

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1234/01

Zo dňa: 16.02.2015

Dodatok č. 1

Zo dňa: 15.04.2015

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 11

Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Krompachy, Zemanská ulica

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, v rámci ktorej 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.

V roku 2014 škola dosiahla príjmy v celkovej sume 16 234,00 eur a čerpala výdavky v sume 520 656,00 eur. Najvyššiu položku výdavkov tvorili mzdové náklady vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových výdavkoch školy vo výške 70 %. Výdavky na bežnú prevádzku boli vo výške 29 % z celkových výdavkov.

Kontrolná skupina preverila verejné prostriedky v celkovej sume 53 680,00 eur, z ktorých bolo 36 992,00 eur poskytnutých zo štátneho rozpočtu a 16 688,00 eur poskytnutých z rozpočtu mesta Krompachy. Základná škola spolufinancovala zakúpenie konvektomatu pre školskú jedáleň v sume 6 221,00 eur aj z bežných výdavkov, čím nedodržala rozpočtovú klasifikáciu a následne aj finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 306 152,00 eur boli preverené analytickými postupmi, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Škola zabezpečovala výrobu a dodávku obedových stravovacích balíčkov pre deti zo sociálne slabších rodín pre ďalšie dva právne subjekty, z toho jeden bol v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy a druhý v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku. Celkovo bolo v roku 2014 vyrobených 51 069 kusov obedových balíčkov, pričom náklady na réžiu v podobe spotrebovaného baliaceho materiálu, prepravy balíčkov a mzdy pracovníčky pri príprave potravinových balíčkov pre iné právne subjekty v sume 3 754,00 eur znášala škola z vlastných bežných výdavkov. Poskytovaním výkonov týkajúcich sa prípravy a rozvozu potravinových balíčkov pre rozpočtovú organizáciu zriadenú mestom bezodplatne bez rozhodnutia mestského zastupiteľstva bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu telocvične boli uzatvárané riaditeľkou školy, čím kontrolovaný subjekt porušil Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy, pretože schvaľovanie a uzatváranie nájomných zmlúv patrilo do rozhodovacej právomoci primátora alebo štatutárneho orgánu správcu majetku obce, ak tak ustanovovala zriaďovacia listina. Zriaďovacia listina neobsahovala ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy.

Nedodržaním postupov účtovania pri časovom rozlišovaní nákladov a nerozúčtovávaním nákladov za vodné a stočné kontrolovaný subjekt porušil zákon o účtovníctve.

Škola nepostupovala podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pretože nezverejnila informácie, ako napr. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje a nezverejnila údaje o dvoch objednávkach.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vypracovať interný predpis týkajúci sa prenájmov priestorov školy a rozúčtovania nákladov na média.
2. Požiadat' zriaďovateľa o navýšenie rozpočtu o režijné náklady za prípravu a rozvoz potravinových balíčkov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1234/01 z 09.03.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 15.04.2015 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Lajčák, CSc., 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 25.05.2015 v

**Základnej školy Kropachy, Zemanská ul.
Zemanská 2, 053 42 Kropachy
IČO 35543957**

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 štandardmi, 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 Kropachy, Zemanská ulica (ďalej len „ZŠ alebo škola“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Kropachy (ďalej len „mesto“). O zriadení ZŠ vydalo mesto zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.04.2002 vrátane dvoch dodatkov. Súčasťou školy sú školský klub detí a školská jedáleň. Škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu určeného zriaďovateľom.

Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov. Umožňuje aj náboženskú výchovu, v školskom klube detí zabezpečuje výchovnovzdelávaciu činnosť na uspokojenie záujmov žiakov v čase mimo vyučovania a na ich prípravu na vyučovanie. Ďalej zabezpečuje zdravú výživu detí, žiakov a zamestnancov školy v čase ich pobytu v škole. Vyučovacím jazykom školy je slovenský jazyk.

Zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku spravované ZŠ. V zriaďovacej listine bolo uvedené, že organizácia hospodári s majetkom, ktorý bol vo vlastníctve štátu a bol na organizáciu delimitovaný z Okresného úradu Spišská Nová Ves.

Celkový počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 30, z toho bolo 20 pedagogických zamestnancov a 10 nepedagogických zamestnancov. K 15.09.2014 bol počet žiakov školy 247.

ZŠ vypracovala Správu o hospodárení za obdobie roku 2014 a predložila ju zriaďovateľovi 08.04.2015. Kontrolou správnosti vyplnenia protokolu právneho subjektu bolo zistené, že tento neobsahoval v riadku 020 výšku prostriedkov od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno – vzdelávací proces.

V roku 2014 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná jedna následná kontrola hlavnou kontrolórkou mesta zameranou na hospodárenie v školskej jedálni za obdobie od 01.01.2014 do 31.10.2014. Kontrolou bolo zistené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v rozpore so zákonom 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“). ZŠ vo viacerých prípadoch nedodržala internú smernicu o verejnom obstarávaní, pretože nepredložila podklady k vykonaniu prieskumov trhu a nesprávne určila typ zákazky.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR hlavná kontrolórka vykonávala následnú finančnú kontrolu zameranú na obstarávanie dodávky tovarov a služieb za obdobie 01.01.2014 do 31.12.2014.

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 základných škôl“), najmä prostriedky 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 zaslalo mesto škole listom z 02.01.2014, po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve 16.12.2013. V rozpise rozpočtu zaslaného zriaďovateľom nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, výška výdavkov určená na originálne kompetencie a prenesené kompetencie bola uvádzaná podľa jednotlivých zložiek školy v celkových sumách podľa zdrojov, napr. výška normatívnych prostriedkov nebola rozčlenená na výdavky určené na mzdy a na výdavky určené na prevádzku. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ realizovala rozpis normatívnych výdavkov na osobné a prevádzkové výdavky samostatne vychádzajúc z údajov z minulého rozpočtového roka a na základe dohodovacieho konania.

Pre ZŠ boli schválené príjmy v sume 12 000,00 eur a výdavky v sume 402 972,00 eur. Rozpočet školy bol počas roka 2014 päťkrát upravovaný, kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka. Úpravami boli navýšené celkové výdavky na sumu 520 656,00 eur, čo bol nárast výdavkov o 29,20 %. Príjmy školy vzrástli oproti schválenému rozpočtu o sumu 4 234,00 eur.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1. Najvyššiu položku nákladov tvorili mzdové náklady vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových nákladoch školy vo výške 69,56 %. Náklady na bežnú prevádzku boli vo výške 28,60 % a kapitálové výdavky vo výške 0,77 % z celkových nákladov.

Tabuľka č. 1

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť		
					ZŠ (FK 09.1.2.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	12 000,00	16 234,00	16 234,00	100	4 019,00	1 355,00	10 861,00
212 príjmy z vlastníctva	660,00	2 639,00	2 639,00	100	2 639,00		
223 poplatky a platby	10 000,00	10 963,00	10 963,00	100	0,00	1 355,00	9 608,00
292 ostatné príjmy	1 340,00	2 633,00	2 633,00	100	1 380,00		1 253,00
Výdavky spolu	402 972,00	520 656,00	520 656,00	100	459 640,00	15 269,00	45 746,00
600 Bežné výdavky	402 972,00	516 656,00	516 656,00	100	459 640,00	15 269,00	41 746,00
610 Mzdy, platy	262 610,00	261 500,00	261 500,00	100	232 367,00	10 085,00	19 048,00
620 Poistné	94 673,00	97 882,00	97 882,00	100	87 277,00	3 714,00	7 102,00
630 Tovary a služby	43 439,00	147 775,00	147 775,00	100	130 566,00	1 470,00	15 527,00
640 Bežné transfery	2 250,00	9 498,00	9 498,00	100	9 429,00	0,00	69,00
700 Kapitálové výdavky	0,00	4 000,00	4 000,00	100	0,00	0,00	4 000,00

Zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 378 251,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 306 152,00 eura na prevádzku v sume 72 099,00 eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 22 063,00 eur určené na:
 - odchodné v sume 9 645,00 eur
 - dopravu žiakov v sume 1 649,00 eur
 - asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením alebo nadaním v sume 4 784,00 eur
 - vzdelávacie poukazy v sume 416,00 eur
 - sociálne znevýhodnené prostredie v sume 5 569,00 eur.

Vlastné príjmy ZŠ boli celkom v sume 16 234,36 eur, ktoré boli tvorené z réžie stravníkov v školskej jedálni v sume 9 607,99 eur, z príjmov z prenájmu telocvične v sume 2 638,50 eur, poplatkov za školné v školskej družine v sume 1 355,00 eur, darov v sume 1 283,33 eur a dobropisov v sume 1 349,54 eur. Zriaďovateľ školy poukázal vlastné príjmy školy v plnej výške späť.

Mesto Krompachy poskytlo v rámci samosprávnych pôsobností na základe všeobecne záväzného nariadenia dotáciu pre školu vo výške 36 281,00 eur. Štruktúra poskytnutej dotácie bola nasledovná:

- školský klub detí v sume 13 914,00 eur,
- školské stravovanie v sume 22 367,00 eur.

Na základe žiadosti školy o navýšenie rozpočtu bol škole poskytnutý zriaďovateľom kapitálový transfer v sume 4 000,00 eur na nákup konvektomatu a transfer v sume 4 500,00 eur na obstaranie inventáru, opravu kanalizácie a chladiaceho boxu v školskej jedálni.

Škole boli poskytnuté finančné prostriedky z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v celkovej sume 59 619,90 eur, z ktorých bola suma 57 959,90 eur určená na stravu žiakov v hmotnej núdzi vrátane prípravy stravných balíčkov pre ďalšie dva právne subjekty a suma 1 660,00 eur na školské pomôcky pre žiakov v hmotnej núdzi.

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 základných 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 nemala prijatý interný predpis týkajúci sa hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s vlastným a zvereným majetkom. Interné smernice upravovali oblasť účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania finančnej kontroly.

Tabuľka č. 2 popisuje čerpanie verejných prostriedkov poskytnutých škole podľa zdrojov financovania pre jednotlivé súčasti školy.

Tabuľka č. 2

v eur

	Prenesené kompetencie 1, mzdový normatív 2, prevádzkový normatív 3, nenormatívne FP (vrátane presunu z 2013)	Originálne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy) pri ZŠ okrem iného aj z rozpočtu obce*	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	306 152,00 72 099,00 21 769,00			306 152,00 72 099,00 25 787,04
HN – hmotná núdza			4 018,04 59 620,00	59 620,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	x	13 914,00	1 355,00	15 269,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	x	30 867,00	10 861,32	41 728,32
Celkom	400 020,00	44 781,00	75 854,36	520 655,36

Kontrolovaný subjekt nevyčerpal sumu 294,00 eur nenormatívnych prostriedkov na dopravné.

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých škole zo ŠR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Kontrolná skupina preverila verejné prostriedky v celkovej sume 53 680,46 eur, z ktorých bolo 36 992,44 eur poskytnutých zo štátneho rozpočtu a 16 688,02 eur poskytnutých z rozpočtu mesta. Doklady boli vybrané náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra a pri ich kontrole bol uplatnený prístup detailného preverenia.

Z poskytnutých nenormatívnych finančných prostriedkov ZŠ v celkovej sume 22 063,00 eur bola vykonaná 100 % kontrola finančných prostriedkov určených na odchodné, dopravu, asistenta učiteľa v sume spolu 15 784,00 eur, t. j. odkontrolovaných bolo 71,54 % finančných prostriedkov. Z poskytnutých normatívnych prostriedkov určených na prevádzku v sume 72 099,00 eur bolo odkontrolovaných 37 896,46 eur, čo tvorilo 52,56 %. Kontrolná skupina sa zamerala na náklady týkajúce sa obstarania majetku, opráv a údržby, platieb za spotrebu elektrickej a tepelnej energie, platieb za vodné a stočné.

Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 306 152,00 eur boli preverené analytickými postupmi, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt mal troch zamestnancov, ktorí vykonávali činnosti pre viac zložiek školy súčasne. Kontrolou bolo preverené vyplácanie miezd a odvodov z dvoch zdrojov financovania v rozsahu uzatvorených pracovných zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Škola zakúpila na základe faktúry č. 201404484 z 15.12.2014 konvektomat v sume 6 220,80 eur. Financovanie obstarania bolo realizované nasledovne:

- suma 4 000,00 eur bola financovaná zo zdroja 41, rozpočtová klasifikácia 713004,
- suma 1 000,00 eur bola financovaná zo zdroja 46 (prostriedky získané ako dar), rozpočtová klasifikácia 633004,
- suma 1 220,80 eur bola financovaná zo zdroja 46, rozpočtová klasifikácia 633004.

Faktúra bola zaúčtovaná na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Financovaním obstarania dlhodobého majetku aj z bežných výdavkov v celkovej sume 2 220,80 eur kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia.

Pri preverení platieb za média a ich následného rozúčtovania medzi jednotlivými zložkami školy bolo zistené, že ZŠ nemala spracovaný interný predpis a ani nemala na rozúčtovanie nákladov usmernenie od svojho zriaďovateľa. Kontrolovaný subjekt rozúčtoval každú faktúru za dodávku tepla a elektrickej energie podľa m² nasledovne:

- základná škola – 3 072,00 m²
- školská jedáleň – 542,00 m²
- školský klub detí – 30,00 m².

Náklady za vodné a stočné boli medzi základnú školu a školskú jedáleň rozúčtované na základe skutočnej spotreby podľa samostatných vodomeroz. Pre školskú družinu boli náklady za vodné a stočné stanovené paušálne vo výške 2 m³ mesačne. Náklady za plyn boli účtované len školskej jedálni.

Dodržanie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie výdavkov bolo preverené na vybraných dokladoch za mesiace december až júl 2014, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že škola zabezpečovala výrobu a dodávku obedových stravovacích balíčkov pre deti zo sociálne slabších rodín pre ďalšie dva právne subjekty, z toho jeden bol v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy a druhý

v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku. Výroba a dodávka balíčkov bola realizovaná na základe zmlúv o zabezpečení stravovacích služieb č. 2/2012 a č. 4/2012 v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov. Podľa zmlúv sa mesto Krompachy zaviazalo zaplatiť dodávateľovi za vyhotovené a dodané obedové balíčky sumu 1,00 eur za jeden obedový balíček. ZŠ použila celú sumu 1,00 eur na nákup potravín do obedového balíčka.

Školská jedáleň pripravovala pre ZŠ s materskou školou mesačne 3 100 kusov obedových balíčkov a pre špeciálnu ZŠ mesačne 1 900 kusov obedových balíčkov. Celkovo bolo v roku 2014 vyrobených 51 069 kusov obedových balíčkov, pričom náklady na ich výrobu boli vo výške 54 823,30 eur. Z uvedenej sumy boli ZŠ preplatené náklady vo výške 51 069,00 eur za potraviny z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny. Náklady na réžiu v podobe spotrebovaného baliaceho materiálu, prepravy balíčkov a mzdy pracovníčky pri príprave potravinových balíčkov pre iné právne subjekty v sume 3 754,30 eur za rok 2014 znášala škola z vlastných bežných výdavkov.

Výšku nákladov na réžiu kontrolovaný subjekt vypočítal podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta Krompachy č. 2/2012, podľa ktorého zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov, ak tak určí zriaďovateľ. Aj keď príslušné VZN neurčovalo príspevok na režijné náklady pri príprave potravinových balíčkov, stanovovalo sumu 0,07 eur ako príspevok zákonného zástupcu na režijné náklady v školských jedálňach na jedno hlavné jedlo. Kontrolovanému subjektu neboli refundované náklady na prípravu potravinových balíčkov pre deti z iných škôl ani zriaďovateľom a ani príslušnými základnými školami. Mestské zastupiteľstvo nerozhodlo o poskytovaní uvedenej služby bezodplatne.

Poskytovaním výkonov týkajúcich sa prípravy a rozvozu potravinových balíčkov pre rozpočtovú organizáciu zriadenú mestom bezodplatne bez rozhodnutia mestského zastupiteľstva bol porušený § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože rozpočtové organizácie zriadené obcou si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo tejto obce.

Dňa 12.05.2015 bola vykonaná fyzická kontrola novoobstaraného majetku a realizovaných opráv chladiaceho boxu a kanalizácie v celkovej sume 9 985,86 eur, ktoré boli vybrané z preverovanej vzorky. Išlo o obstaranie konvektomatu, strúhacích kotúčov a rezačky zeleniny, ktoré boli využívané pri príprave jedál v školskej jedálni. Počas fyzickej obhliadky bola vykonaná aj kontrola majetku zvereného do správy ZŠ mestom Krompachy. Majetok bol využívaný v súlade s poslaním školy, ktorým bola výchova a vzdelávanie žiakov.

Kontrolou bolo zistené, že v priestoroch školy sa nachádzal majetok, ku ktorému škola nemala vlastnícke právo alebo právo správy majetku, t.j. právny vzťah oprávňujúci jeho využívanie v celkovej sume 296,00 eur. Išlo o osem kusov polohovacích stoličiek k počítačom zakúpených z rodičovského združenia pôsobiaceho pri škole.

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené dve nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov – telocvične, ktoré podpisoval štatutár ZŠ s jednotlivými nájomcami. Mesto Krompachy malo schválené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krompachy z 22.08.2011 vrátane 2 dodatkov (ďalej len „zásady“). Tieto zásady boli podľa § 1 bod 3 záväzné pre rozpočtové organizácie, ktoré spravovali majetok mesta a ich zamestnancov. Podľa § 19 bod 6 zásad schvaľovanie a uzatváranie nájomných zmlúv patrí do rozhodovacej právomoci primátora alebo štatutárneho orgánu správcu majetku obce, ak tak

ustanovovala zriaďovacia listina. Štatutárny orgán správcu majetku mesta bol povinný jeden exemplár každej nájomnej zmluvy alebo jej zmeny doručiť na Mestský úrad v Krompachoch. Zriaďovacia listina neobsahovala ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy.

Podľa § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy. Kontrolou bolo zistené, že obec nepoverila schvaľovaním návrhu zmlúv riaditeľa školy.

Uzatváraním nájomných zmlúv štatutárnym zástupcom školy bol porušený § 19 ods. 6 zásad. Výšku nájmu za nebytové priestory stanovila škola v rozpore s Doplňkom č. 1 k zásadám, podľa ktorých ročná sadzba nájomného pre využitie nehnuteľností pre účely výchovy, vzdelávania, kultúrnej činnosti a športovej činnosti bola stanovená v sume 1,00 eur za m² za rok. Kontrolovaný subjekt prenajímal priestory za 5,00 eur za hodinu.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke 41 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov a 8 uzatvorených zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že škola nepostupovala podľa § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), pretože nezverejnila informácie, ako napr. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje. Dodržanie povinného zverejňovania informácií bolo preverené na vzorke 10 objednávok a 17 faktúr vybratých náhodným výberom za obdobie október až december 2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu za rok 2014 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka a jej súčasťou boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenom termíne a bola zverejnená v registri účtovných závierok. Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Kontrolou položiek súvahy, výkazu ziskov a strát s údajmi v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie postupov účtovania na vzorke 41 dodávateľských faktúr v sume 37 896,44 eur. Kontrolovaný subjekt nedodrжал postupy účtovania podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorými 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“), keď nepostupoval:

- podľa § 58 Postupov účtovania, pretože na faktúrach počas roka nerozúčtoval náklady za vodné na účte 502 – Spotreba energie a stočné na účte 518 – Ostatné služby, ale o nich účtoval v plnej sume ako o spotrebe energie napr. :
 - faktúra s interným číslom (ďalej len „int. č.“) 2014161 za vodné a stočné v celkovej sume 271,04 eur,
 - faktúra s int. č. 2014144 za vodné a stočné v celkovej sume 475,80 eur,
 - faktúra s int. č. 2014072 za vodné a stočné v celkovej sume 407,63 eur,
 - faktúra s int. č. 2014085 za vodné a stočné v celkovej sume 251,66 eur.
- podľa § 6 a § 50 ods. 2, pretože neúčtoval na účtoch časového rozlíšenia aj keď bol známy ich vecný obsah, suma a bolo určené obdobie. Podľa Postupov účtovania na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovnej triede 5. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ časovo nerozlišovala výdavky napr.:
 - faktúra s int. č. 2014049 za platbu rozšírenia antivírusového programu zo 6 počítačov na 38 počítačov na obdobie od mája 2014 do 02.05.2016 v sume 730,25 eur. Suma bola zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby,
 - faktúra s int. č. 2014045 za aktualizáciu mzdového systému na obdobie 04/14 – 03/15 v celkovej sume 2 016,00 eur bola zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby,
 - faktúra s int. č. 2014039 za aktualizáciu počítačového programu na obdobie od 04.02.2014 do 04.02.2015 v sume 195,00 eur bola zaúčtovaná na účte 518 – Ostatné služby.

Nedodržaním Postupov účtovania vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a v období, v ktorom vznikli.

Vzhľadom na vykonávanú kontrolu verejného obstarávania na kontrolovanom subjekte za rok 2014 zo strany hlavnej kontrolórky mesta, kontrolná skupina overila zriadenie profilu obstarávateľa v elektronickom úložisku a zverejňovanie správ 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“). Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal zriadený svoj profil obstarávateľa v elektronickom úložisku na portály Úradu pre verejné obstarávanie. V roku 2014 škola zverejňovala štvrťročne súhrnné správy o 31 zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. V správach bola hodnota zákaziek nesprávne uvádzaná v eurách s daňou z pridanej hodnoty.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.05.2015

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 04.06.2015

Mgr. Tatiana Tatarková
riaditeľka