

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1231/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Juraja Fándlyho, Ulica Fándlyho č. 763/7A, 926 01 Sered'

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 základnej 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 ZŠ boli zistené tieto nedostatky:

V rámci postupov verejného obstarávania bolo zistené, že ZŠ nezverejňovala v profile štvrtročnú súhrnnú správu o zákazkách, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR ďalej zistil, že ZŠ nepostupovala vo viacerých prípadoch pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a vnútornej administratívnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania NKÚ SR na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať internú smernicu v zmysle novely zákona o verejnom obstarávaní,
- aktualizovať internú smernicu v zmysle novely zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1231/01** zo 16.02.2015 vykonali:

PhDr. Katarína Baničová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľudmila Juráková, 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 27.05.2015 v kontrolovanom subjekte

**Základná škola Juraja Fándlyho, Ulica Fándlyho č. 763/7A, 926 01 Sered',
Ulica Fándlyho č. 763/7A, 926 01 Sered', IČO 37839918**

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 Juraja Fándlyho (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) so sídlom Ulica Fándlyho č. 763/7A, Sered' je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Sered' (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“). O zriadení ZŠ vydalo mesto zriaďovaciu listinu zo dňa 27.02.2013 s vyučovacím jazykom slovenským. Vymedzenie základných verejnoprospešných činností, pre ktoré sa ZŠ zriadila bolo poskytovanie základného vzdelania žiakom, zabezpečenie ich rozumovej výchovy v súlade so zásadami humanity a demokracie a pripravovanie žiakov pre ďalšie štúdium.

Súčasťou školy bol Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) a Centrum voľného času (ďalej len „CVC“).

Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ.

Celkový počet zamestnancov ZŠ k 31.12.2014 bol 73. Z toho pedagogických zamestnancov bolo 52, traja boli odborní zamestnanci a 18 bolo nepedagogických zamestnancov. K 15.09.2014 mala ZŠ 586 žiakov.

Správa o hospodárení školy

Dňa 24.02.2015 zriaďovateľ určil svojim rozpočtovým organizáciám (školám) termín na predloženie vypracovanej správy o hospodárení za rok 2014.

Kontrolovaný subjekt vypracoval dňa 31.03.2015 „Správu o hospodárení za rok 2014 ZŠ J. Fándlyho v Seredi“, ktorá bola schválená Radou školy a predložená zriaďovateľovi. Správa obsahovala všetky požadované náležitosti. Údaje uvedené v predmetnej správe boli porovnané s údajmi uvedenými v iných výkazoch, resp. zdrojoch. Kontrolou správy o hospodárení školy neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 bola vykonaná kontrola v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti rozhodnutí o prijatí žiakov do základnej školy (CVČ, ŠKD, ŠJ) a predbežnej finančnej kontroly. V ZŠ v roku 2014 nebola vykonaná externá kontrola.

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 o financovaní škôl“), najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“), prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení, ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 uvedeného zákona.

ZŠ je právnickou osobou, na hospodárenie ktorej sa vzťahujú príslušné ustanovenia 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“), ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta Sered'. Hospodári so svojimi rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Riadi sa pritom záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa, sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto škole listom zo dňa 18.12.2013, po schválení rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v mestskom zastupiteľstve 10.12.2013 uznesením mestského zastupiteľstva č. 279/2013. V zmysle uvedeného oznámenia boli ZŠ schválené finančné prostriedky na program 4 Vzdelávanie, podprogram 4.1 Základné školy; 4.1.1 ZŠ J. Fándlyho, na bežné výdavky v celkovej sume 1 059 735 Eur, prevod nevyčerpaných finančných prostriedkov z roku 2013 bol v sume 118 Eur.

Zriaďovateľ vykonal úpravy rozpočtu ZŠ v roku 2014 celkom osemkrát. Úpravy rozpočtu boli realizované na základe požiadavky kontrolovaného subjektu, ktorú zaslal zriaďovateľovi a na základe úpravy normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov zo ŠR. Zriaďovateľ po schválení každej úpravy rozpočtu zaslal ZŠ rozpis schváleného rozpočtu na rok 2014. ZŠ viedla operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach. Mesto oznámením o úpravách rozpočtu ZŠ informovalo:

- listom zo dňa 20.02.2014, podľa ktorého boli ZŠ znížené bežné výdavky o sumu 38 580 Eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- listom zo dňa 17.04.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky o sumu 1 626 Eur, z toho na vzdelávacie poukazy ZŠ o 111 Eur, vzdelávacie poukazy CVČ o 14 Eur, príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia o 53 Eur, asistent učiteľa o 180 Eur, dopravné presun finančných prostriedkov z roku 2013 118 Eur, z rozpočtu mesta 1 150 Eur,
- listom zo dňa 30.04.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky o 330 Eur,
- listom zo dňa 08.07.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky o 25 000 Eur na prevádzku bazéna ZŠ,
- listom zo dňa 18.08.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky na opravu čerpadla na bazéne ZŠ o 1 400 Eur,
- listom zo dňa 12.11.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky – mimorozpočtové príjmy ZŠ o sumu 5 500 Eur,
- listom zo dňa 15.12.2014, podľa ktorého boli zvýšené bežné výdavky o sumu 19 578 Eur, z toho zvýšenie normatívnych finančných prostriedkov po EDUZBERE o sumu 5 074 Eur, normatívnych finančných prostriedkov po dohodovacom konaní o sumu 10 679 Eur, nenormatívne asistent učiteľa o sumu 4 420 Eur, zníženie nenormatívnych finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy o sumu 551 Eur a príspevok na žiaka zo SZP o sumu 137 Eur, zvýšenie nenormatívnych finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy CVČ o sumu 93 Eur,
- listom zo dňa 17.12.2014, podľa ktorého boli znížené bežné výdavky o sumu 549 Eur – nenormatívne finančné prostriedky na dopravné.

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)	CVČ(FK 09.5.0.2)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	68 356	73 856	74 135	100	37 840	21 350	4 840	10 105
212 príjmy z vlastníctva	33 500	39 000	34 057	87	34 057	0	0	0
223 poplatky a platby	34 856	34 856	36 295	104	0	21 350	4 840	10 105
292 ostatné príjmy	0	0	36	-	36	0	0	0
311 granty	0	0	3 747	-	3 747	0	0	0
Výdavky spolu	1 059 735	1 074 040	1 077 911	100	905 509	77 291	22 932	72 179
600 Bežné výdavky	1 059 735	1 074 040	1 077 911	100	905 509	77 291	22 932	72 179
610 Mzdy, platy	609 625	620 173	627 581	101	522 573	53 825	14 374	36 809
620 Poistné	215 684	216 749	222 089	102	184 602	19 128	4 970	13 388
630 Tovary a služby	230 664	233 787	219 057	94	189 225	4 337	3 578	21 917
640 Bežné transfery	3 762	3 331	9 185	276	9 109	0	10	65
700 Kapitálové výdavky	0	0	0	-	0	0	0	0

Zdroj: Fin 1-12 k 31.12.2014, Čerpanie rozpočtu podľa zdrojov za rok 2014

ZŠ bol mestom schválený záväzný limit na bežné výdavky podľa schváleného rozpočtu zo dňa 10.12.2013 v celkovej sume 1 059 735 Eur. Záväzný limit bežných výdavkov po úpravách bol v sume 1 074 040 Eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v celkovej sume 1 077 911 Eur. Na kapitálové výdavky mesto neposkytlo ZŠ žiadne finančné

prostriedky. Kontrolovaný subjekt dostal v kontrolovanom období finančné dary v celkovej hodnote 3 747 Eur. Zriaďovateľ povolil ZŠ prekročiť výdavkovú časť rozpočtu v roku 2014 o sumu 6 682 Eur, ZŠ prekročila výdavkovú časť rozpočtu o sumu 3 871 Eur.

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 803 801 Eur, z toho na mzdy a poistné v sume 647 470 Eur a na prevádzku v sume 156 331 Eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 23 809 Eur určené na vzdelávacie poukazy v sume 11 702 Eur, osobné náklady asistentov učiteľov pre žiakov so zdravotným znevýhodnením v sume 6 760 Eur, na úhradu cestovných nákladov na dopravu žiakov základnej školy v sume 3 331 Eur z toho 57 Eur nedočerpaných, príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 2 016 Eur,
- vlastné príjmy školy v sume 74 135 Eur pozostávajúcich z prenájmov bytových a nebytových priestorov, z poplatkov za ŠKD a CVC, zo vstupeniek z plavárne pre verejnosť, z darov a pod.,
- finančné prostriedky poskytnuté mestom v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie (ďalej len „VZN“) v sume 134 694 Eur,
- ostatné finančné prostriedky v sume 41 558 Eur pozostávajúce z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny, finančné prostriedky z rozpočtu mesta na prevádzku bazéna pre verejnosť, na riešenie havarijnej situácie v bazéne a kotolni a pod.

Na financovanie samosprávnych kompetencií poukazoval zriaďovateľ v lehote stanovenej VZN finančné prostriedky ako 1/12 podľa predmetného VZN.

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 o financovaní škôl, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa ZŠ riadila všeobecne záväznými právnymi predpismi; mesto ako zriaďovateľ pre oblasť rozpočtového hospodárenia ZŠ neupravilo interným predpisom. Oblasť rozpočtového hospodárenia mala ZŠ upravenú v internej smernici „Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie“.

3.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR a z rozpočtu mesta

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 obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

ZŠ bola zriaďovateľom oznamovaná výška pridelených normatívnych finančných prostriedkov rozpísaných na základe oznámenia z Okresného úradu (ďalej len OÚ) vrátane ich úprav v sume 803 801 Eur, v členení na mzdový normatív v sume 647 470 Eur a prevádzkový normatív v sume 156 331 Eur. Mesto rozpísalo celkové normatívne finančné

prostriedky ZŠ v ustanovených percentách a písomne oznamovalo ZŠ poukázanie finančných prostriedkov na konkrétny mesiac.

Kontrolovaný subjekt dodržal čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov podľa rozpočtu a ich rozpisu. Pridelené finančné prostriedky zo ŠR na mzdový normatív ZŠ nepoužila na iný účel.

NKÚ SR na vybranej vzorke prekontroloval finančné prostriedky pridelené zo ŠR na dopravné, ktoré boli v celkovej sume 3 331 Eur, z toho boli z roku 2013 prenesené finančné prostriedky vo výške 118 Eur a nedočerpané finančné prostriedky za rok 2014 vo výške 57 Eur.

Kontrolná skupina prekontrolovala výdavky na dopravné, ktoré boli pridelené na základe dochádzky žiakov. Preplácané bolo dopravné žiakom z priľahlej obce. Žiaci mali čipové karty, z ktorých žiacky cestovný lístok z priľahlej obce do mesta bol v cene 0,22 Eur (spiatočná cesta 0,44 Eur). Suma cestovného lístka bola potvrdená od dopravcu. ZŠ po zúčtovaní dopravného poukázala finančné prostriedky prevodom na účet, alebo poštovou poukážkou rodičom žiakov. Ďalej bolo zistené, že prenesené finančné prostriedky z roku 2013 boli dočerpané do konca januára 2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Súčasťou ZŠ boli aj školské zariadenia. Výdavky spoločné pre ZŠ a jej školské zariadenia (energie, plyn a pod.) boli rozúčtované na základe internej smernice „Prepočet spotreby médií, služieb a miezd zamestnancov pre jednotlivé organizačné zložky v ZŠ“, účinnnej od 01.03.2012. Na rozúčtovanie spoločných výdavkov pre rok 2014 bol vydaný Dodatok k smernici, kde bolo upravené rozúčtovanie spotreby elektrickej energie, spotreby plynu, vodného a stočného.

NKÚ SR skontroloval rozúčtovanie elektrickej energie a dodržanie % podielu, ktoré bolo dané interným predpisom. Na dodávku elektrickej energie mala ZŠ podpísanú zmluvu. V priebehu roka 2014 prišlo ZŠ 25 dodávateľských faktúr na elektrickú energiu v celkovej sume 29 936,35 Eur. Kontrolou rozúčtovania elektrickej energie na ZŠ, bazén pri ZŠ, ŠKD, CVC, ŠJ neboli zistené nedostatky. Tieto výdavky boli hradené z obidvoch zdrojov (111 a 41) na základe stanovených pomerov.

Predbežná finančná kontrola

Vykonávanie finančnej kontroly bolo v kontrolovanom subjekte upravené internou smernicou „Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly“, ktorá bola účinná od 01.12.2012. Táto smernica nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie 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 o finančnej kontrole“).

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému, kontrolná skupina preverila realizáciu predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou účtovných dokladov na vybranej vzorke bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie PFK 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.

Ďalej NKÚ SR zistil nedodržanie ustanovenia § 9a zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, o. i. vyjadrením, či táto finančná operácia

alebo jej časť 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

Ku kontrole bolo vybraných a následne preverených 25 dodávateľských faktúr v hodnote 29 936,35 Eur z celkového objemu 148 102,43 Eur, čo predstavovalo 20,2 %. Pri vybraných faktúrach kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, 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 (ďalej len „postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, dodržiavanie interných smerníc, použitie verejných prostriedkov do konca rozpočtového roka a uvoľňovanie verejných prostriedkov vo výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, opravy účtovných záznamov, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov. Pri vybraných faktúrach bolo tiež preverené zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účtovná závierka

Kontrolou súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014 a výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2014 bolo zistené, že tieto boli zostavené v termíne dňa 30.01.2015. Poznámky boli zostavené dňa 27.04.2015 v zmysle § 1 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2014. Súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky obsahovali údaje podľa príloh k Opatreniu MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31. Kontrolovaný subjekt dňa 30.01.2015 predložil účtovnú závierku zriaďovateľovi, ktorý bol povinný uložiť účtovnú závierku do registra podľa ustanovenia § 23 zákona o účtovníctve a v termíne stanovenom Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31.

Verejné obstarávanie

ZŠ J. Fándlyho bola v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Kontrolovaný subjekt za účelom zabezpečenia procesov verejného obstarávania a stanovenia jednotných pravidiel vydal internú smernicu „Smernica o verejnom obstarávaní“, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.11.2012. Smernica o verejnom obstarávaní nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona o verejnom obstarávaní. V tomto internom predpise stanovila škola finančné limity zákazky s nízkou hodnotou v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní účinným do 30.06.2013.

Interná smernica o verejnom obstarávaní v druhej časti v druhej kapitole „postupy a limity“ v odseku 2.2 ustanovila zákazku na dodanie tovaru, kde v limite od 5 000 Eur do 10 000 Eur bol stanovený postup „zákazka formou písomného prieskumu trhu na základe výzvy na predloženie ponúk a so stanovením komisie na vyhodnotenie predložených ponúk“.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 vykonal 16 verejných obstarávaní prieskumom trhu.

NKÚ SR preveril dokumentáciu z verejného obstarávania z rozpočtu ZŠ z mesiaca september 2014. Predmetom zákazky bolo obstaranie školského nábytku v celkovej sume 10 821 Eur s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že ustanovenie v odseku 2.2 Smernice o verejnom obstarávaní nebolo dodržané tým, že ZŠ vykonala obstaranie formou prieskumu trhu bez výzvy na predloženie ponúk a bez stanovenia komisie na vyhodnotenie predložených ponúk.

ZŠ ako verejnému obstarávateľovi vyplývala povinnosť mať podľa ustanovení § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní zriadený profil verejného obstarávateľa a na ňom zverejňovať informácie a dokumenty, o ktorých ustanovuje zákon.

NKÚ SR zistil, že ZŠ mala zriadené elektronické úložisko a vytvorený profil verejného obstarávateľa. Podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní bola povinná uverejňovať vo svojom profile verejného obstarávateľa raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 Eur a stanovené informácie o týchto zákazkách, t. j. hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu obstarávateľa. NKÚ SR zistil, že obstarávateľ nezverejňoval štvrtročné súhrnné správy v profile, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Štvrtročné súhrnné správy ZŠ zverejňovala na svojom webovom sídle.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.06.2015

PhDr. Katarína Baničová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľudmila Juráková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.06.2015

PaedDr. Jaroslav Čomaj
riaditeľ školy