

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 446/01
Zo dňa: 23.05.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Základná škola s materskou školou Hôrky

Žilina júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **446/01** z 23.05.2013 vykonali:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimír Jendrisek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.06.2013 do 01.07.2013

v Základnej škole s materskou školou Hôrky

Hôrky 200

010 04 Hôrky

IČO 37814508

(ďalej len „ZŠ alebo kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie roku 2012 a obdobie súvisiace s doručenými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Predmetom kontroly bola kontrola zostavenia rozpočtu a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a preverenie úrovne kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

Zdrojmi financovania základného školstva sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“), najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení a ďalšie príjmy upravené v ustanovení § 2 tohto zákona.

Rozpis finančných prostriedkov z kapitoly MŠ SR zriaďovateľom verejných škôl na kalendárny rok vychádzal z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa.

Návrh rozpočtu obce Hôrky ako zriaďovateľa ZŠ (ďalej len „obec“) na rok 2012 bol schválený 25.01.2012 uznesením obecného zastupiteľstva č. 131/2012 (ďalej len „rozpočet“) a bol vyžiadaný od obce z dôvodu, že podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ma byť jeho súčasťou rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ, ako rozpočtovej organizácie zriadenej obcou.

Podľa údajov schváleného rozpočtu mala obec v príjmovej časti (rozpočítované príjmy v sume 731 313,00 eur) rozpočítované aj príjmy na prenesené kompetencie ZŠ v sume 296 199,00 eur. Vo výdavkovej časti (rozpočítované výdavky celkom v sume 155 537,00 eur) v rámci programu 08 vzdelávanie boli na ZŠ rozpočítované výdavky v sume 15 612,00 eur.

NKÚ SR pri výkone kontroly nebol predložený rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu obce, t.j. ZŠ vrátane rozpisu výdavkov na programy obce. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu, rozpočet ZŠ pripravilo vedenie školy po preškolení venovanom financovaniu školstva a tvorbe rozpočtu v súčinnosti s metodikom KŠÚ a členmi obecného zastupiteľstva obce.

Z uvedeného dôvodu sa pri kontrole rozpočtu a jeho plnenia vychádzalo z údajov finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012 (Fin 1 – 04) zostaveného kontrolovaným subjektom 29.01.2013 (ďalej len „finančný výkaz“), ako dokladu svedčiaceho o reálnosti príjmov a výdavkov ZŠ za rozpočtové obdobie 2012.

V priebehu roka 2012 obec vykonala dve zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, pričom tieto mali neutrálny vplyv na rozpočet ZŠ.

MŠ SR k 01.01.2012 neschválilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012, na základe čoho boli ZŠ za január 2012 poukázané finančné prostriedky v rozsahu 1/12 z upraveného rozpočtu za rok 2011, t.j. v sume 25 429,00 eur.

01.02.2012 oznámil Krajský školský úrad v Žiline (ďalej len „KŠÚ“) obci výšku normatívnych príspevkov v sume 316 980,00 eur. K 09.11.2012 došlo k úprave výšky normatívneho príspevku, a to v súvislosti s aktualizáciou počtu žiakov od nového školského roka 2012/2013 (-167,00 eur) a úpravou rozpočtu v nadväznosti na dohodovacie konanie, v rámci ktorého sa dofinancovali osobné náklady na kreditné príplatky pedagogickým zamestnancom (+1 046,00 eur). Výška finančných prostriedkov upraveného rozpočtu v rámci normatívneho financovania na rok 2012 predstavovala sumu 317 859,00 eur.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. mal zriaďovateľ v lehote do 15 dní od oznámenia KŠÚ, rozpísať finančné prostriedky na kalendárny rok pre ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Rozpis určených normatívnych finančných prostriedkov vykonala a KŠÚ zaslala ZŠ listom 16.02.2012.

V priebehu roka 2012 obec zasielala ZŠ mesačne oznámenia o výške poskytnutých normatívnych, nenormatívnych príspevkov a prostriedkov na originálne kompetencie v členení na materskú školu, školský klub detí, školskú jedáleň a stredisko školskej záujmovej činnosti.

Na rok 2012 v rámci procesu tvorby rozpočtu boli finančné prostriedky rozpísané na:

- prenesené kompetencie:
 - o 610 + 620 v sume 253 848,00 eur,
 - o 630 + 640 v sume 63 133,00 eur,
- originálne kompetencie:
 - o 610 + 620 v sume 166 475,00 eur,
 - o 630 + 640 v sume 91 199,00 eur.

Z celkovej sumy bežných výdavkov z normatívneho financovania bolo 272 795,00 eur čerpaných na mzdy a odvody a 45 064,00 eur na prevádzku ZŠ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec poukazovala na účet kontrolovaného subjektu 100 % normatívnych prostriedkov (mzdový aj prevádzkový normatív), t.j. v priebehu roka nedochádzalo k zadržiavaniu žiadnej časti poskytnutého normatívu v štruktúre podľa tabuľky č. 1.

Tabuľka č. 1-Normatívne finančné prostriedky ZŠ na rok 2012			v eur
bežné výdavky	rozpis normatívov*	skutočné čerpanie **	
610+620	253 847,00	272 795,00	
630+640	63 133,00	45 064,00	
Celkom	316 980,00	317 859,00	

* vykonala ZŠ

** podľa správy o hospodárení školy

KŠÚ oznámil obci výšku nenormatívnych, t.j. účelovo určených finančných prostriedkov:

- na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 500,00 eur, znížených k 12.11.2012 na sumu 467,00 eur,
- na výchovu a vzdelávanie detí v materskej škole v sume 4 055,00 eur znížených k 12.11.2012 na 4 036,00 eur,
- na vzdelávacie poukazy v sume 7 169,00 eur,
- za mimoriadne výsledky žiakov v sume 1 000,00 eur,
- na dopravu žiakov v sume 20 633,00 eur,
- na odchodné v sume 981,00 eur,

t.j. v celkovej sume 34 286,00 eur.

Obec v rámci svojich samosprávnych kompetencií financovala:

- náklady na výchovu a vzdelávanie najmä:
 - o detí materských škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti,
- náklady na stravovanie
 - o škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti,
 - o pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami.

Obec originálne kompetencie finančne zabezpečovala z vlastných príjmov, t.j. z výnosu dane z príjmu fyzických osôb určeného pre obce prerozdeleného obci podľa počtu žiakov a jednotlivé výdavky sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Finančné prostriedky poskytnuté ZŠ na originálne kompetencie obce				v eur
výdavky	schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnenie	% plnenia
610+620	166 475,00	161 512,55	173 469,93	107,40
630+640	105 200,83	113 507,74	101 550,36	89,47
celkom	271 675,83	275 020,29	275 020,29	100,00

Suma finančných prostriedkov na originálne kompetencie obce ZŠ bola určená všeobecne záväzným nariadením obce č. 2/2012 (ďalej len „VZN“). Prijímateľom dotácie bola materská škola, školský klub detí, školská jedáleň a stredisko školskej záujmovej činnosti. Výška dotácie bola určená v sume 217 674,00 eur a mala byť poskytovaná mesačne vo výške 1/12 z ročnej sumy dotácie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VZN nestanovovalo výšku dotácie na mzdy a odvody, resp. dotácie na prevádzku, iba celkovú dotáciu podľa kategórie školského zariadenia. Oznámenie o výške mzdových nárokov zamestnancov týchto školských zariadení zasielala ZŠ obci. Podľa tohto oznámenia obec zasielala škole časti prostriedkov na originálne kompetencie obce.

ZŠ 24.03.2013 vypracovala súhrnnú správu o hospodárení školy, ktorá obsahovala povinné informácie podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z., a to najmä analýzu príjmov a členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov.

19.09.2012 bol kontrolovaným subjektom vypracovaný protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie, t.j. informácie o počte detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obce podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka, ktorý bol obcou zaslaný KŠÚ v určenej lehote do 30.09.2012.

Prehľad o hospodárení ZŠ podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu sa uvádza v tabuľke č. 3 a 4:

Tabuľka č. 3 – Čerpanie verejných prostriedkov ZŠ v roku 2012

				v eur
výdavky	schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnenie	% plnenia
610+620 (OK + PK)	420 323,00	416 304,95	440 945,44	105,92
630+640 (OK + PK)	172 836,83	209 926,98	185 286,49	88,26
celkom	593 159,83	626 231,93	626 231,93	100,00

Tabuľka č. 4 – Čerpanie finančných prostriedkov ZŠ v roku 2012 podľa zdroja

							v eur
zdroj financovania (41 / 111/ 72)*	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie	% plnenia	úprava podľa zistení NKÚ SR	rozdiel	
obec (41)	271 675,83	275 020,29	275 020,29	100	272 080,63	-2 939,66	
ŠR (111)	321 484,00	351 211,64	351 211,64	100	352 145,00	933,36	
sponzorské príjmy (zdroj 72)	-	-	2 006,30	-	2 006,30	2006,30	
celkom	593 159,83	626 231,93	626 231,93	100	626 231,93	0,00	

* 111 – štátny rozpočet (normatívne a nenormatívne financovanie)

41 – obec (vlastné príjmy)

72 – mimorozpočtové prostriedky

V priebehu roka 2012 mala ZŠ podľa ustanovenia § 22 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 č. 523/2004 Z. z.“), povinnosť hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami a riadiť sa určenými záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa (záväzné ukazovatele výdavkov neboli NKÚ SR predložené).

Kontrolou údajov uvedených vo finančnom výkaze, bolo zistené prekročenie rozpočtového limitu výdavkov napríklad na položke 614 - odmeny podprogramu 1 4 školská jedáleň v sume 600,00 eur, 611 - tarifný plat v rovnakom podprograme v sume 8 975,34 eur, 633 - materiál, podpoložka 002 - výpočtová technika, podprogramu 1 1 škola v sume 1 020,70 eur a iné, čím postupoval v rozpore s ustanovením § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov len o prostriedky vymedzené v tomto ustanovení.

V rámci plnenia rozpočtu ZŠ nesprávne uviedla zdroj financovania:

- v podprograme 1 14 KŠÚ za mimoriadne výsledky žiakov zdroj 41 vlastné príjmy obce (ďalej len „zdroj 41“), správne mal byť uvedený zdroj 111 štátny rozpočet (ďalej len „zdroj 111“),
- v podprograme 1 16 sponzorské príjmy uvedený zdroj 41, správne mal byť uvedený zdroj 72 vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy,

čím boli skreslené údaje čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov, uvedené vo finančnom výkaze v celkovej sume 3 006,83 eur, čo bolo v nesúlade s príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 a 2014 č. MF/008083/2011- 411, ktorá určuje kódy zdrojov.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci bežných výdavkov boli z celkového počtu účtovných dokladov vo finančnom objeme 626 231,93 eur skontrolované dodávateľské faktúry (33 055,47 eur), výdavkové pokladničné doklady (2 749,93 eur), cestovné príkazy (232,65 eur) a mzdové doklady (79 448,23 eur), na základe ktorých boli v roku 2012 uhradené bežné výdavky v sume 115 486,28 eur.

K 31.12.2012 mal kontrolovaný subjekt v rámci pracovnoprávných vzťahov uzatvorených 53 pracovných zmlúv s pedagogickými a nepedagogickými zamestnancami, 10 dohôd o pracovnej činnosti a jednu dohodu o vykonaní práce s externými zamestnancami. Z kontrolovaného obdobia roku 2012 bolo skontrolované vyúčtovanie mzdy so zameraním na preplatenie nadčasových hodín pedagogickým zamestnancom, vyplatenie odmien, osobných príplatkov a mimo mzdových prostriedkov za obdobie marec a jún 2012. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky okrem dvoch prípadov vyplatenia odmeny v sume 900,00 eur zamestnancovi ZŠ (vyplatená vo výplatnom termíne za mesiac marec 2012 v sume 400,00 eur a jún v sume 500,00 eur), ktorej návrh podľa platného vnútorného mzdového predpisu ZŠ účinného od 01.01.2010 v znení jeho dvoch dodatkov (ďalej len „mzdový predpis“) nebol zo strany zástupcu štatutára kontrolovaného subjektu predložený na schválenie zriaďovateľovi.

Ku dňu výkonu kontroly 04.06.2012 bola odmena, pri ktorej nebol dodržaný schvaľovací postup podľa platného mzdového predpisu vrátený, a to znížením mzdy tohto zamestnanca v mesiaci január 2013 o sumu vyplatené odmeny (900,00 eur).

Pri kontrole uvoľňovania verejných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte ZŠ podľa ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. bolo preukázané, že k 31.12.2012 boli uvoľňované verejné prostriedky napríklad:

- na plat v sume 337,15 eur v podprograme 1 5 centrum voľného času, položka 611 tarifný plat, osobný plat, základný plat, hodnotný plat, plat vrátane ich náhrad (zdroj 41),

- na príplatky v sume 48 971,57 eur v podprogramoch 1 1 základná škola (ďalej len „podprogram 1 1“) až 1 4 školská jedáleň (ďalej len „podprogram 1 4“), položka 612 príplatky (zdroj 111 v sume 36 545,35 eur a zdroj 41 v sume 12 426,22 eur),
 - na odmeny v sume 3 297,00 eur podprogramu 1 1, 1 2 materská škola a podprogramu 1 4, položka 614 odmeny (zdroj 111 v sume 2 567,00 eur a zdroj 41 v sume 730,00 eur),
 - na cestovné náhrady v sume 322,48 eur v podprogramoch 1 1, 1 3 školský klub detí, 1 4 a 1 5 centrum voľného času (zdroj 111 v sume 269,72 eur a 41 v sume 52,76 eur),
- ktoré neboli zahrnuté do rozpočtu ZŠ k 31.12.2012, čo nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Vzhľadom na nedostatky týkajúce sa schvaľovacieho procesu rozpočtu tejto rozpočtovej organizácie obce, ktoré sú uvedené v bode 1 tohto protokolu o výsledku kontroly, nepovažuje NKÚ SR tieto skutočnosti za porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 zákona č. 523/2004 Z. z.

V jednom prípade bolo kontrolovanému subjektu preukázané, že zamestnancovi podľa výdavkového pokladničného dokladu č. 120/MŠ zo 14.06.2012 poskytol náhradu preukázaných cestovných náhrad, stravného a náhrady preukázaných potrebných vedľajších výdavkov z pracovnej cesty z 11.06.2012 v sume 40,45 eur bez predchádzajúceho schválenia tejto pracovnej cesty zamestnávateľom. Uvedené bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, prípadne ďalšie podmienky pracovnej cesty s prihliadnutím na oprávnené záujmy zamestnanca a článku 20 ods. 4 pracovného poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení ZŠ účinný od 23.08.2010.

Účtovná závierka ZŠ pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli vypracované 29.01.2013 a poznámky ako súčasť riadnej účtovnej závierky 14.02.2013. Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky. ZŠ nemala povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom.

Obsah poznámok nezodpovedal skutočnosti, keď poznámky obsahovali nespoľahlivú informáciu o organizáciách zriadených ZŠ. Poznámky tiež neobsahovali povinný údaj o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov kontrolovaného subjektu. Uvedené nebolo v súlade s ustanovením § 1 ods. 4 a § 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31 (ďalej len „opatrenie MF/25755/2007-31“).

V priebehu účtovného obdobia ZŠ neúčtovala na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, ani nemala príslušný účet zaradený vo svojom účtovnom rozvrhu. V priebehu účtovného roka 2012 kontrolovaný subjekt uhradil viaceré prevádzkové preddavky za dodávku tlače, napr. 19.09.2012 za odber periodika do 10/2012 v sume 2,40 eur. ZŠ tým, že preddavky účtovala priamo do nákladov, nekonala v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. 16786/2007-31“).

Kontrolou vecného a časového rozlíšenia nákladov bolo zistené:

- úhrada dodávateľskej faktúry interné číslo 2012000167 v sume 877,27 eur – aktualizácia antivírusového programu do 11.12.2013, zaúčtovaná priamo do nákladov roka 2012 na ťarchu účtu 511,
- zaúčtovanie dodávateľskej faktúry interné číslo 2012000168 v sume 128,58 eur – aktualizácia účtovného programu do konca roka 2013, zaúčtovaná 17.12.2012 priamo do nákladov roka 2012 na ťarchu účtu 511,
- zálohová faktúra interné číslo 2012000171 v sume 198,72 eur, uhradená 31.12.2012 – prístup do virtuálnej knižnice na rok 2013, bola 17.12.2012 zaúčtovaná priamo do nákladov na ťarchu účtu 518,
- zaúčtovanie zálohovej faktúry interné číslo 2012000176 v sume 56,16 eur za predplatné mesačníka na rok 2013, zaúčtovaná 17.12.2012 priamo do nákladov roka 2012 na ťarchu účtu 501.

Vo vyššie uvedených prípadoch bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 a § 50 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, keďže náklady roka 2013 boli účtované do nákladov roka 2012.

Pri kontrole správnosti účtovania a triedenia výdavkov boli preverené všetky účtovné doklady, ktoré sa týkali roka 2012, uhrádzané bankovým prevodom aj v hotovosti (321 dodávateľských faktúr a 241 výdavkových pokladničných dokladov, okrem dokladov svedčiacich o vyúčtovaní miezd zamestnancov ZŠ).

Kontrolou bolo zistené:

- faktúra v sume 877,29 eur, ktorá pozostávala z predĺženia licencie antivírusu v sume 869,35 eur a dopravného v sume 7,92 eur (nesprávne uvedeného na faktúre ako cestovná náhrada, avšak z obsahu dokladu bolo zrejmé, že sa jednalo o vyúčtovanie ubehnutých kilometrov). Dopravné bolo nesprávne účtované na ťarchu účtu 512 - cestovné, správne malo byť účtované na účte 518 – ostatné služby,
- faktúra za servisné poplatky za knižničný informačný systém KIS v sume 66,39 eur, účtovaná na ťarchu účtu 568 – ostatné finančné náklady, kde sa účtujú náklady peňažného styku, správne mala byť účtovaná na ťarchu účtu 518 – ostatné služby. Výdavok bol aj nesprávne zatriedený na podpoložku 637012 – poplatky a odvody,
- faktúra za softvér a licenciu v sume 252,00 eur zaúčtovaná na ťarchu účtu 501, správne mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 518 – ostatné služby, kde sa účtuje nehmotný majetok v príslušnej sume.

Vo vyššie uvedených prípadoch boli porušené platné postupy účtovania, ktoré ustanovuje opatrenie MF SR č. 16786/2007-31.

Preverením dodržiavania zverejňovania skontrolovaných zmlúv, objednávok a faktúr zo strany kontrolovaného subjektu podľa ustanovenia § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2012 troma čiastkovými inventarizačnými komisiami, menovanými 15.11.2012 štatutárnym zástupcom ZŠ.

Všetky inventúrne súpisy neobsahovali uvedenie dňa začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, a uvedenie mena, priezviska a podpisového záznamu osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Predmetom inventarizácie bol len hmotný majetok účtovaný na účte 022 a drobný hmotný a nehmotný majetok účtovaný na podsúvahových účtoch. Predmetom inventarizácie neboli napr. zásoby, zostatky na bankových účtoch a pohľadávky. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov preto nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 a násl. zákona č. 431/2002 Z. z.

O vykonanej inventarizácii bol 21.12.2012 vypracovaný inventarizačný zápis. Inventarizačný zápis neobsahoval uvedenie výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom podľa ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. Obsahoval len informácie o prírastkoch a úbytkoch jednotlivých druhov majetku v členení podľa analytického členenia. Porovnaním s hlavnou knihou k 31.12.2012 bolo zistené, že účtovný stav majetku, ktorý bol inventarizovaný (t.j. účet 022-X a 771-X), bol zhodný so stavom zisteným fyzickou inventúrou.

Účtovníctvo ZŠ a údaje uvedené v účtovnej závierke boli kvôli nedostatkom pri vykonanej inventarizácii vyhodnotené ako nepreukázateľné a nespoľahlivé podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverení dokumentov týkajúcich sa evidencie majetku a záväzkov ZŠ k 31.12.2012 neboli zistené nedostatky.

3. Úroveň kontrolného systému

Vykonávanie finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte sa v roku 2012 riadilo smernicou na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ, účinnou od 02.04.2012 (ďalej len „smernica“). Smernica upravovala postupy vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly a vymedzovala okruh zamestnancov, ktorí mali oprávnenie kontrolu vykonávať. K predmetnej smernici boli predložené aj záznamy z kontrol pokladničnej hotovosti a zostatkov na bankových účtoch. Kontroly pokrývali všetky plánované transakcie a boli vykonané v priebehu roka 2012.

Súčasťou posúdenia vnútorného kontrolného systému bolo aj preverenie vnútorných kontrolných procesov, najmä:

- v oblasti účtovníctva, ktoré bolo zabezpečené externou organizáciou,
- v oblasti personalistiky a miezd – mzdová agenda bola personálne oddelená od účtovnej agendy, pritom bola jasne vymedzená kompetencia na overovanie správnosti výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad,
- v oblasti stanovenia kompetencií boli kompetencie vymedzené v organizačnom poriadku a pracovnom poriadku. Podľa tohto vymedzenia právne úkony zamestnávateľa voči riaditeľovi školy vykonával orgán, ktorý ho vymenoval alebo

zvolil, t.j. v prípade zvolenia rada školy ZŠ alebo v prípade vymenovania do funkcie, určovaní platových náležitostí a hodnotení riaditeľ a školy zriaďovateľ.

V rámci kontroly bol vykonaný test vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Zodpovední zamestnanci ZŠ vykonávali predbežnú finančnú kontrolu podľa vyššie uvedenej smernice.

Skontrolovaním dokladov svedčiacich o vykonaní predbežnej finančnej kontroly súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou v kontrolovanom období bolo ZŠ preukázané v nadväznosti na nerozpočítované a skutočne uhradené bežné výdavky (uvádzané v bode 2.1 tohto protokolu o výsledku kontroly) v 29 prípadoch v celkovej sume 2 175,10 eur (vyplatenie cestovných náhrad a odmien zamestnancom) vykonanie predbežnej finančnej kontroly v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 písm. a) 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Vnútorný kontrolný systém vyhodnotil NKÚ SR na základe výsledkov testovania, objemu zrealizovaných transakcií a zhodnotenia vnútorných kontrolných procesov ako primeraný. Zistené nedostatky mali formálny charakter vyplývajúci z bežných rizík, ktoré sa vyskytujú pri hospodárení rozpočtových organizácií. Kontrolou nebolo preukázané, že ZŠ využívala verejné prostriedky nehospodárne alebo neefektívne.

Kontrolovaný subjekt mal vytvorený dostatočný systém kontroly a zabezpečoval vhodné organizačné, finančné a personálne podmienky na nezávislú realizáciu jednotlivých kontrolných činností a postupov.

Procesy a aktivity, ktoré mala ZŠ povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, boli formalizované a v praxi vykonávané. Rozsah kontrol vzhľadom na výšku prostriedkov, s ktorými škola hospodárila, bol adekvátny a zaručoval elimináciu významných rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Na základe vyžiadania NKÚ SR zriaďovateľ ZŠ predložil:

- správu o vykonanej previerke hospodárenia za rok 2010 za rozpočtovú organizáciu obce, ktorej výsledkom bola analýza príjmov a výdavkov a odporúčania hlavnému kontrolórovi obce z 03.06.2011,
- správa o vykonanej previerke hospodárenia za 1. polrok 2011 za rozpočtovú organizáciu obce, ktorá konštatovala prehľadný, hospodárny a efektívny stav čerpania finančných prostriedkov ZŠ z 01.08.2011 (ďalej len „správa“).

Obe správy nemali charakter správy o výsledku následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z., keď v nich absentovali viaceré povinné zákonné náležitosti, resp. nemali charakter ani auditnej správy podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z.

V kontrolovanom období okrem dvoch vyššie uvedených kontrol nebola v ZŠ vykonaná žiadna iná kontrola.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa NKÚ SR v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameral na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrolou bol preverený rozpočet ZŠ a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a kontrolný systém.

Kontrolou zostavenia, schvaľovacieho procesu a zmien rozpočtu ZŠ na rok 2012 bolo zistené, že rozpočet na dané rozpočtové obdobie bol zostavený len formálne, zadefinovaním záväzných ukazovateľov v rozpočtovom systéme, bez vykonania rozpisu schváleného rozpočtu zo strany zriaďovateľa tejto rozpočtovej organizácie, v rámci určených príjmov a výdavkov na rok 2012.

V rámci plnenia rozpočtu ZŠ v dvoch prípadoch nesprávne uviedla zdroj financovania, čím boli skreslené údaje čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov, uvedené vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2012 v sume 3 006,83 eur, čo bolo v nesúlade s príručkou na zostavenie rozpočtu.

Pri kontrole čerpania výdavkov rozpočtu ZŠ bolo v troch prípadoch zistené prekročenie limitu výdavkov v sume 10 596,04 eur, čím nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, výdavkových pokladničných dokladoch, cestovných príkazoch a mzdových dokladoch, na základe ktorých boli uhradené bežné výdavky v sume 11 486,28 eur, predstavujúce podiel na celkových bežných výdavkoch ZŠ v objeme 18,45 %. V dvoch prípadoch bolo zistené vyplatenie odmeny v sume 900,00 eur, kedy zo strany zástupcu štatutárneho orgánu ZŠ nebol dodržaný stanovený postup jej schvaľovania podľa vnútornej smernice ZŠ. Tieto finančné prostriedky boli zo strany dotknutého zamestnanca vrátené znížením výšky mzdy za obdobie mesiaca január 2013.

Skontrolovaním uvoľňovania verejných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte ZŠ, bolo zistené v štyroch prípadoch prekročenie výdavkov rozpočtu v celkovom finančnom objeme 52 928,20 eur z dôvodu, že tieto vzhľadom na nedostatky pri schvaľovaní a zmenách rozpočtu ZŠ k 31.12.2012 neboli v rozpočte kontrolovaného subjektu zahrnuté, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V jednom prípade bola zamestnancovi ZŠ poskytnutá náhrada preukázaných cestovných náhrad, stravného a náhrady preukázaných potrebných vedľajších výdavkov z pracovnej cesty v sume 40,45 eur bez predchádzajúceho schválenia tejto pracovnej cesty zamestnávateľom, čo bolo v rozpore so zákonom o cestovných náhradách a vnútorným pracovným poriadkom ZŠ.

Pri kontrole obsahových náležitostí poznámok k účtovnej závierke za rok 2012, bolo preukázané, že tieto neobsahovali niektoré povinné údaje, čo nebolo v súlade s opatrením

MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky. V priebehu účtovného obdobia nemala ZŠ zaradený vo svojom účtovnom rozvrhu účet, na ktorý mala účtovať poskytnuté prevádzkové preddavky. Tieto účtovala priamo do nákladov, čím nepostupovala podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Pri kontrole vecného a časového rozlíšenia nákladov bolo v štyroch prípadoch preukázané, že náklady roka 2013 boli účtované do nákladov roka 2012, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie.

Kontrolou správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov boli preukázané viaceré nedostatky podľa zákona o účtovníctve, ako napríklad všetky inventúrne súpisy z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 neobsahovali deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry a uvedenie mena, priezviska a podpisového záznamu osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Predmetom inventarizácie neboli zásoby, zostatky na bankových účtoch a pohľadávky. Inventarizačný zápis neobsahoval uvedenie výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Pri posúdení kontrolného systému ZŠ bolo v 29 prípadoch preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly v nesúlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite pri sume výdavkov 2 175,10 eur. V kontrolovanom období boli v ZŠ vykonané dve kontroly hospodárenia, z ktorých výsledné materiály nezodpovedali náležitostiam správy o výsledku následnej finančnej kontroly, resp. auditnej správy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 01.07.2013

Ing. Miroslav Holečka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimír Jendrisek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 04.07.2013

Mgr. Oľga Kissová
riaditeľka