

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 329/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 2



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 Bystré

Prešov február 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 329/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný, 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, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2013 do 27.02.2013 v kontrolovanom subjekte

Základná škola Bystré, Bystré 347, 094 34 Bystré, IČO 37873261

za kontrolované obdobie: rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Okresný úrad vo Vranove nad Topľou, ako orgán štátnej správy na úseku školstva, zriadil zriaďovacou listinou s účinnosťou od 01.04.2002 Základnú školu Bystré (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZŠ“) na dobu neurčitú. K zriaďovacej listine boli vyhotovené dva dodatky. Dodatok č. 1 nebol ku kontrole predložený, keďže podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa nenachádzal v ich evidencii a podľa dodatku č. 2 z 01.07.2002 obec Bystré sa stala zriaďovateľom ZŠ.

ZŠ je právnickou osobou, ktorá vystupuje v právnych vzťahoch svojím menom a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu vyčleneného zriaďovateľom a doplnkových

mimorozpočtových zdrojov. ZŠ a školské zariadenia – školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), školskú knižnicu a školskú jedáleň (ďalej len „ŠJ“), ktoré patria do pôsobnosti ZŠ, riadi riaditeľ. ZŠ poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v súlade so zásadami humanity a demokracie, poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov aj náboženskú výchovu. Zabezpečuje stravovanie pre žiakov v ŠJ, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania v ŠKD a poskytuje knižno-informačné služby žiakom, učiteľom a iným zamestnancom školy v školskej knižnici.

V zriaďovacej listine kontrolovaného subjektu nebolo určené vecné a finančné vymedzenie majetku v správe ZŠ, výchovný alebo vyučovací jazyk, dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR (ďalej len „MŠ SR“) o zaradení školy do siete a neobsahovala dodatok č. 1, ktorý mal byť neoddeliteľnou súčasťou listiny, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 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“) a § 22 ods. 2 písm. d) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“).

Podľa predloženého delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí kompetencií z 31.07.2002 odovzdala – ZŠ, ktorej zriaďovateľom bol Okresný úrad Vranov nad Topľou k 01.07.2002 preberajúcemu – obci Bystré dlhodobý hmotný majetok ZŠ v hodnote 241 213,41 eur (7 266 795,34 Sk), ŠJ v hodnote 349,86 eur (10 540,00 Sk), hnuteľný majetok ZŠ a ŠJ, obežné prostriedky a pod. Z výpisu z listu vlastníctva č. 941 z 27.02.2013 vyplynulo, že obec bola vlastníkom majetku, ktorý užívala ZŠ. Podľa vyjadrenia z 27.02.2013 kontrolovaný subjekt neevidoval žiadne zmluvy o prevode majetku obce do správy ZŠ.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že zriadená rozpočtová organizácia – ZŠ užívala majetok, ktorý do času výkonu kontroly jej nebol protokolárne odovzdaný do správy. Uvedené nebolo v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého pod správou majetku obce sa rozumie oprávnenie majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, brať úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku obcí a so zásadami hospodárenia obce a § 6 ods. 6 zákona o majetku obcí, podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné a ďalej to nebolo v súlade s § 6a ods. 1 a 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého správa majetku obce vzniká zverením majetku obce do správy.

Úlohy a poslanie ZŠ upravoval štatút základnej školy z 01.04.2002, ktorý nebol upravený v zmysle § 5, § 24 a § 25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

V školskom roku 2011/2012 navštevovalo školu 333 žiakov. ZŠ evidovala 39 zamestnancov, z toho 31 pedagogických zamestnancov.

1.1. Charakteristika rozpočtu za rok 2012 a jeho plnenie

Obec Bystré ako zriaďovateľ oznámila ZŠ rozpis rozpočtu v celkovej sume 451 719,00 eur, z toho normatívny príspevok na rok 2012 predstavoval sumu 400 006,00 eur a nenormatívny príspevok sumu 12 713,00 eur, na originálne kompetencie boli pridelené pre ŠJ prostriedky v sume 28 278,00 eur a pre ŠKD v sume 10 722,00 eur.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 496 639,95 eur, čo predstavovalo 99,75 % k upravenému rozpočtu. Rozdiel predstavoval prebytok nenormatívnych finančných prostriedkov na dopravné v sume 116,00 eur, ktorý bol na základe vyúčtovania vrátený do rozpočtu obce. Jednotlivé položky schváleného bežného rozpočtu ZŠ boli počas roka upravované. Normatívny príspevok bol vyčerpaný v sume 406 512,00 eur, nenormatívny v sume 22 000,00 eur a výdavky na originálne kompetencie pre ŠKD a ŠJ boli vyčerpané v schválenej výške 39 000,00 eur. V rámci projektu Metodicko-pedagogické centrá (ďalej len „MPC“) boli preplatené mzdové náklady na asistentky v sume 4 898,00 eur a vlastné príjmy boli použité na úhradu nákladov na energie v sume 2 763,45 eur. Kontrolovaný subjekt prijal z úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) dotácie v celkovej sume 13 906,11 eur, z toho na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením sumu 11 082,91 eur a na podporu výchovy k plneniu školských povinností (školské potreby) dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením sumu 2 490,00 eur.

Kapitálové výdavky neboli ZŠ v roku 2012 v rámci rozpočtu obce pridelené.

V tabuľke č. 1 je uvedený podrobný prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012 vypracovaný a predložený ku kontrole kontrolovaným subjektom.

Tabuľka 1 Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Bežné výdavky celkom	451 719,00	496 755,95	496 639,95	99,97
z toho:				
1 Prenesené kompetencie normatívne výdavky:	400 006,00	406 512,00	406 512,00	100,00
2 Prenesené kompetencie nenormatívne výdavky:	12 713,00	22 116,00	22 000,00	99,48
z toho: - vzdelávacie poukazy	4 541,00	7 139,00	7 139,00	-
- dopravné	3 705,00	5 436,00	5 320,00	-
- sociálne znevýhodnené prostredie	4 467,00	7 033,00	7 033,00	-
- projekty	-	2 508,00	2 508,00	-
3 Originálne kompetencie (ŠKD, ŠJ):	39 000,00	39 000,00	39 000,00	100,00
okrem toho:				
Režijné náklady	-	6 161,00	6 161,00	-
Asistentky - projekt MPC	-	4 898,80	4 898,80	100,00
Vlastné príjmy (čerpanie)	-	2 763,45	2 763,45	100,00
4 ÚPSVR - celkom	-	13 572,91	13 572,91	100,00
z toho: strava	-	11 082,91	11 082,91	-
školské potreby	-	2 490,00	2 490,00	-

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 k 31.12.2012 (ďalej len „FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu“) vykazovala ZŠ rozdielne hodnoty bežných príjmov a výdavkov rozpočtu oproti predloženej tabuľky č. 1 a to podľa nasledujúcej tabuľky č. 2:

Tabuľka 2 Prehľad o plnení rozpočtu podľa FIN 1-04

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Bežné príjmy spolu	0	0	836,57	0
Bežné výdavky spolu	451 669,00	458 341,00	495 434,35	108,09

Z porovnania účtovníctva a FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu vyplynulo, že kontrolovaný subjekt vykazoval vo FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu nižšiu sumu bežných výdavkov v porovnaní so schváleným rozpočtom o 50,00 eur, bežné príjmy v sume 836,57 eur a skutočné výdavky o 1 205,60 eur vyššie, čím nepostupoval v zmysle § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej štatistike“), podľa ktorého sú spravodajské jednotky povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať požadované údaje na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 20.02.2012, vo FIN 1-04 o plnení rozpočtu boli vykazované nesprávne údaje, ku ktorým došlo nesprávnym účtovaním.

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné výdavky

Za účelom preverenia správneho triedenia bežných výdavkov boli kontrole podrobené bežné výdavky v celkovej sume 6 716,17 eur, podľa jednotlivých podpoložiek rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní bežných výdavkov kontrolovaný subjekt nesprávnym triedením bežných výdavkov nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“). Išlo o tieto výdavky v celkovej sume 40,85 eur:

– úhradu faktúry za telekomunikačné služby triedil nesprávne na podpoložku 633003 – Telekomunikačná technika v sume 36,95 eur (účtovný doklad č. ZZ0000000005 z 16.01.2012),

– v troch prípadoch triedil úhradu bankového poplatku nesprávne na podpoložku 223003 – Prijaté poplatky za stravné v celkovej sume 3,90 eur (účtovné doklady ZZ0000001206 z 15.2.2012 v sume 1,30 eur, ZZ0000001210 z 13.3.2012 v sume 1,30 eur, ZZ0000001202 z 26.1.2012 v sume 1,30 eur).

- preddavok na dodávku a montáž prístreškov

Na základe zmluvy o dielo z 21.12.2012 objednala ZŠ od zhotoviteľa stavebné práce – dodávku a montáž vchodových prístreškov na objektoch budov ZŠ v celkovej sume 4 000,00 eur, ktoré mal vykonať v čase od 07.01. do 31.03.2013 v závislosti od poveternostných podmienok. Rovnako bolo v zmluve dohodnuté, že objednávateľ – ZŠ

uhradí cenu diela zhotoviteľovi ešte pred uskutočnením stavebných prác do 31.12.2012. Zároveň zhotoviteľ dňa 21.12.2012 vystavil faktúru č. 13/2012 – nápočet za dodávku materiálu a montáže vchodových prístreškov v sume 4 000,00 eur so splatnosťou do 31.12.2012. Podľa výpisu z bankového účtu č. 142/2012 bola cena diela 4 000,00 eur uhradená dňa 27.12.2012 zhotoviteľovi. Rozsah materiálu a prác bol vyšpecifikovaný v cenovej ponuke z 10.12.2012 (uvedené v časti 1.4. Verejné obstarávanie) nasledovne podľa tabuľky č. 3:

Tabuľka 3 Kalkulácia nákladov na zhotovenie prístreškov

Prístrešok	Náklady celkom (v eur)		
	Prístrešok	Odkvapový systém	Spolu
Hlavný vchod do budovy	611,24	164,70	775,94
Vchod do jedálne	479,07	113,28	592,35
Školské dielne	531,05	118,26	649,31
Bočný vchod - telocvičňa	173,66	0	173,66
Bočný vchod – školská jedáleň	138,33	0	138,33
Náklady na materiál	1 933,35	396,24	2 329,59
Ostatný materiál	-	-	380,40
Náklady na materiál spolu	-	-	2 709,99
Náklady na materiál úprava	-	-	2 619,99
Náklady na výkon práce	-	-	1 380,01
Náklady celkom	-	-	4 000,00

Kontrolná skupina vykonala za účasti riaditeľky ZŠ dňa 27.02.2013 fyzickú obhliadku objektov ZŠ za účelom zistenia skutočného stavu realizácie stavebných prác. Kontrolou bolo zistené, že stavebné práce na objektoch – hlavný vchod do budovy ZŠ, vchod do spojovacej chodby (telocvičňa), hlavný vchod do ŠJ, bočný vchod do ŠJ a vchod do školských dielní, v čase výkonu kontroly nezačali. Prílohu č. 1 tohto protokolu tvorí fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky.

Podľa účtovného dokladu ZZ0000000142 z 27.12.2012 kontrolovaný subjekt účtoval obstaranie materiálu a montáže vchodových prístreškov v sume 4 000,00 eur na nákladovom účte MD 511 – Opravy a udržiavanie a na strane D 321 – Dodávateľia a úhradu na strane MD 321 – Dodávateľia a na účte strany D 222.09121.635006.111 – Údržba budov.

Neúčtovaním o preddavkoch pri obstaraní materiálu a montáže vchodových prístreškov v sume 4 000,00 eur (účtovný doklad: ZZ0000000142 z 27.12.2012), kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 26 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „postupy účtovania“), čím zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Úhradu preddavku zatriedil nesprávne na podpoložku 635006.111 – Rutinné údržby a opravy, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 (účtovný doklad ZZ0000000142 z 27.12.2012).

Kontrolovaný subjekt poskytol zhotoviteľovi preddavok v plnej výške 4 000,00 eur, ktorý neúčtoval do konca rozpočtového roka v zmysle § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona

o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V zmysle § 6 ods. 14 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve je starostlivosť o budovy, v ktorých ZŠ sídli, predmetom samosprávnej pôsobnosti obce.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 20.02.2013, ZŠ si objednala stavebné práce na dodávku a montáž prístreškov na objektoch budovy ZŠ až po prerokovaní so zriaďovateľom školy a po dohode s obcou si dané práce prefinancovala sama. Ďalej bolo k uvedenému vyjadreniu predložené aj vyjadrenie starostu obce z 20.02.2013, ktorý potvrdil, že štatutár ZŠ prerokovával dodávku a montáž prístreškov so starostom a napriek tomu, že budovy školy patria obci bolo rozhodnuté, že financovanie bude uhradené z prostriedkov ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal obcou schválené kapitálové výdavky a ani v priebehu roka 2012 mu neboli pridelené. Preddavok v sume 4000,00 eur na obstaranie prístreškov bol hradený z účelovo určených bežných výdavkov, ktoré boli kontrolovanému subjektu poskytnuté obcou z Krajského školského úradu Prešov resp. z Obvodného úradu Prešov, z odboru školstva. Pre ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce boli v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy Krajským školským úradom Prešov stanovené iba záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2012 v rámci programu 078 – Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže, v tom: Podprogram 078 11 – Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách a zabezpečenie ich prevádzky z toho záväzné ukazovatele na prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy na obce. (Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012.)

Kontrolovaný subjekt úhradou preddavku z bežných výdavkov v sume 4 000,00 eur nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu, čím postupoval v rozpore s § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu v sume 4 000,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že poskytol verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 27.02.2013 faktúru – nápočet za dodávku a montáž prístreškov uhradil nedopatrením z bežných výdavkov a zároveň pri úhrade z účtu 222.09211.635006.111 – Údržba budov bol nesprávne zadaný zdroj 111. Ďalej vo vyjadrení uviedol, že mal správne zadať pri úhrade zdroj 041, preto k 31.12.2012 vykazoval čerpanie finančných prostriedkov na zdroji 041 nižšie a to výdavky v sume 38 366,68 eur a vlastné vyčerpané príjmy v sume 2 763,45 eur.

1.2. Charakteristika a realizácia projektu ITMS 26130130002

Projekt „Moderná základná škola vyučujúca žiakov pochádzajúcich z MRK“, ITMS kód projektu 26130130002 bol realizovaný kontrolovaným subjektom v rámci prioritnej osi 3 Podpora vzdelávania osôb s osobitnými vzdelávacími potrebami, opatrenia 3.1 Zvyšovanie vzdelanostnej úrovne príslušníkov marginalizovaných rómskych komunít, operačného programu Vzdelávanie.

Cieľom projektu bolo zvýšenie vzdelanostnej úrovne žiakov prostredníctvom uľahčenia ich prístupu k formálnemu vzdelávaniu s využitím moderných informačno – komunikačných technológií (ďalej len „IKT“). Špecifickým cieľom projektu bolo vytvorenie nových didaktických materiálov, vytvorenie prezentácií a e – learningové materiály pre moderné formy a metódy vyučovania s využitím moderných IKT a realizovanie programov pomáhajúce žiakom z marginalizovaných rómskych komunít (ďalej len „MRK“) úspešne pôsobiť vo vzdelávaní sa na základnej škole prostredníctvom kurzov a inovácie didaktických prostriedkov.

Ministerstvo školstva SR (ďalej len „MŠ SR“) uzatvorilo dňa 29.10.2009 s kontrolovaným subjektom zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 004/2009/3.1/OPV, ktorá bola upravená tromi dodatkami (ďalej len „zmluva o NFP“) a to dodatkom č. 1 z 06.11.2009, dodatkom č. 2 z 31.03.2010 a dodatkom č. 3 z 28.04.2011. Projekt bol realizovaný v časovom rámci vymedzenom zmluvou o NFP, pričom realizácia aktivít projektu sa začala 06.11.2009 a ukončila 31.07.2011.

Celkové oprávnené náklady projektu boli rozpočtované v sume 136 554,00 eur. Celková výška nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) predstavovala 95 % z oprávnených nákladov v sume 129 726,30 eur, z toho z Európskeho sociálneho fondu vo výške 85 % z oprávnených nákladov v sume 116 070,90 eur a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR vo výške 10 % oprávnených nákladov v sume 13 655,40 eur. Vlastné zdroje obce boli vo výške 5 % oprávnených nákladov v sume 6 827,70 eur. V tabuľke č. 4 je uvedený prehľad výdavkov na realizáciu projektu.

Tabuľka 4 Prehľad výdavkov na realizáciu projektu

Realizácie jednotlivých aktivít		Výdavky v eur na realizáciu projektu				Rozdiel
		Oprávnené podľa rozpočtu	Podľa Žiadosti o platbu *	Preplatené SORO**	Neoprávnené SORO	stĺpec 2 – stĺpec 4
Hlavné aktivity (číslo/názov)		116 754,00	87 306,28	75 029,74	6 510,24	41 724,26
1.	Aktivita 1.1. Prípravné a doučovacie kurzy s dôrazom na uľahčenie prístupu žiakov z MRK do vzdelávacieho a výchovného procesu	42 814,00	28 756,37	22 649,82	340,25	20 164,18
2.	Aktivita 2.1 Tvorba didaktických materiálov a tvorba materiálov pre e-learningovú podporu vyučovania	17 415,00	13 000,06	12 218,56	781,50	5 196,44
3.	Aktivita 2.2. Vzdelávanie žiakov MRK s využitím moderných IKT	36 950,00	25 974,85	20 586,36	5 388,49	16 363,64
4.	Zariadenie a vybavenie projektu	19 575,00	19 575,00	19 575,00	0	0
Podporné aktivity - spolu		19 800,00	8 913,94	8 107,32	806,62	11 692,68
Riadenie projektu		18 400,00	8 913,94	8 107,32	806,62	10 292,68
Publicita a informovanosť		1 400,00	0	0	0	1 400
S P O L U		136 554,00	96 220,22	83 137,06	7 316,86	53 416,94

*V tabuľke nie sú zahrnuté výdavky z neschválenej záverečnej žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) č. 620 v sume 10 509,79 eur, z toho Aktivita 1.1.: 8 069,69 eur, Aktivita 2.2.: 1 872,00 eur, Riadenie projektu: 568,10 eur.

** pod pojmom SORO sa rozumie sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom

Kontrolná skupina za účelom uistenia a zistenia skutočného stavu majetku obstaraného realizáciou projektu, preverila správnosť evidencie a inventarizácie majetku v zmysle zákona o účtovníctve a fyzickou obhliadkou počítačovej učebne aj jeho skutočný stav (bližšie uvedené v časti 2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky protokolu). Predmetom kontroly ďalej nebol projekt ITMS 26130130002, nakoľko uvedený projekt bol preverený Správou finančnej kontroly Košice v čase od 13.12.2011 do 24.02.2012.

Vládnym auditom bolo zistené, že prijímateľ NFP nekonal v súlade so zmluvou o NFP, porušil finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k neoprávneným personálnym výdavkom v sume 7 227,75 eur, k neoprávneným výdavkom v sume 1 032,56 eur za nepreukázanie obstarania tovarov a k nedodržaniu zmluvných podmienok a tým k porušeniu finančnej disciplíny; porušil zákon NR SR 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“); zákon o účtovníctve a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Overenie splnenia prijatých opatrení a zohľadnenia odporúčaní z vykonaného auditu č. A 435, K 2671 bolo v ZŠ vykonané podľa zápisu z overenia dňa 23.01.2013, podľa ktorého auditovaná osoba splnila všetky prijaté opatrenia a zohľadnila všetky odporúčania.

1.3. Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverila vybrané účty majetku a nákladov za účelom preverenia správnosti účtovania účtovných prípadov.

Podľa zásad inventarizácie majetku z 01.01.2012 kontrolovaný subjekt evidoval a inventarizoval drobný hmotný majetok (ďalej len „DHM“) do 1 600,00 eur na podsúvahovom účte a majetok nad 1 600,00 eur evidoval ako dlhodobý hmotný majetok, čo nebolo v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Podľa zásad financovania a dodržiavania obehu účtovných dokladov platných od 01.01.2012 kontrolovaný subjekt účtoval DHM do 33,00 eur priamo do spotreby a v prípade, ak bola jeho životnosť dlhšia ako jeden rok, bol predmetom operatívnej evidencie (ďalej len „OTE“).

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zaúčtovaním zakúpeného DHM v celkovej sume 12 804,00 eur, ktorého jednotková cena bola nižšia ako 1 700,00 eur v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2, § 8 zákona o účtovníctve, s § 57 a § 79 postupov účtovania a v súlade so zásadami financovania a dodržiavania obehu účtovných dokladov z 01.01.2012 v nasledujúcich prípadoch:

- v dvoch prípadoch nesprávne zaúčtoval obstaraný majetok – počítače v sume 1 860,00 eur a výpočtovú techniku v sume 3 924,00 eur na účte obstarania dlhodobého majetku na strane MD účtu 042 – Obstaranie majetku a na strane D 321 – Dodávateľia, nesprávne zaradil na stranu MD účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a strany D 042 – Obstaranie majetku a odpis majetku zaúčtoval nesprávne, jednorázovo na nákladovom účte strany MD 551.1 – Odpisy majetku a strany D 082.4 – Oprávky k strojom (účtovný doklad ZZ0000000136 z 14.12.2012),

- v troch prípadoch nesprávne zaúčtoval zakúpený majetok – lavice a stoličky v celkovej sume 7 020,00 eur na účtoch obstarania dlhodobého majetku strany MD 042 – Obstaranie majetku a strany D účtu 321 – Dodávateľia a následne nesprávne zaradil na stranu MD 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok a stranu D účtu 042 – Obstaranie majetku a odpis majetku zaúčtoval jednorázovo na nákladovom účte strany MD 551.1 – Odpisy majetku a strany D 088 – Oprávky k DHM (účtovné doklady: ZZ0000000095 z 05.09.2012 v sume 2 460,00 eur, ZZ0000000127 z 30.11.2012 v sume 2 280,00 eur a ZZ0000000139 z 19.12.2012 v sume 2 280,00 eur).

Z uvedeného dôvodu účtovná závierka k 31.12.2011 nezobrazovala verne majetkovú a finančnú situáciu účtovnej jednotky v časti týkajúcej sa majetku a zároveň nebola zabezpečená správnosť vedenia účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve.

Nesprávnym zaúčtovaním majetku – plynovej panvice v sume 2 670,00 eur priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu bez jeho zachytenia v majetku, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 28, § 32 ods. 9 postupov účtovania, nezabezpečil správnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 zákona o účtovníctve a zároveň nedodrжал § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí (účtovný doklad: ZZ0000000138 z 18.12.2012).

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bol zistený uvedený majetok ako novonadobudnutý.

Kontrolovaný subjekt účtoval vznik záväzku oneskorene až v deň jeho úhrady, čím konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 2 ods. 1 postupov účtovania. (účtovné doklady: ZZ0000000095 z 05.09.2012, ZZ0000000127 z 30.11.2012, ZZ0000000142 z 27.12.2012.)

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali podpisové záznamy osôb zodpovedných za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie v zmysle § 10 zákona o účtovníctve a zároveň nebolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Išlo napríklad o tieto účtovné doklady ZZ0000000136 z 14.12.2012, ZZ0000000095 z 05.09.2012, ZZ0000000127 z 30.11.2012, ZZ0000000139 z 19.12.2012, ZZ0000000138 z 18.12.2012.

- zostavenie a náležitosti účtovnej závierky

V zmysle § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovnú závierku v sústave podvojného účtovníctva tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Súčasťou účtovnej závierky kontrolovaného subjektu neboli poznámky, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

- zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a zároveň podľa § 47a ods.4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou webového sídla ZŠ dňa 18.02.2013 bolo zistené, že zmluva o dielo z 21.12.2012 na dodávku a montáž prístreškov nebola zverejnená.

Keďže do času výkonu kontroly neuplynula lehota troch mesiacov od podpísania zmluvy, nezverejnením uvedenej zmluvy došlo k porušeniu § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.

V ostatných prípadoch kontrolovaný subjekt zverejňoval objednávky a faktúry na svojom webovom sídle.

1.4 Verejné obstarávanie

ZŠ je verejným obstarávateľom v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. V zmysle platnej legislatívy mala ZŠ vypracované zásady verejného obstarávania ZŠ Bystré, ktoré boli platné od 01.01.2012.

V roku 2012 ZŠ vykonala spolu sedem verejných obstarávaní – zákaziek s nízkou hodnotou, z toho šesť bolo vykonaných prieskumom trhu a v jednom prípade vypísala výzvu na predkladanie cenových ponúk.

- výzva – predmet zákazky „prístrešky pred vchodové dvere do ZŠ“

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ:

- neurčil a vo výzve neuviedol predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní,
- neurčil pravidlá uplatnenia kritéria, ktorými mal zabezpečiť kvalitatívne rozlíšenie splnenia kritéria, čím nekonal v súlade s § 35 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Jediným kritériom pri vyhodnotení ponúk 18.12.2012 bola najnižšia cena.

Výsledkom verejného obstarávania bolo uzavretie zmluvy o dielo 21.12.2012 na zhotovenie piatich prístreškov podľa predloženej cenovej ponuky.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 majetok v celkovej hodnote 64 129,91 eur, z toho dlhodobý hmotný majetok v sume 18 819,21 eur a obežný majetok 45 310,70 eur. Na finančných účtoch evidoval 43 970,69 eur.

Na základe príkazu riaditeľky ZŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov z 15.11.2012 bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie a následne vykonaná riadna inventarizácia v zmysle zákona o účtovníctve k 31.12.2012.

Kontrolou účtovných záznamov z fyzickej inventúry bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyhotovil jeden inventúrny súpis, ktorý obsahoval len majetok vedený

na podsúvahových účtoch ako DHM a OTE celkom v hodnote 169 719,00 eur. Inventúrny súpis majetku neobsahoval názov účtovnej jednotky, deň začatia a skončenia inventúry, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina v rámci dokumentácie z fyzickej inventúry preverila majetok – počítače obstaraný počas realizácie projektu ITMS 26130130002. Podľa inventúrneho súpisu kontrolovaný subjekt evidoval počítače ako DHM na podsúvahovom účte pod inventárnymi číslami 1245 – 1265 v celkovom počte 21 ks v jednotkovej cene 550,00 eur, miestom uloženia bola počítačová učebňa PC 3. Celková hodnota majetku predstavovala sumu 11 550,00 eur. Kontrolná skupina preverila skutočný stav inventarizovaného majetku fyzickou obhliadkou dňa 27.02.2013, pričom kontrolou neboli zistené rozdiely. Prílohu č. 2 protokolu tvorí fotodokumentácia z fyzickej obhliadky počítačovej učebne.

Skutočný stav majetku k 31.12.2012 bol zistený nesprávne v celkovej hodnote 182 151,15 eur, keďže išlo o majetok evidovaný len na podsúvahových účtoch. Inventarizáciou bol zistený novonadobudnutý majetok v celkovej hodnote 12 412,15 eur, z toho DHM v sume 10 298,53 eur a OTE 1 570,62 eur. Kontrolou vybraných inventarizačných zápisov bolo zistené, že novonadobudnutý majetok napr. plynová panvica v sume 2 670,84 eur s miestom uloženia – ŠJ bol podľa zistení uvedených v časti 1.3 Účtovníctvo, zaúčtovaný iba na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu a nezachytený v majetku účtovnej jednotky, čím kontrolovaný subjekt nezabezpečil správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci dokladovej inventúry nesprávne inventarizoval aj dlhodobý majetok v hodnote 23 325,60 eur, ktorého skutočný stav sa zisťuje fyzickou inventúrou. Išlo o tieto účty majetku: účet 021 – Budova v sume 7 486,05 eur, účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory vecí spolu v sume 8 819,55 eur a účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok spolu v sume 7 020,00 eur.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Nevykonaním úplnej fyzickej a dokladovej inventarizácie došlo k porušeniu § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

3. Vnútny kontrolný systém

Za účelom zabezpečenia jednotného a komplexného systému finančného riadenia mala ZŠ v súlade so zákonom o finančnej kontrole a zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve vypracovaný vnútorný predpis na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy, Bystré 347 z 01.07.2012, ktorá upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Súčasťou predpisu boli zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bol preverený postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly na vzorke piatich finančných operácií.

V jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole tým, že nesprávne potvrdil na platobnom poukaze č. 245 na sumu 4 000,00 eur (predbežná finančná kontrola uskutočnená dňa 21.12.2012) súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom ZŠ vzhľadom na vyššie uvedené porušenia finančnej disciplíny.

V ostatných prípadoch vykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou ako aj vnútorným predpisom na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy, Bystré 347 z 01.07.2012.

Kontrolná skupina pri hodnotení vnútorného kontrolného systému vychádzala aj z výsledkov z interných a externých kontrol vykonaných v kontrolovanom subjekte v rokoch 2010 – 2012. V tabuľke č. 5 je uvedený prehľad interných a externých kontrol.

Tabuľka 5 Prehľad interných a externých kontrol

Kontrolný orgán	Skutočný výkon kontroly	Predmet kontroly a kontrolované obdobie	Výsledok kontroly
Hlavný kontrolór obce Bystré	21.10.2010	Kontrola čerpania rozpočtu, zaradovania učiteľov podľa platných predpisov, evidencie majetku a vedenia pokladni	Zápisnica z kontroly z 26.11.2010
Hlavný kontrolór obce Bystré	01.09.2012 - 30.10.2012	Kontrola odmeňovania niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, kontrolované obdobie: 7/2004 – 9/2009	Správa z kontroly vykonanej v ZŠ Bystré z 10.12.2012
Krajský školský úrad v Prešove	02.05.2012 – 24.05.2012	Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami na základe skutočností uvedených v podnete na vykonanie kontroly, kontrolované obdobie: 01.01.2011 – 31.03.2012	Správa č. 25/2012 o výsledku následnej finančnej kontroly z 28.05.2012
Správa finančnej kontroly Košice	13.12.2011 – 24.02.2012	Vládny audit č. A 435, K 2671 Kontrola projektu ITMS 26130130002 auditované obdobie: 29.10.2009 – 12.12.2011	Správa z vládneho auditu z 26.09.2012

Vytvorený systém vnútornej kontroly v kontrolovanom období nebol primerane účinný, vzhľadom na výsledky interných a externých kontrol a na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole, vykazoval rezervy najmä v oblasti účtovníctva a pri dodržiavaní rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné výdavky.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt porušil

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že

- zriaďovacia listina neobsahovala zákonné náležitosti,
- nedodrжал rozpočtovú klasifikáciu pri triedení bežných výdavkov v celkovej sume 4 040,85 eur,
- preddavok v sume 4 000,00 eur nezúčtoval do konca rozpočtového roka,
- uhradil preddavok z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom,
- úhradou preddavku z bežných výdavkov v sume 4 000,00 eur štatutárny orgán subjektu verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu,
- poskytol verejné prostriedky v sume 4 000,00 eur v rozpore s určeným účelom,

zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve tým, že

- zriaďovacia listina neobsahovala zákonné náležitosti,
- štatút školy nebol upravený v zmysle zákona,

zákon o majetku obcí tým, že

- majetok v sume 2 670,00 eur neevidoval v účtovníctve,
- používal majetok, ktorý mu nebol protokolárne odovzdaný do správy,

zákon o štátnej štatistike tým, že

- vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu nepravdivo vykazoval údaje o schválenom rozpočte,

Občiansky zákonník tým, že

- nezverejnil zmluvu o dielo na dodávku a montáž prístreškov,

zákon o účtovníctve tým, že

- neúčtoval o preddavkoch na obstaranie majetku v sume 4 000,00 eur,
- nesprávne zaúčtoval zakúpený DHM v celkovej sume 12 804,00 eur na účtoch dlhodobého majetku a nákladovom účte,
- účtoval vznik záväzku až v deň jeho úhrady,
- zaúčtoval majetok v sume 2 670,00 eur priamo do nákladov bez jeho zachytenia v majetku,
- nezabezpečil správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva,
- účtovné doklady neobsahovali zákonné náležitosti,
- súčasťou účtovnej závierky neboli poznámky,
- inventúrny súpis majetku neobsahoval zákonné náležitosti,
- nevykonával úplnú fyzickú a dokladovú inventarizáciu,

zákon o verejnom obstarávaní tým, že

- neurčil a neuviedol predpokladanú hodnotu zákazky vo výzve,
- neurčil pravidlá uplatnenia kritéria, ktorými mal zabezpečiť kvalitatívne rozlíšenie jeho splnenia,

zákon o finančnej kontrole tým, že

- nesprávne vykonal predbežnú finančnú kontrolu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Z dôvodu eliminácie vzniku ďalších nedostatkov v kontrolovaných oblastiach, zvýšenú pozornosť venovať pri výkone správy a ochrany majetku, zabezpečiť správnosť vedenia účtovníctva a zabezpečiť efektívnejšiu komunikáciu so zriaďovateľom ZŠ pri prevode majetku obce do správy ZŠ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.02.2013:

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 06.03.2013:

PaedDr. Veronika Pradová
riaditeľka školy

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky objektov ZŠ z 27.02.2013

Miesto: Základná škola Bystré, 094 34 Bystré, Bystré 347

Účel fyzickej obhliadky: Zistiť, či začali stavebné práce na zhotovenie prístreškov k budovám ZŠ.

Zúčastnení:

- za kontrolovaný subjekt: PaedDr. Veronika Pradová
riaditeľka školy
- za kontrolnú skupinu NKÚ SR: Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vasil' Potičný
člen kontrolnej skupiny



Hlavný vchod – budova ZŠ



Vchod - Spojovacia chodba



Hlavný vchod – ŠJ



Bočný vchod – ŠJ



Vchod – Školské dielne

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky počítačovej učebne z 27.02.2013

