

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1266/01

Zo dňa: 16.02.2015

Dodatok č. 1

Zo dňa: 15.04.2015

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 10

Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola s materskou školou, SNP 47, Krompachy

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 metódy a techniky ako kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

V roku 2014 škola dosiahla príjmy v celkovej sume 4 609,00 eur a čerpala výdavky v sume 517 065,00 eur. Najvyššiu položku výdavkov tvorili mzdové náklady vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových výdavkoch školy vo výške 81,00 %. Výdavky na bežnú prevádzku boli vo výške 19,00 % z celkových výdavkov.

Kontrolná skupina preverila verejné prostriedky v celkovej sume 41 066,00 eur, z ktorých bolo 32 129,00 eur poskytnutých zo štátneho rozpočtu a 8 937,00 eur poskytnutých z rozpočtu mesta Krompachy. Kontrolou použitia verejných prostriedkov so zameraním sa na dodržanie účelu, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 358 420,00 eur boli preverené analytickými postupmi, pričom neboli zistené nedostatky.

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. Nájomné zmluvy uzatvorené s centrom voľného času nemali presne špecifikovaný predmet nájmu, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Zriaďovacia listina neobsahovala ustanovenie o tom, že štatutárny zástupca školy mohol samostatne uzatvárať nájomné zmluvy. Nedodržaním postupov účtovania pri časovom rozlišovaní nákladov, prevádzkových preddavkoch a nerozúčtovaním nákladov za vodné a stočné kontrolovaný subjekt porušil zákon o účtovníctve.

Škola nepostupovala podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pretože nezverejnila informácie týkajúce sa spôsobu zriadenia povinnej osoby, jej právomocí a kompetencií, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Vypracovať interný predpis týkajúci sa prenájmov priestorov školy a rozúčtovania nákladov na médiá.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1266/01 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 21.05.2015 v

**Základnej školy s materskou školou
SNP 47, 053 42 Krompachy
IČO 42248809**

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 s materskou školou, SNP 47 (ďalej len „ZŠ alebo škola“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy (ďalej len „mesto alebo zriaďovateľ“). O zriadení ZŠ vydalo mesto zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.09.2012. Súčasťou školy sú výdajná školská jedáleň a školský klub detí. Škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou hospodáriacou na základe rozpočtu určeného zriaďovateľom.

Podľa zriaďovacej listiny škola poskytuje základné vzdelanie, podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva. V školskom klube detí zabezpečuje nenáročnú záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojenie rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Výdajná školská jedáleň bola zriadená na výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v školskom zariadení. Vyučovacím jazykom školy je slovenský jazyk.

V zriaďovacej listine nebolo uvedené v predmete činnosti vymedzenie predprimárneho vzdelávania, ktoré realizovala materská škola (ďalej len „MŠ“). Listina taktiež neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku spravovaného školou.

Celkový počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 29, z toho bolo 24 pedagogických zamestnancov a päť nepedagogických zamestnancov.

V škole bolo viac ako 100 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Pre nedostatok priestorov v ZŠ prebiehalo zmenné vyučovanie. MŠ vykonávala predprimárne vzdelávanie s poldennou starostlivosťou. K 15.09.2014 navštevovalo ZŠ 289 detí a MŠ 48 detí.

ZŠ vypracovala Správu o hospodárení za obdobie roku 2014 a predložila ju zriaďovateľovi 26.03.2015. Správa obsahovala podrobný prehľad o všetkých poskytnutých zdrojov financovania a ich čerpaní.

V roku 2014 nebola v kontrolovanom subjekte vykonaná žiadna následná finančná kontrola. V roku 2015 vykonala hlavná kontrolórka mesta následnú finančnú kontrolu obstarávania dodávky tovarov a služieb za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014. Kontrolou bolo zistené porušenie internej smernice zriaďovateľa školy týkajúcej sa verejného obstarávania z dôvodu nesprávneho určenia typu zákazky, nepredloženia odôvodnenia výberu postupu zadávania zákazky.

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 náklady samostatne vychádzajúc z údajov z minulého rozpočtového roka a na základe dohadovacieho konania.

Pre ZŠ boli schválené príjmy v sume 500,00 eur a výdavky v sume 468 026,00 eur. Rozpočet školy bol počas roka 2014 trikrát upravovaný, kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka. Úpravami rozpočtu boli navýšené celkové výdavky na sumu 517 141,00 eur, čo bol nárast výdavkov o 10,49 %. Príjmy vzrástli oproti schválenému rozpočtu na sumu 4 609,00 eur, čo bol nárast o 921,00 %.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1. Najvyšší podiel výdavkov tvorili mzdové výdavky vrátane poistného, ktoré sa podieľali na celkových výdavkoch školy vo výške 81,34 %. Výdavky na bežnú prevádzku boli vo výške 18,52 %.

Tabuľka č.1

v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť			
					ZŠ (FK 09.1.2.1)	MŠ (FK 09.1.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	500,00	4 609,00	4 609,00	100	3 109,00	1 500,00		
212 príjmy z vlastníctva	500,00	2 367,00	2 367,00	100	867,00	1 500,00		
292 ostatné príjmy		2 242,00	2 242,00		2 242,00			
Výdavky spolu	468 026,00	517 141,00	517 065,00	100	444 196,00	63 091,00	7 856,00	1 922,00
600 Bežné výdavky	468 026,00	517 141,00	517 065,00	100	444 196,00	63 091,00	7 856,00	1 922,00
610 Mzdy, platy	297 408,00	308 666,00	308 666,00	100	274 315,00	27 725,00	5 335,00	1 291,00
620 Poistné	108 320,00	111 933,00	111 933,00	100	99 208,00	10 282,00	1 989,00	454,00
630 Tovary a služby	61 648,00	95 833,00	95 757,00	100	70 218,00	24 830,00	532,00	177,00
640 Bežné transfery	650,00	709,00	709,00	100	455,00	254,00	0,00	0,00
700 Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 418 057,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 358 420,00 eur a na prevádzku v sume 59 637,00 eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 19 291,00 eur určené na:
 - príspevok na výchovu a vzdelávanie v sume 3 472,00 eur
 - sociálne znevýhodnené prostredie v sume 15 819,00 eur.

Vlastné príjmy ZŠ boli celkom v sume 4 608,95 eur, ktoré boli tvorené z prenájmu priestorov v sume 2 367,00 eur a preplatku z dobropisu za plyn v sume 2 241,95 eur. Škola odviedla vlastné príjmy zriaďovateľovi, ktorý následne tieto prostriedky v plnej výške previedol do rozpočtu školy na čerpanie výdavkov.

Mesto Krompachy poskytlo v rámci samosprávnych pôsobností na základe všeobecne záväzného nariadenia dotáciu pre školu vo výške 67 183,00 eur. Štruktúra poskytnutej dotácie bola nasledovná:

- školský klub detí v sume 7 856,00 eur,
- školské stravovanie v sume 1 922,00 eur,
- materská škola v sume 57 405,00 eur.

Škole boli poskytnuté finančné prostriedky z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR v celkovej 8 233,60 eur z dôvodu detí v hmotnej núdzi, z ktorých bola suma 7 519,80 eur určená pre ZŠ a suma 713,80 eur určená pre MŠ. Z uvedenej sumy nebolo vyčerpaných 232,40 eur.

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

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravené 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)	433 800,00	-	3 108,95 7 287,40	444 196,35
MŠ (FK 09.1.1)	3 472,20	57 405,00	1 500,00 713,80	63 091,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	7 856,00	-	7 856,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	1 922,00	-	1 922,00
Celkom	437 272,20	67 183,00	12 610,15	517 065,35

Kontrolovaný subjekt nevyčerpal normatívne výdavky na prevádzkové náklady v sume 76,33 eur.

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 41 066,46 eur, z ktorých bolo 32 129,00 eur poskytnutých zo ŠR a 8 937,46 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 19 291,20 eur bola vykonaná 100 % kontrola finančných prostriedkov určených na sociálne - znevýhodnené prostredie v podobe asistenta učiteľa v sume 15 819,00 eur. Z poskytnutých normatívnych prostriedkov určených na prevádzku v sume 59 637,00 eur bolo odkontrolovaných 33 455,00 eur, čo tvorilo 59,45 %. Kontrolná skupina sa zamerala

na náklady týkajúce sa realizovaných opráv a údržby majetku školy, platieb za spotrebu elektrickej a tepelnej energie, platieb za vodné a stočné. Kontrolná skupina odkontrolovala 100 % prostriedkov poskytnutých z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR v sume 8 001,20 eur na nákup školských potrieb pre deti v hmotnej núdzi.

ZŠ mala jednu zamestnankyňu, ktorá vykonávala činnosti pre viac zložiek školy súčasne. Kontrolou bolo preverené vyplácanie miezd a odvodov z dvoch zdrojov financovania v rozsahu uzatvorených pracovných zmlúv, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov so zameraním na dodržanie účelu, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Normatívne prostriedky určené na mzdy a poistné v sume 358 420,00 eur boli preverené analytickými postupmi, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

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. Základná škola mala samostatné merače na meranie spotreby pre jednotlivé média. Pre školský klub detí boli rozúčtované náklady za plyn v sume 253,48 eur a za spotrebu vody suma 50,00 eur za kontrolované obdobie. Pri prepočte financovania sa vychádzalo z počtu detí prihlásených do školského klubu. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 30.04.2015 „Nakoľko je v ZŠ proces dvojzmenný a učebňa slúži dopoludnia pre ZŠ a popoludní pre školský klub, zriaďovateľ neprispieval podľa počtu detí v školskom klube a zdôvodňoval to duplicitným čerpaním finančných prostriedkov.“

Materská škola bola v samostatnej budove a mala na spotrebu médií vlastné merače. Výdajná školská jedáleň mala len poldennú prevádzku a spotreba energií bola financovaná zo zdroja 41 – MŠ, nakoľko rozpočet schválený zriaďovateľom nepostačoval na pokrytie všetkých nákladov spojených s prevádzkou výdajnej školskej jedálne. Jej financovanie sa realizovalo podľa počtu skutočne vydaných jedál pre deti MŠ. V roku 2014 boli finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom na výdajnú školskú jedáleň použité na mzdy, odvody pre zamestnankyňu (pracovný úväzok 2 hod/denne) a na nákup spotrebného materiálu potrebného na chod jedálne.

Dodržanie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie výdavkov bolo preverené na vybranej vzorke dokladov za mesiac február až august 2014, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina vykonala 20.05.2015 fyzickú kontrolu novoobstaraného majetku a realizovaných úprav fasády ZŠ v celkovej sume 17 836,86 eur. 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. Počas obhliadky bolo zistené, že škola využívala priľahlý pozemok pri svojom areáli na voľnočasové aktivity žiakov, ktorého nebola ani správcom ani vlastníkom.

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené nájomné zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov telocvične a nájmu miestnosti v MŠ, ktoré podpisoval štatutár ZŠ s jednotlivými nájomcami. Mesto 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 v znení neskorších predpisov obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušených 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 Doplnkom 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.

Nájomné zmluvy uzatvorené s centrom voľného času nemali presne špecifikovaný predmet nájmu, čím kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke 45 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov a na piatich zmluvách. 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, pretože nezverejnila informácie týkajúce sa spôsobu zriadenia povinnej osoby, jej právomocí a kompetencií, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje. Dodržanie povinného zverejňovania informácií bolo preverené na vzorke 10 objednávok a 20 faktúr vybraných 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 45 dodávateľských faktúr v sume 41 066,46 eur. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval 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.“) DF2014/278 za vodné a stočné v celkovej sume 69,56 eur,
 - faktúra s int. č. DF2014/167 za vodné a stočné v celkovej sume 74,71 eur,
 - faktúra s int. č. DF2014/119 za vodné a stočné v celkovej sume 82,44 eur,
- podľa § 6 a § 50 ods. 2 Postupov účtovania, 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. DF2014/276 za Právneho kuriéra pre školy na obdobie 01.02.2015 – 31.01.2016 v sume 119,00 eur,
 - faktúra s int. č. DF2014/222 za predplatné mesačníka Manažment školy v praxi január 2015 až december 2015 v sume 66,00 eur,
- podľa § 43 ods. 4 Postupov účtovania, keď poskytnuté prevádzkové preddavky kontrolovaný subjekt účtoval priamo na nákladové účty a nie na účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, napr.:
 - zálohová faktúra s int. č. DF2014/244 za Elektronické trhovisko v praktických príkladoch v sume 64,80 eur zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby,
 - proforma faktúra s int. č. DF2014/223 za list blanco s vodotlačou 700 ks v sume 111,00 eur zaúčtovaná na účet 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 portáli Úradu pre verejné obstarávanie. V roku 2014 zverejnil štvrtročne súhrnné správy o 32 zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

V súhrnných správach za II. a III. kvartál boli nesprávne uvedené hodnoty zákaziek 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. Jana Bucová
riadiťka