdavkov, z toho na úhradu osobných nákladov 609 514,00 eur a prevádzkových nákladov 80 133,00 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 odchodné, príspevky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“), na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) a príspevok na asistenta učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo s nadaním.

Pridelené nenormatívne finančné prostriedky v roku 2014 v sume 60 791,00 eur a nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2013 v sume 1 318,00 eur boli použité vo výške 60 592,00 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 1 517,00 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 40 817,00 eur, v ktorom boli zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky predchádzajúceho roku, bol použitý na úhradu výdavkov súvisiacich s dopravou vo výške 39 300,00 eur.

Z príspevku na asistenta učiteľa boli vyplatené mzdy a poistné asistentovi po schválení pracovného úväzku asistentom učiteľa od septembra 2014 vo výške 2 600,00 eur. Príspevok na žiakov zo SZP v sume 1 264,00 eur bol v plnej výške použitý na nákup učebných pomôcok a didaktickej techniky.

Z prideleného finančného príspevku na vzdelávacie poukazy v sume 12 599,00 eur boli uhradené bežné výdavky za nákup materiálu pre prácu krúžkov – 4 459,00 eur, odmeny za vedenie krúžkov 6 470,00 eur a odvody – 1 670,00 eur.

Príspevok na odchodné bol vyplatený trom zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku sume 4 829,00 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 125 433,00 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 6 261,00 eur pozostávajúce z príjmov za prenájom majetku mesta v ZŠ a príspevky od rodičov, 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 2 879,00 eur.

Tabuľka č. 3 Zdroje financovania

v eur

	Prenesené kompetencie (mzdový normatív, 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)	751 756,00	x	3 070,00	754 826,00
ŠKD (09.5.0.1)	x	58 348,00	2 954,00	61 302,00
ŠJ (09.6.0.1)	x	67 085,00	3 156,00	70 241,00
Celkom	751 756,00	125 433,00	9 180,00	886 369,00

Zdroj údajov: Záverečný účet mesta za rok 2014

Celkové zdroje ZŠ v roku 2014 predstavovali 886 369,00 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 884 852,00 eur. Rozdiel príjmov a výdavkov vo výške 1 517,00 eur tvorili nevyčerpané finančné prostriedky za dopravu, 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 125 433,00 eur, hlavne sa jednalo o úhrady miezd a odvodov pre zamestnancov ŠKD a ŠJ,

úhrady energií, vody, opravy prevádzkových strojov a priestorov, ich údržbu, nákup všeobecného materiálu a pracovného oblečenia.

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 plynu a vody, ktoré boli spoločné pre ZŠ a ŠJ (neboli samostatné merače energií) boli do 11. mesiaca 2014 hradené výlučne z prostriedkov na prenesené kompetencie. Od decembra 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 11 392,00 eur, čo predstavovalo 16 % z celkových spoločných nákladov, bolo uhradených z finančných prostriedkov na originálne kompetencie.

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

Kontrolná skupina preverila 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 24 dodávateľských faktúr za mesiace január a december 2014 v celkovej fakturovanej sume 25 957,61 eur a 26 transferov z rozpočtu mesta v sume 869 810,15 eur.

Na vzorke bežných výdavkov za servis a podporu programového vybavenia, nákup dataprojektorov, počítačov, školských pomôcok, odbornej literatúry a spotrebného materiálu, opravu slúchadiel v jazykovej učebni a ochranných sietí a za vykonanie maliarskych prác bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pričom nebolo zistené použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky nehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Kontrolou uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že štyri faktúry za obnovenie prístupu do virtuálnej knižnice, dodanie odborných časopisov a spotrebu vody v roku 2015 boli v celej sume 931,41 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.

Nerozlíšením 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 a ustanovením § 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, 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 obnovenie prístupu do virtuálnej knižnice v sume 198,72 eur ZŠ nezaradila na rozpočtovú podpoložku Preddavky, ale na podpoložku Výpočtová technika. Nesprávnym zatriedením výdavkov na podpoložky 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 a 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 dvoch prípadoch nevykonala ZŠ PFK pred vstupom do záväzku, keď nevystavila objednávku a v jednom prípade v etape realizácie - pri úhrade faktúry za spotrebu vody ju nevykonala vôbec. Tým, že nebola vykonaná PFK v uvedených prípadoch bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, 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.

Kontrolou troch náhodne vybraných zákaziek v celkovej sume 7 334,03 eur na poskytnutie služby pri maliarskych prácach, oprave ochranných sietí na oknách a oprave zámkovej dlažby neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina skontrolovala päť dodávateľských faktúr za nakúpený elektromateriál v celkovej hodnote 1 472,13 eur na základe mesačných objednávok. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu k vykonanému verejnému obstarávaniu, čím bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný evidovať všetky doklady a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Kontrola preukázala, že ZŠ nezriadila na portáli Úradu pre verejné svoj profil verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zriadiť si profil, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

ZŠ nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur bez DPH v predmetnom profile, čím nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť štvrtročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s cenami

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

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 bol oboznámený dňa 02.06.2015

PhDr. Ján Lobotka
riaditeľ