

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 932/01
Zo dňa: 15.07.2014

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



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Stredná odborná škola polytechnická

Trnava august 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v Strednej odbornej škole polytechnickej (ďalej len „SOŠ“ alebo „škola“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala škola v stanovenom termíne. Z celkového počtu 11 prijatých opatrení bolo deväť opatrení hodnotených školou ako splnené a dve opatrenia boli hodnotené ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý škola uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v dvoch prípadoch, ktoré SOŠ vyhodnotila ako priebežne plnené. V týchto prípadoch boli kontrolou NKÚ SR opatrenia vykázané ako splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že vo všetkých prípadoch boli prijaté opatrenia splnené a účinné.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **932/01** z 15.07.2014 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.07.2014 do 08.08.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Stredná odborná škola polytechnická, Koniarekova 17, 918 50 Trnava,
IČO 17055237**

za kontrolované obdobie roku 2013.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 432/01 zo dňa 16.05.2013 v kontrolovanom subjekte v čase od 27.05.2013 do 15.10.2013 vykonaná kontrola efektívnosti a účinnosti vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu na pripravenosť a uplatnenie absolventov vybraných stredných škôl na trhu práce a plnenie vybraných ukazovateľov hospodárenia, študijného a učebného procesu, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu, ktoré Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) poskytlo vybraným stredným školám na zabezpečenie stredoškolského vzdelania z hľadiska uplatnenia absolventov na trhu práce.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 29.10.2013 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 15.11.2013 ich zaslať predsedovi NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 16.12.2013 predsedovi NKÚ SR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov predložila škola predsedovi NKÚ SR v stanovenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že škola vypracovala správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, ktorú zaslala NKÚ SR v stanovenom termíne.

Škola na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo sedem opatrení. V skutočnosti opatrenie č. 2 a č. 6 pozostávalo z dvoch opatrení a opatrenie č. 4 pozostávalo z troch opatrení. Kontrolná skupina pre účely kontroly vyhodnocovala každé opatrenie samostatne. Celkovo bolo prijatých 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo deväť opatrení splnených a dve opatrenia boli plnené priebežne. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
9	0	0	2	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Riaditeľ školy písomne požiada zriaďovateľa – Trnavský samosprávny kraj (ďalej len „TTSK“), odbor školstva a telesnej kultúry o zmenu zriaďovacej listiny formou dodatku.

Termín: 22.11.2013

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ školy listom z 18.11.2013 požiadal TTSK o úpravu zriaďovacej listiny vydané škole v roku 2002 formou dodatku. Kontrolnej skupine bol predložený dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Strednej odbornej školy polytechnickej, Koniarikova 17, 918 50 Trnava z 08.01.2014. Zriaďovacia listina bola formou dodatku č. 3 doplnená o náležitosti v zmysle 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 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“), a to o vyučovací jazyk a dátum a číslo rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť preškolenie zodpovedných zamestnancov z vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení zo zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. O preškolení bude vyhotovená zápisnica s prezenčnou listinou.

Termín: 29.11.2013

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Riaditeľ školy 26.11.2013 preškolil zamestnancov zodpovedných za prípravu údajov do správy o výchovno-vzdelávacej činnosti a z vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení zo zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Kontrolnej skupine bola predložená zápisnica a prezenčná listina z pracovnej rady riaditeľa školy.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 3

Zástupca riaditeľa pre teoretické vyučovanie bude viesť evidenciu prihlášok žiakov na štúdium na vysoké školy a na ďalšie štúdium; výchovný poradca bude každoročne zadávať absolventom dotazníky pri ukončení štúdia o ich ďalšom postupe pri uplatnení sa na trhu práce. Dotazníky vyhodnotí stručnou správou.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zástupca riaditeľa pre teoretické vyučovanie
výchovný poradca

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: plní sa priebežne

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia prihlášok žiakov na štúdium na vysoké školy a na ďalšie štúdium za prvý polrok roka 2014, ktorú vypracoval zástupca riaditeľa pre teoretické vyučovanie. Kontrolou boli tiež preverené dotazníky pri ukončení štúdia o ich ďalšom postupe pri uplatnení sa na trhu práce, ktoré boli študentom zadávané v mesiacoch máj a jún. Dotazníky boli vyhodnotené stručnou správou.

Za hodnotené obdobie bolo opatrenie splnené a škola ho bude naďalej priebežne plniť.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 4

Riaditeľ školy písomne požiada Okresný úrad v Trnave odbor správy katastra o zmenu názvu správcu.

Termín: 29.11.2013

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že škola listom z 26.11.2013 požiadala Okresný úrad Trnava katastrálny odbor o zmenu správcu v liste vlastníctva. Kontrolnej skupine bol predložený výpis z listu vlastníctva č. 5482, v ktorom bol uvedený ako správca Stredná odborná škola polytechnická, Koniarekova 17, Trnava, SR.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 5

Aby nedošlo k porušeniu smernice školy č. 6/2010 o evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku vedúca ekonomického úseku preškolí zodpovedných zamestnancov o jednotlivých ustanoveniach smernice, o čom bude vyhotovená zápisnica s prezenčnou listinou.

Termín: 25.11.2013

Zodpovedný: vedúca ekonomického úseku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bola predložená zápisnica s prezenčnou listinou z preškolenia zamestnancov o smernici školy č. 6/2010 o evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku z 19.11.2013.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 6

Zodpovední zamestnanci vyhotovia bezodkladne inventárne karty pozemkov.

Termín: 25.11.2013

Zodpovedný: hospodár

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec vyhotovil inventárne karty pozemkov 22.11.2013.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 7

Zodpovední zamestnanci prekontrolujú všetky ostatné inventárne karty majetku v rámci inventarizácie za rok 2013 a vypracujú záznam o vykonaní kontroly inventárnych kariet a ich náležitostí.

Termín: 31.12.2013

Zodpovední: hospodár

samosiatný ekonóm

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: plní sa priebežne

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Škola v zmysle prijatého opatrenia vykonala kontrolu všetkých inventárnych kariet majetku (karty budov, pozemkov, strojov) a 04.12.2013 vypracovala záznam z kontroly inventárnych kariet a ich náležitostí.

Škola opatrenie vyhodnotila ako priebežne plnené. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že opatrenie bolo splnené, nakoľko kontrola inventárnych kariet bola vykonaná 04.12.2013 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola NKÚ SR odoslaná 16.12.2013.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 8

Preškoliť zodpovedných zamestnancov o ustanoveniach zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktoré sú zamerané na inventarizáciu a zabezpečiť jeho striktné dodržiavanie, o čom bude vyhotovená zápisnica s prezenčnou listinou.

Termín: 29.11.2013

Zodpovedný: vedúca ekonomického úseku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zamestnanci školy zodpovední za inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli 19.11.2013 preškolení zo zákona o účtovníctve. Z preškolenia zamestnancov bola vyhotovená zápisnica s prezenčnou listinou.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 9

K poslednému dňu v mesiaci budú zamestnanci zodpovední za sledovanie pohľadávok formou písomného záznamu informovať riaditeľa o stave a vývoji vymáhania pohľadávok.

Termín: trvalý

Zodpovední: vedúca ekonomického úseku

samostatný ekonóm

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené mesačné písomné záznamy, ktorými vedúca ekonomického odboru informovala riaditeľa školy o stave a vývoji neuhradených faktúr.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 10

Zamestnanci zodpovední za fakturáciu a sledovanie pohľadávok bezodkladne pripravujú všetky podklady ohľadom nevymožiteľných pohľadávok a postúpia ich právnomu oddeleniu TTSK.

Termín: 06.12.2013

Zodpovední: vedúca ekonomického úseku

samostatný ekonóm

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Škola listom z 02.12.2013 zaslala právnomu oddeleniu TTSK podklady k nevymožiteľným pohľadávkam.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 11

Zodpovední pracovníci budú preškolení vedúcou ekonomického úseku o zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) ako aj o internom predpise (smernica č. 1/2012 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr) a o tomto preškolení bude vyhotovená zápisnica s prezenčnou listinou.

Termín: 29.11.2013

Zodpovedný: vedúca ekonomického úseku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia školou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že škola zabezpečila školenie zodpovedných zamestnancov z ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám a internom predpise. Zo školenia zamestnancov bola 20.11.2013 vyhotovená zápisnica a prezenčná listina.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
11	0	0	0	0

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	9	0	0	2	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	11	0	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v dvoch prípadoch.

V oboch prípadoch boli opatrenia vykázané školou ako priebežne plnené. NKÚ SR zistil, že opatrenia č. 3 a č. 7 boli splnené.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťahok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.08.2014

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

Ing. Roman Michalička
riaditeľ školy