

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 964/01
Zo dňa: 21.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC**

Obchodná akadémia Martin

Žilina november 2014

Zhrnutie

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

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zameral na vykonanie kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Kontrolná akcia bola vykonaná ako celoslovenská s celkovým počtom kontrolovaných subjektov 19. Výberu kontrolovaných subjektov predchádzala riziková analýza. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu s uplatnením primeraných kontrolórskych techník a postupov pre kontrolu súladu, najmä však preskúmanie relevantných dokladov, finančné analýzy a prepočty.

Výsledkom kontroly v Obchodnej akadémii v Martine bol záznam o výsledku kontroly. Kontrolou hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku v kontrolovanom subjekte neboli zistené žiadne nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky nespochybnil údaje uvedené v účtovných a finančných výkazoch Obchodnej akadémie v Martine; ako ani výsledky jej rozpočtového hospodárenia k 31.12.2013.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 964/01 z 21.08.2014 v znení jeho dodatku č. 1 z 22.10.2014 vykonali:

Ing. Mariana Tuchscherová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Iveta Vráblová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.09.2014 do 05.11.2014 v kontrolovanom subjekte

Obchodná akadémia
Bernolákova 2
036 37 Martin
IČO 00162078
(ďalej len „škola“)

za kontrolované obdobie roku 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti, v oblasti správnosti financovania so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov, správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky. Zároveň bola preverená správnosť, úplnosť evidencie majetku, nakladanie s majetkom a majetkovými právami a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“) je v rámci preneseného výkonu štátnej správy podľa ustanovenia § 9 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 zriaďovateľom stredných škôl, učilíšť a stredísk praktického vyučovania a v rámci výkonu samosprávy zriaďovateľom niektorých školských zariadení.

Výkon samosprávy voči svojim školským zariadeniam zabezpečuje v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Zriaďovateľská pôsobnosť voči stredným školám a školským zariadeniam prešla na ŽSK od 1. 7. 2002 podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

ŽSK vydal 01.07.2002 zriaďovaciu listinu č. 2002/304-SP, podľa ktorej škola ako rozpočtová organizácia je výsledkami svojho hospodárenia napojená na rozpočet ŽSK.

Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti.

ŽSK garantuje a kontroluje jej činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia. Škola je povinná zabezpečiť zápis majetku, ktorý spravuje podľa osobitného predpisu a ktorý jej bol zverený do správy. Hospodári a nakladá s ním v súlade s platnými a účinnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na základe výberového konania vymenúva na dobu funkčného obdobia predseda ŽSK.

K zriaďovacej listine boli vyhotovené celkom tri dodatky a to Dodatok č. 1 zo dňa 24.08.2006, Dodatok č. 2 zo dňa 28.08.2008 a Dodatok č. 3 zo dňa 19.12.2012, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2013.

Súčasťou školy je:

- výdajná školská jedáleň, zabezpečujúca školské stravovanie formou výdaja a konzumácie jedál a nápojov od dodávateľov stravy,
- jazyková škola poskytujúca jazykové vzdelanie v cudzích jazykoch podľa schváleného vzdelávacieho programu pre žiakov a dospelých v základných, stredných a vyšších kurzoch. Zároveň organizuje aj vyučovanie cudzích jazykov s odborným zameraním pre prípravu žiakov a dospelých na prekladateľskú a tlmočnícku činnosť.

Organizačný poriadok bol základnou organizačnou normou školy, ktorý určoval riadenie, organizáciu, delbu práce, organizačné usporiadanie, postavenie a úlohy organizačných jednotiek, rovnako ako práva a povinnosti zamestnancov školy.

Základnou činnosťou školy je poskytovanie úplného všeobecného vzdelania s maturitnou skúškou a príprava pre štúdium na vysokých školách.

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

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Zdrojmi financovania školstva sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení (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 "ministerstvo"), prostriedky z rozpočtov obcí a vyšších územných celkov, prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení a ďalšie príjmy upravené v § 2 predmetného zákona.

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

Zastupiteľstvo ŽSK na svojom zasadnutí 19.12.2012 uznesením č. 5/20 schválilo rozpočet ŽSK na rok 2013. Podľa ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ŽSK vykonal 10.01.2013 rozpis rozpočtu na jeho rozpočtovú organizáciu – obchodnú akadémiu v programovej štruktúre Programu 6 Vzdelávanie v sume 710 890,00 eur, podprogramu 6.2 Stredné odborné školy, prvok 6.2.1 Rozpočtové organizácie

o objeme 674 640,00 eur, podprogramu 6.4 Školské zariadenia prvok 6.4.3 Rozpočtové organizácie – výdajné školské jedálne v sume 4 975,00 eur a podprogramu 6.5 Voľno časové aktivity prvku 6.5.1 vo finančnom objeme 31 275,00 eur vrátane stanovených merateľných ukazovateľov programového rozpočtu určených škole na uvádzané prvky jednotlivých podprogramov k 31.12.2013 (ďalej len „rozpis rozpočtu“).

ŽSK rozpisom rozpočtu určil škole bežné príjmy v sume 18 300,00 eur a bežné výdavky v sume 710 890,00 eur sledovať podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení podľa zdroja financovania:

- normatívne a nenormatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy z kapitoly ministerstva účtované pod kódom zdroja 111 – zo štátneho rozpočtu,
- finančné prostriedky na originálne kompetencie zabezpečované ŽSK (školské zariadenia) účtované pod kódom zdroja 41 – z vlastných príjmov ŽSK a 46 – iných zdrojov, nasledovne:

Bežné výdavky	spolu (eur)	zdroj 111	zdroj 41	zdroj 46
610- Mzdy, platy a OOV*	422 008,00	411 744,00	10 264,00	0,00
620- Odvody do fondov	163 164,00	156 463,00	3 901,00	2 800,00
630- Tovary a služby	125 718,00	106 433,00	3 785,00	15 500,00
640 - Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu:	710 890,00	674 640,00	17 950,00	18 300,00

Pozn.: *OOV – ostatné osobné vyrovnania

V priebehu rozpočtového obdobia roku 2013 upravil ŽSK výdavkovú časť bežného rozpočtu celkovo 13 rozpočtovými opatreniami, ktorými boli jednotlivé bežné výdavky k 31.12.2013 určené nasledovne:

Bežné výdavky	spolu (eur)	zdroj 111	zdroj 41	zdroj 46
610- Mzdy, platy a OOV*	441 606,00	428 526,00	9 415,00	3 665,00
620- Odvody do fondov	166 242,00	161 287,00	3 640,00	1 315,00
630- Tovary a služby	110 698,00	91 596,00	5 782,00	13 320,00
640 - Bežné transfery	3 308,00	3 308,00	0,00	0,00
Spolu:	721 854,00	684 717,00	18 837,00	18 300,00

Najväčšiu časť upraveného rozpočtu školy tvorili bežné výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania (ďalej len „mzdy“) 61,17 % a odvody do fondov 23,03 %. Výdavky na tovary a služby predstavovali 15,33 % podiel na celkových bežných výdavkoch rozpočtu.

Z celkovej sumy bežných výdavkov určených na mzdy bolo k 31.12.2013 čerpaných spolu 441 639,42 eur a na odvody 166 208,44 eur, čo predstavuje čerpanie týchto položiek upraveného rozpočtu na 100 %.

Charakteristika príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu (vrátane jeho úprav), plnenia príjmovej časti bežných príjmov a čerpania bežných výdavkov k 31.12.2013 je v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	18 300	18 300	13 260,34	72,46
212 – Príjmy z prenájmu	0,00	0,00	2 374,77	
223 - Školné a zápisné	18 300	18 300	10 829,44	59,18
242 - Úroky	0,00	0,00	1,37	
292 – Iné	0,00	0,00	54,76	
Výdavky spolu	710 890,00	721 854,00	721 822,26,00	100,00
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	710 890,00	721 854,00	721 822,26	100,00
610 – Mzdy, platy a OOV	422 008,00	441 606,00	441 639,42	100,00
620 – Odvody do fondov	163 164,00	166 242,00	166 208,44	99,98
630 – Tovary a služby	125 718,00	110 698,00	109 375,26	98,81
640 – Bežné transfery	0,00	3 308,00	4 599,14	139,03
Kapitálové výdavky:	0,00	0,00	0,00	0,00

V priebehu roka 2013 mala škola 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, povinnosť hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami a riadiť sa určenými záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa, t.j. ŽSK.

Kontrolou bolo zistené prekročenie čerpania schváleného rozpočtu bežných výdavkov v rámci niektorých položiek a podpoložiek, napr. 611 – tarifný plat, 621 – poistné, 642 015 – transfery na nemocenské dávky; rozpočtové limity určené zriaďovateľom (610 + 620, 630 + 640) škola dodržala.

ŽSK mesačne škole zasielal oznámenia o výške poskytnutých normatívnych, nenormatívnych príspevkov a prostriedkov na originálne kompetencie v členení na jednotlivé podprogramy, Programu 6 Vzdelávanie programového rozpočtu ŽSK na rok 2013.

Škola 21.03.2014 vypracovala správu o hospodárení školy (termín do 15.04.2013), ktorá obsahovala povinné informácie podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z., najmä analýzu príjmov a výdavkov v členení podľa jednotlivých zdrojov.

2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci bežných výdavkov boli preverené dodávateľské faktúry v celkovej sume 35 797,72 eur, výdavkové pokladničné doklady vrátane cestovných príkazov v sume 573,89 eur, ktorými škola v roku 2013 realizovala nákupy (čo predstavovalo celkom 5,04 % z celkových bežných výdavkov školy za rok 2013).

Pri kontrole triedenia bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie, boli preverené vybrané účtovné doklady, ktoré sa týkali roka 2013, uhrádzané bankovým prevodom aj v hotovosti, okrem dokladov o vyúčtovaní mesačných miezd zamestnancov školy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. NKÚ SR vyhodnotil rozpočtové výkazy školy ako spoľahlivé.

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka školy za rok 2013 pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Súvaha, výkaz ziskov a strát boli vypracované 20.01.2014 a poznámky ako súčasť riadnej účtovnej závierky za uvádzané účtovné obdobie 11.04.2013.

Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky. Škola nemala povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Zostatky uvedené v hlavnej knihe boli zhodné so stavmi uvedenými v účtovných výkazoch a boli overené aj na vykonanú inventarizáciu. Na základe testovania na vybranej vzorke účtovných dokladov NKÚ SR nespochybnil údaje uvedené v účtovných výkazoch.

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 bolo preukázané, že tieto povinné dokumenty boli zverejňované na webovom sídle školy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v jednom prípade nebola zverejnená Zmluva o zverení zhodnotenia nehnuteľnosti ŽSK do správy správcovi na webovom sídle školy, ale na webovom sídle zriaďovateľa. Nezverejnenie predmetnej zmluvy nemalo vplyv na jej účinnosť, z dôvodu jej zverejnenia na webovom sídle ŽSK, t.j. inej povinnej osoby. V priebehu výkonu kontroly škola túto zmluvu zverejnila aj na svojom webovom sídle.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Kontrolovaný subjekt oceňoval nakupovaný dlhodobý majetok obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval vlastnými nákladmi. Dlhodobý majetok získaný bezodplatne bol oceňovaný reprodukčnou obstarávacou cenou. Pohľadávky a záväzky boli oceňované menovitou hodnotou pri ich vzniku. Za účelom odpisovania majetku mala škola spracovaný odpisový plán.

Za účelom overenia či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, vykonala škola inventarizáciu k 31.12.2013.

Výsledky inventarizácie majetku a záväzkov čiastková inventarizačná komisia uviedla v jednotlivých inventúrnych súpisoch. Ústredná inventarizačná komisia k 31.12.2013 vypracovala inventarizačný zápis.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a zároveň škola inventarizovala finančné prostriedky v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie.

Preverením dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov školy k 31.12.2013 neboli zistené nedostatky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Škola bola správcom majetku ŽSK, ktorý jej bol zverený do správy na základe delimitačného protokolu. Predmetný majetok bol poistený v rámci poistenia majetku ŽSK; poistné bolo ŽSK refundované z rozpočtu školy v pomernej časti. V priebehu roka 2013 nedošlo k významným pohybom v majetku školy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dňa 25.03.2013 bolo škole na základe zmluvy zverené do správy zhodnotenie nehnuteľnosti ŽSK v sume 19 923,43 eur. Prehľad o aktívach školy bližšie charakterizuje tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Štruktúra majetku	Majetok v eur				v eur	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v eur	v %
1. Majetok	1 480 097,17	863 042,79	852 718,93	1 490 421,03	10 322,86	+0,70
1. Neobežný majetok	1 376 003,78	19 923,43		1 395 927,21	19 923,43	+1,45
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	0	0	0	0	0	0
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	1 233 652,47	2 173,99	0	1 235 826,46	2 173,99	+0,18
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	142 351,31	17 749,44	0	160 100,75	17 749,44	+12,47
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku	0	0	0	0	0	0
2. Obežný majetok	96 906,75	837 798,83	845 166,29	89 539,29	-7 367,46	-7,60
2.1 Zásoby	0	0	0	0	0	0
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	32,01	447,32	428,77	50,56	18,55	+57,95
2.4 Finančné účty	57 241,92	106 204,02	116 602,31	46 843,63	-10 398,29	-18,17
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	39 632,82	731 147,49	728 135,21	42 645,10	3 012,28	7,60
3. Časové rozlíšenie	7 186,64	5 320,53	7 552,64	4 954,53	-2 232,11	-31,06

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom. Pri správe majetku postupovala škola v súlade s platnými a účinnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK.

4. Vnútorný kontrolný systém

Základné kontrolné procesy v škole vyplývali z viacerých riadiacich aktov – najmä organizačného poriadku, ktorý upravoval riadenie a organizáciu školy, určoval del'bu práce, práva a povinnosti zamestnancov. Ďalšie procesy v rámci vnútornej kontroly upravovali napr. interná smernica 4/S/2013, ktorá upravovala postupy pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, ďalej smernica 2/S/2013 upravujúca povinnosti zamestnancov pri obehu účtovných dokladov a smernica 4/S/2010 (upravujúca povinnosti vedúceho účtovnej jednotky, ústrednej a čiastkových inventarizačných komisií).

Kontrola v škole bola vykonávaná na viacerých stupňoch riadenia. Jednou z foriem vnútornej kontroly bola aj finančná kontrola.

Vykonávanie finančnej kontroly sa v škole v roku 2013 riadilo smernicou č. 3/S/2010 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ŽSK, účinnou od 03.11.2010 (ďalej len „smernica“).

Smernica upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa 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.“). Postupy vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly vymedzovali okruh oprávnených zamestnancov vykonávať túto formu kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rámci kontroly bol vykonaný test vykonávania predbežnej finančnej kontroly vyplývajúci z vyššie uvedených smerníc. Preverení účtovných dokladov a uzatvorených zmlúv za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky.

V zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. vykonával následnú finančnú kontrolu v škole hlavný kontrolór ŽSK. V kontrolovanom období nebola zo strany ŽSK ani zo strany iných oprávnených subjektov vykonaná žiadna iná následná finančná kontrola.

Hospodárenie školy bolo predmetom každého ročného formálneho overovania zo strany zriaďovateľa pri schvaľovaní správy o hospodárení školy.

Vnútrotný kontrolný systém vyhodnotil NKÚ SR na základe výsledkov testovania, objemu zrealizovaných transakcií a zhodnotenia vnútorných kontrolných procesov ako dobrý. Kontrolou bolo preukázané, že škola využívala verejné prostriedky hospodárne a efektívne.

Škola zabezpečovala primerané organizačné, finančné a personálne podmienky na nezávislú realizáciu jednotlivých kontrolných činností a postupov.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali 06.11.2014

Ing. Mariana Tuchscherová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Iveta Vráblová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená 13.11.2014

Ing. Elena Siráňová
riaditeľka