

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1229/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Jana Amosa Komenského

Trnava 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 tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä financovanie regionálneho školstva, rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v základnej škole boli zistené tieto nedostatky:

V rámci postupov verejného obstarávania bolo zistené, že základná škola nezverejňovala v profile verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie štvrtročnú súhrnnú správu o zákazkách, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Základná škola nepostupovala vo viacerých prípadoch pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Účtovné doklady v niektorých prípadoch neobsahovali súpis vykonaných prác, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v jednom prípade nedodrжал platné postupy účtovania podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove a zákona o účtovníctve.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle platných právnych predpisov,
- aktualizovať internú smernicu pre výkon finančnej kontroly v zmysle platných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1229/01** zo 16.02.2015 vykonali:

Ing. Ľudmila Juráková, vedúca kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, členka 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 10.03.2015 do 01.06.2015 v kontrolovanom subjekte

**Základná škola Jana Amosa Komenského,
Komenského 1227/8, 926 01 Sered', IČO 37836706**

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 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o škole, jej rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie

Základná škola Jana Amosa Komenského, ul. Komenského 1227/8, 926 01 Sered' (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „škola“) je na základe rozhodnutia Okresného úradu v Galante, v zmysle zriaďovacej listiny číslo A 2001/21276 zo dňa 01.01.2002 a v znení siedmich dodatkov vydaných mestom Sered' samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou na úseku školstva v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Sered'. Aktuálna zriaďovacia listina školy (úplné znenie) bola vydaná zriaďovateľom dňa 29.07.2010. V právnych vzťahoch ZŠ vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ.

Súčasťou ZŠ bol Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), ktorý zabezpečoval pre žiakov, ktorí plnili povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin, Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) zabezpečujúci podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase a Školská kuchyňa a školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“), ktorá zabezpečovala výrobu a konzumáciu jedál a nápojov pre deti a žiakov v čase ich pobytu v škole a školskom zariadení a pre zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne pre ďalšie osoby.

ZŠ poskytovala základné vzdelanie žiakom, zabezpečovala ich rozumovú výchovu v súlade so zásadami humanity a demokracie a pripravovalo žiakov pre ďalšie štúdium. Zároveň zabezpečovala povinnú školskú dochádzku žiakov v 1. – 9. ročníku v zmysle príslušných právnych predpisov. Vyučovacím jazykom v ZŠ bol slovenský jazyk.

V školskom roku 2014/2015 k 15.09.2014 navštevovalo ZŠ 571 žiakov. Celkový počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 74 osôb, z toho pedagogických 51, odborných jeden a 22 nepedagogických zamestnancov. Zamestnanci školy vykonávali prácu len v rámci jednotlivých zložiek ZŠ so stanoveným pracovným úväzkom v pracovných zmluvách. Záujmová činnosť v krúžkoch bola vedená učiteľmi v popoludňajších hodinách v rámci ich mimopracovnej činnosti; hradená bola z nenormatívnych finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy poskytnutých ZŠ zo ŠR.

ZŠ vypracovala 20.03.2015 správu o hospodárení, obsahom ktorej bolo zhodnotenie hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a plnenie rozpočtu za obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014. Správa o hospodárení obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti. Údaje v predmetnej správe boli porovnané s údajmi uvedenými v iných výkazoch a neboli zistené rozdiely.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) mesta Sereď boli v roku 2014 v ZŠ vykonané dve následné kontroly s cieľom zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť. Preverované bolo dodržiavanie zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z.“), zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), 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.“) a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). V oboch prípadoch boli na základe zistených nedostatkov vypracované správy o výsledku kontroly. Iná externá kontrola v kontrolovanom období nebola vykonaná.

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 č. 597/2003 Z. z.“), najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb, ako aj ďalšie príjmy upravené v ustanovení § 2 uvedeného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov školy na rok 2014 bol zostavený na základe oznámenia rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2014 – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslal škole zriaďovateľ listom z 18.12.2013. Rozpočet na rok 2014 vrátane programov, podprogramov a prvkov schválilo mesto Sereď 10.12.2013 uznesením mestského zastupiteľstva č. 272/2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

(v eur)

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť			
						ZŠ (FK 09.1.2.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ŠJ (FK 09.6.0.1)	
Príjmy spolu		59 612	72 300	69 522	96	27 502	17 787	14 970	9 263
212	Príjmy z vlastníctva	9 000	11 000	11 002	100	11 002	0	0	0
223	Poplatky a platby	40 612	32 312	28 842	89	1 792	17 787	0	9 263
292	Ostatné príjmy	0	3 800	3 553	94	3 553	0	0	0
311	Granty	10 000	10 383	10 892	105	10 892	0	0	0
321	Kapitálové granty	0	0	0	0	0	0	0	0
243	Úroky	0	5	12	240	12	0	0	0
312	Transfery v rámci VS	0	14 800	15 221	103	251	0	14 970	0
Výdavky spolu		1 236 251	1 379 299	1 359 015	99	1 119 498	77 708	108 609	53 200
600	Bežné výdavky	1 236 251	1 370 299	1 350 015	99	1 119 498	77 708	99 609	53 200
610	Mzdy, platy	701 987	731 734	730 886	100	615 971	52 363	44 216	18 336
620	Poistné	245 354	262 671	260 618	99	218 211	18 300	15 615	8 492
630	Tovary a služby	287 910	363 793	346 921	95	274 177	6 772	39 600	26 372
640	Bežné transfery	1 000	12 101	11 590	96	11 139	273	178	0
700	Kapitálové výdavky	0	9 000	9 000	100	0	0	9 000	0

Záväzné ukazovatele boli stanovené v štruktúre bežné výdavky vo výške 1 236 251,00 eur a bežné príjmy vo výške 59 612,00 eur v závislosti od zdroja financovania. Prílohou oznámenia bol rozpočet ZŠ rozpracovaný na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie pre jednotlivé súčasti školy.

Kontrolovaný subjekt v priebehu rozpočtového roka vykonal zmeny rozpočtu deviatimi rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedol operatívnu evidenciu.

Záväzný limit bežných výdavkov po úpravách bol v sume 1 370 299,00 eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v celkovej sume 1 350 015,00 eur. Na kapitálové výdavky mesto poskytlo ZŠ finančné prostriedky v sume 9 000,00 eur.

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 954 016,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 797 371,00 eur a na prevádzku v sume 156 645,00 eur.
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 155 334,00 eur určené na:
 - odchodné v sume 1 703,00 eur,
 - dopravu žiakov v sume 367,00 eur,
 - na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením v sume 13 000,00 eur,
 - za mimoriadne výsledky žiakov v sume 600,00 eur,
 - na riešenie havarijných situácií v sume 122 700,00 eur,
 - na vzdelávacie poukazy v sume 15 734,00 eur,
 - na financovanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 1 230,00 eur.

Príjmy ZŠ v sume 69 521,38 eur boli viaczdrojové a pozostávali z vlastných príjmov v sume 58 378,25 eur, zo zahraničného grantu na projekt Comenius v sume 9 899,60 eur,

z európskeho sociálneho fondu vo výške 251,54 eur, z finančných prostriedkov na projekt „školské ovocie“ v sume 891,99 eur a sponzorského daru v sume 100,00 eur.

- vlastné príjmy ZŠ pozostávali z:
 - prenájmu školského bytu v sume 1 980,00 eur,
 - prenájmu telocvične v sume 7 211,00 eur,
 - prenájmu PC učebne v sume 1 080,00 eur,
 - prenájmu reklamnej plochy v sume 730,72 eur,
 - poplatkov za knižnicu, výlety a z príjmu z odovzdania kovového šrotu v celkovej sume 1 792,39 eur,
 - z poplatkov za ŠKD v sume 17 786,99 eur,
 - z poplatkov CVČ v sume 9 262,70 eur,
 - príjmov za réžiu ŠJ v sume 14 969,80 eur,
 - ostatných príjmov ktorými boli prijaté finančné prostriedky za dobropisy a vratky v sume 3 552,54 eur a za úroky na účtoch v sume 12,11 eur.

Mesto Sereď poskytlo v rámci samosprávnych pôsobností na základe všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) o určení výšky dotácie sumu 188 619,00 eur (originálne kompetencie) v nasledovnej štruktúre:

- ŠKD v sume 59 921,00 eur,
- CVČ v sume 43 950,00 eur,
- ŠJ v sume 84 748,00 eur.

Zriaďovateľ tiež poskytol ZŠ finančné prostriedky na rekonštrukciu priestorov školy v sume 23 730,00 eur (z toho 14 831,45 eur bolo použitých na opravu a údržbu budov, 4 889,37 eur na interiérové vybavenie a 4 009,18 eur na reprezentačné spojené s jubileom školy) a kapitálový transfer v celkovej sume 9 000,00 eur na modernizáciu ŠJ (boli nakúpené dva elektrické varné kotle, chladiace a mraziace zariadenie).

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

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon č. 597/2003 Z. z., 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 č. 523/2004 Z. z.“), zákon č. 431/2002 Z. z. a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa ZŠ riadila príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi; mesto Sereď ako zriaďovateľ oblasť rozpočtového hospodárenia ZŠ bližšie neupravilo iným predpisom. Interné smernice ZŠ pokrývali oblasť účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania finančnej kontroly.

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ zo ŠR z rozpočtovej kapitoly MV SR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

V kontrolovanom období bolo ZŠ na prenesené kompetencie poukázaných spolu 1 109 350,00 eur, z toho 954 016,00 eur normatívnych finančných prostriedkov a 155 334,00 eur nenormatívnych finančných prostriedkov.

ZŠ bola zriaďovateľom oznamovaná výška pridelených normatívnych finančných prostriedkov vrátane ich úprav (v členení na mzdový a prevádzkový normatív) a výška nenormatívnych finančných prostriedkov. Zriaďovateľ písomne oznamoval ZŠ poukazanie finančných prostriedkov na konkrétny mesiac.

Z celkovej sumy finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR tvorili 84 % mzdy a odvody. Pridelené finančné prostriedky zo ŠR na mzdový normatív ZŠ nepoužila na iný účel. Kontrolovaný subjekt dodržal čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov podľa rozpočtu a ich rozpisu.

Z poskytnutých normatívnych prostriedkov určených na prevádzku v sume 156 645,00 eur bolo skontrolovaných 57 331,00 eur, čo tvorilo 36,60 %. Kontrolná skupina sa zamerala na náklady týkajúce sa platieb za spotrebu elektrickej a tepelnej energie, platieb za vodné a stočné.

Pri preverení platieb za média a ich následného rozúčtovania medzi jednotlivými zložkami školy bolo zistené, že ZŠ mala vypracovaný interný predpis na rozúčtovanie spoločných výdavkov na rok 2014. Výdavky spoločné pre ZŠ a jej školské zariadenia boli rozúčtované podľa skutočnej spotreby. Vyúčtovanie za energie ZŠ účtovala počas roka na stredisko škola. K 31.12.2014 urobila zrealizovanie výdavkov podľa tabuľky č. 2:

Tabuľka č. 2

	ZŠ	ŠKD	CVČ	ŠJ
Plyn - veľká kotolňa	80 %	-	5 %	15 %
Plyn - ŠKD-CVČ	-	50 %	50 %	-
Elektrická energia - I. stupeň	95 %	-	5 %	-
Elektrická energia - II. stupeň	45 %	-	5 %	50 %
Elektrická energia - kotolňa	-	-	5 %	15 %
Elektrická energia - ŠKD-CVČ	-	50 %	50 %	-
Vodné, stočné	50 %	4 %	6 %	40 %

Správnosť rozúčtovania bola preverená na spoločných výdavkoch za vodné a stočné. V roku 2014 ZŠ uhradila 16 faktúr za vodu a stočné v celkovej sume 12 203,49 eur. Tieto boli rozúčtované pre jednotlivé strediská v zmysle internej smernice. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Z poskytnutých nenormatívnych finančných prostriedkov ZŠ v celkovej sume 155 334,00 eur bola vykonaná 100 % kontrola finančných prostriedkov určených na riešenie havarijných situácií v sume 122 700,00 eur a na financovanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 1 230,00 eur.

ZŠ použila finančné prostriedky na riešenie havarijnej situácie na výmenu okien a dverí v sume 99 000,00 eur a na opravu sociálnych zariadení v sume 23 700,00 eur. Verejné obstarávanie na výmenu okien a dverí bolo vykonané v roku 2011 (realizácia v roku 2013-2014) a verejné obstarávanie na opravu sociálnych zariadení v roku 2014. Finančné prostriedky v sume 1 230,00 eur na financovanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia boli použité na nákup dvoch počítačov. ZŠ tieto finančné prostriedky použila na účel, na ktorý boli určené v súlade s ustanovením §19 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z.

NKÚ SR preveril finančné prostriedky na odchodné v sume 1703,00 eur, na dopravu žiakov v sume 367,00 eur, na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením v sume 13 000,00 eur, za mimoriadne výsledky žiakov v sume 600,00 eur, na vzdelávacie poukazy v sume 15 734,00 eur NKÚ SR, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Presun nevyčerpaných finančných prostriedkov z roku 2014 do roku 2015 bol vo výške 41 567,32 eur. Z toho normatívne finančné prostriedky na prevádzku predstavovali

sumu 17 730,00 eur, nenormatívne finančné prostriedky na riešenie havarijných situácií predstavovali sumu 23 700,00 eur a 137,32 eur bolo určených na dopravu žiakov. Tieto prostriedky ZŠ vyčerpala v stanovenom termíne do 31.03.2015.

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie výdavkov bolo preverené na vzorke 113 dodávateľských faktúr za mesiac marec a október 2014 v sume 25 154,47eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom subjekte upravené internou smernicou pre výkon finančnej kontroly účinnou od 17.05.2012 a doplnenou Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 07.10.2013. Táto smernica nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr za mesiac marec a október 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, o. i. vyjadrením, či táto finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a inými skutočnosťami uvedenými v uvedenom ustanovení.

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

Kontrolou správnosti postupov účtovania bolo na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľských faktúr) zistené:

Zálohová faktúra č. 400018 z 28.04.2014 vo výške 48 000,00 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účte 321.01 – Dodávatelia. Správne mala byť zaúčtovaná na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nedodržaním platných postupov účtovania nepostupovala ZŠ v súlade s opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/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 a súčasne s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením. Opatrenie vyhlasuje MF SR oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Ďalej NKÚ SR zistil, že účtovné doklady (faktúra č. 400018 z 28.04.2014 vo výške 48 000,00 eur a faktúra č. 140406 z 26.05.2014 vo výške 51 000,00 eur na riešenie havarijnej situácie – výmenu okien a dverí v ZŠ) neobsahovali súpis vykonaných prác.

Tým, že uvedené účtovné doklady neobsahovali súpis vykonaných prác, ZŠ pri ich úhrade nepostupovala v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ dodržala princípy vecného a časového použitia výdavkov a hospodárila v limitoch výdavkov určených zriaďovateľom.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Kontrolovaný subjekt za rok 2014 zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenom termíne a bola zverejnená v registri účtovných závierok. Kontrolou bola preverená zhoda údajov uvedených v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Preverení účtovnej závierky za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

NKÚ SR preveril dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). ZŠ bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom.

Pre spresnenie postupov pri verejnom obstarávaní ZŠ mala vypracovanú internú smernicu s účinnosťou od 01.09.2012, ktorá bližšie upravovala postup verejného obstarávania pri zadaní zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb. NKÚ SR zistil, že smernica nebola aktualizovaná v súlade s novelami zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 vykonal 17 verejných obstarávaní. NKÚ SR preveril postup zadávania zákaziek kontrolovaným subjektom na vzorke piatich zákaziek v celkovej hodnote 55 949,28 eur s DPH. Predmetom zákaziek bolo obstaranie elektrického varného kotla v celkovej sume 5 599,40 eur s DPH, chladiacej a mraziacej skrine v sume 3 190,31 eur s DPH, vybavenia počítačových učebni a kancelárií IT technikou v sume 5 399,00 eur, opravy sociálnych zariadení v školskej jedálni v sume 23 700,00 eur s DPH a obstarania ovocia a zeleniny v sume 18 060,57 eur s DPH. Preverení dokumentácie týchto zákaziek neboli zistené nedostatky.

Pri zadávaní zákaziek bol uplatňovaný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolou bolo zistené že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť verejného obstarávateľa zabezpečiť zriadenie profilu v elektronickom úložisku zriadenom Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) v súlade s §113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

NKÚ SR zistil, že ZŠ ako verejný obstarávateľ nezverejňoval od 01.03.2014 štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO, čím nekonal v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. Zákazky boli zverejnené len na webovom sídle školy. Zároveň ZŠ zverejňovala na svojom webovom sídle informácie o uhradených faktúrach, vystavených objednávkach a uzatvorených zmluvách v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 01.06.2015

Ing. Ľudmila Juráková
vedúca kontrolnej skupiny

PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa:

Mgr. Zuzana Súdínová
riaditeľka ZŠ