

Spojená škola, Zimná 96, 049 25 Dobšiná
vnútorná organizačná zložka: **Elokované pracovisko,**
Dargovských hrdinov 71, Sečovce

IČO	42243271
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami pri uzavretí a plnení nájomných zmlúv na nebytové priestory v zmysle uznesenia č. 122/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.0.0.1.** Úhrada DPH z verejných prostriedkov v sume 356 215,80 eur (zdroj 111 – Prostriedky ŠR SR) prenajímateľovi nad rámec oprávnenia, nakoľko nájom nehnuteľnosti je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
 - *Predpis / kvalifikácia*
 - § 38 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty
Oslobodený od dane je nájom nehnuteľnosti alebo jej časti s výnimkou:
 - a) nájmu v ubytovacích zariadeniach (ubytovacie služby),
 - b) nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel,
 - c) nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov,
 - d) nájmu bezpečnostných schránok.
 - § 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty
Platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe, sa môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane okrem nájmu bytu, rodinného domu a nájmu apartmánu v bytovom dome alebo ich častí.
 - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*
 - Prenajímateľovi, ktorý je platiteľ DPH neuhrádzať pri nájme nehnuteľnosti DPH. Nájom nehnuteľností je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, pričom platiteľ DPH, ktorý prenajíma nehnuteľnosť sa nemôže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od DPH, ak nájomcom nie je zdaniteľná osoba (napr. subjekt verejnej správy vykonávajúci hlavnú činnosť).
-
- *Zistenie*
 - B.0.0.2.** Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 1 806 087 eur bez DPH (zdroj 111 – Prostriedky ŠR SR), čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Nehospodárnosť vyčíslená ako rozdiel medzi vyplateným nájomným (bez DPH) za obdobie od 09/2013 do 09/2018 a obvyklým nájomným stanoveným vo výške všeobecnej hodnoty nájmu vyjadrenej v znaleckom posudku č. 178/2018 ku dňu 11.09.2018.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať hospodárnosť ich použitia. Pri dohodnutí nájmu dbať na obvyklé nájomné, t.j. primerané v mieste a čase.

▪ *Zistenie*

B.0.0.3. Nedodržanie princípu hospodárnosti pri dojednaní úhrad prevádzkových nákladov spojených s nájmom nehnuteľnej veci vo forme paušálu.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Prevádzkový paušál bol stanovený v sume vyčíslenej podľa prenajatej plochy, okrem plochy nebytových priestorov aj plochy pozemku. Spočiatku v sume ako 2 eur/m²/mesiac bez DPH a dodatkom k zmluve z augusta 2014 zvýšenie na 11 eur/m²/mesiac bez DPH, čo predstavuje bližšie nezdôvodnené zvýšenie o 550 %.

Týmto spôsobom zaplatila škola za nešpecifikované, nekvantifikované a neoverené hodnoty prevádzkových nákladov spojených s nájmom za obdobie od 09/2013 do 09/2018 čiastku 1 582 061,40 eur.

▪ *Odporúčanie*

Pri nájme nehnuteľnej veci dohodnúť úhrady prevádzkových nákladov za služby spojené s nájmom, najmä pri merateľných službách, na základe bližšie špecifikovaných a kvantifikovaných položiek, t.j. na základe skutočnej spotreby (meranej alebo na základe technického výpočtu).

finančná kontrola

▪ *Zistenie*

C.0.0.1. Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie.

Pred uzavretím zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 dňa 18.09.2013 nebola pripravovaná finančná operácia overená predbežnou finančnou kontrolou.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

▪ *Odporúčanie*

V zmysle aktuálne platnej legislatívy vykonávať tzv. základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii. Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť

overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov. Ak nedôjde k vstupu do záväzku (uzatvorenie zmluvy), nedôjde ani k realizácii úhrady a tým ani k nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

-
- *Zistenie*
C.0.0.2. Nesprávne, oneskorené vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po úhrade faktúry.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Overovanie súladu s rozpočtom/súladu s osobitným predpisom po zaplatení faktúry za nájom.
§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
 - *Odporúčanie*
Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Finančná operácia sa však overuje aj v štádiu pred úhradou, najmä súlad so zmluvami a osobitnými predpismi.

-
- *Zistenie*
C.0.0.3. Nereklamovanie nesprávne fakturovanej ceny nájmu a nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním finančnej operácie – neoverenie súladu s uzavretou zmluvou.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Vo faktúre za február 2014 bola po prvýkrát uplatnená pri nájomnom aj DPH, napriek tomu, že v uzavretej zmluve o nájme nebytových priestorov 1/2013 je v článku IV. odsek 1 dohodnuté, že DPH bude uplatňovaná podľa platných právnych predpisov.

Nájom nehnuteľností je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, a prenajímateľ a súčasne platiteľ DPH v prípade ak je nájomcom nezdaniateľná osoba nemôže rozhodnúť o tom, že nájom nebude oslobodený od DPH.

▪ *Odporúčanie*

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, pričom uvádzajú aj vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Overovanie nevykonávať formálne, ale snažiť sa zodpovedne posúdiť príslušný súlad a dať kvalifikované vyjadrenie. Len takýmto prístupom bude možné, základnou finančnou kontrolou ako súčasťou finančného riadenia vo verejnej správe, primárne zachytiť nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie verejných prostriedkov.

účtovanie a uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie

▪ *Zistenie*

D.0.0.1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. Nájomné a paušálne služby spojené s nájomom boli zatriedené spolu v jednej sume na podpoložku rozpočtovej klasifikácie 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí (v období od 09/2013 do 05/2014). Od 06/2014 do 11/2017 zatriedil kontrolovaný subjekt tieto výdavky spolu v jednej sume do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.

Nesprávnym uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie došlo k nesprávnemu vykazovaniu výdavkov za roky 2013 až 2017 vo výkaze „Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12“ a to:

V roku 2013 na podpoložke 637 004 Všeobecné služby bola vykázaná suma nižšia **o 12 003 eur.**

V roku 2014 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia **o 295 857,60 eur.**

V roku 2015 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia **o 494 164,80 eur.**

V roku 2016 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia **o 494 164,80 eur.**

V roku 2017 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia **o 452 984,40 eur.**

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

▪ *Odporúčanie*

Nájomné zatrieďovať na podpoložku rozpočtovej klasifikácie 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí.

Paušálne služby spojené s nájmom zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

povinnosti pri uzatváraní a plnení nájomných zmlúv

- *Zistenie*

E.0.0.1. Uzatvorenie nájomnej zmluvy o nájme nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov bez jej schválenia Zastupiteľstvom KSK.
Zmluva o nájme nebytových priestorov 1/2013 zo dňa 18.09.2013 bola uzatvorená na dobu určitú 15 rokov.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 14 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011
Zastupiteľstvo KSK pri nakladaní s majetkom KSK a s majetkom tretích osôb schvaľuje nájom KSK k nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov.
 - *Odporúčanie*

V prípade zámeru uzatvorenia nájomnej zmluvy na prenájom nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov informovať zriaďovateľa a tým zabezpečiť jej predchádzajúce schválenie Zastupiteľstvom KSK. Neuzatvárať nájomnú zmluvu v danom prípade bez schválenia nájmu Zastupiteľstvom KSK.
-
- *Zistenie*

E.0.0.2. Nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Prenajímateľ a príjemca plnenia z nájomných zmlúv nesplnil povinnosť zaregistrovania sa do registra partnerov verejného sektora do ustanoveného termínu **do 31.07.2017**. Registrácia prenajímateľa bola vykonaná **až 05.01.2018**, po predložení návrhu čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste **zo dňa 21.12.2017** vykonanej kontrolnou skupinou z Úradu KSK, kde predmetné kontrolné zistenie bolo uvedené.

Predpis / kvalifikácia
§ 23 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Ak nie je splnená povinnosť podľa § 23 ods. 1
a) účastník zmluvy, ktorý poskytuje finančné prostriedky podľa § 2 ods. 1 písm. a) prvého bodu alebo majetok, práva k majetku alebo iné majetkové práva podľa § 2 ods. 1 písm. a) druhého bodu, nie je v omeškaní, ak z tohto dôvodu neplní, čo mu ukladá zmluva,
b) účastník zmluvy podľa písmena a) má právo odstúpiť od zmluvy.
§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
 - *Odporúčanie*

Ak subjekt prijímajúci plnenie v rozsahu podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bol povinný zaregistrovať sa v zmysle citovaného zákona a túto povinnosť nesplnil, využiť všetky práva v prospech subjektu verejnej správy, najmä pozastaviť plnenie, prehodnotiť možnosť odstúpenia od zmluvy, najmä v prípadoch zjavne nevýhodnej zmluvy pre subjekt verejnej správy.

-
- *Zistenie*
E.0.0.3. Nezverejnenie faktúr do 30 dní po úhrade.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b ods. 2 zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
 - *Odporúčanie*
Zverejňovať faktúry na webovej stránke najneskôr do 30 dní po ich úhrade.