

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1238/01
Zo dňa: 16.02.2015

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola s materskou školou

Žilina 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 boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, a to priamym zadáním zákazky inému verejnemu obstarávateľovi a nesprávnym uplatnením princípu „in-house“ verejného obstarávania, nezriadením profilu verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie a v konečnom dôsledku aj nedodržanie vlastnej smernice pre zadávanie verejných zákaziek.

Ďalej bolo zistené, že Základná škola s materskou školou v niekoľkých prípadoch nedodržala platné postupy účtovania, postupy triedenia výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a pri realizácii výdavkov v hotovosti vykonávala predbežnú finančnú kontrolu až po realizácii výdavku. Pri zverejňovaní zmlúv na svojom webovom sídle Základná škola s materskou školou nedodržala platné štandardy pre informačné systémy verejnej správy. Zákon o cestovných náhradách bol porušený pri vyúčtovaní pracovnej cesty a pri použití súkromných motorových vozidiel v súvislosti s pracovnými cestami zamestnancov.

Ako problematická sa javila najmä oblasť aplikácie a sledovania legislatívnych zmien a zabezpečenie súladu niektorých procesov s platnou legislatívou (najmä v oblasti verejného obstarávania a štandardov pre informačné systémy verejnej správy), čo mohlo byť spôsobené absenciou aktívnejšieho riadenia a usmerňovania zo strany zriaďovateľa, resp. aj absenciou následnej kontroly v roku 2014.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom kontrola nepreukázala, žeby Základná škola s materskou školou verejné prostriedky použila nehospodárne, neefektívne alebo neúčelne. Suma chýb zistených pri kontrole nepresiahla stanovenú hodnotu hladiny významnosti a preto chyby významne neovplyvnili údaje vykázané v účtovných a finančných výkazoch. Základná škola s materskou školou hospodárila s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä dodržala princípy vecného a časového použitia výdavkov a hospodárila v limitoch výdavkov určených zriaďovateľom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1238/01** z 16.02.2015 vykonali:

Ing. Vladimír Jendrisek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hajdučková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej aj „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej aj „SR“) a rozpočtu obcí na financovanie prenesených a originálnych kompetencií obcí na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2015 do 22.05.2015 v

**Základnej škole s materskou školou, Komenského 279/32, 026 01 Dolný Kubín,
IČO 37808761**

(ďalej aj „ZŠ s MŠ“) 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, rozpočet a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie

ZŠ s MŠ bola zriadená ako rozpočtová organizácia mesta Dolný Kubín zriaďovacou listinou s účinnosťou od 01.01.2011 s vyučovacím jazykom slovenským. K zriaďovacej listine boli vypracované dva dodatky. Predmetom činnosti ZŠ s MŠ, resp. jej jednotlivých súčastí bolo zabezpečovanie povinnej školskej dochádzky žiakov, zabezpečovanie výchovy a vzdelávania prostredníctvom štátneho vzdelávacieho programu a školských vzdelávacích programov, zabezpečovať výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku, dopĺňať rodinnú výchovu a výchovno - vzdelávaciu činnosť zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa, príprava dieťaťa na povinnú školskú dochádzku, nenáročná záujmová činnosť podľa školského výchovného programu zameraná na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin, oddychová a záujmová činnosť pre deti, žiakov základných škôl v ich voľnom čase a príprava, výdaj, konzumácia jedál a nápojov pre stravníkov.

Súčasťou ZŠ s MŠ boli základná škola, materská škola, školský klub detí, centrum voľného času a školská jedáleň. K 31.12.2014 mala ZŠ s MŠ celkom 38 zamestnancov, z toho 26 pedagogických a odborných zamestnancov a 12 nepedagogických zamestnancov. Zamestnanci školy vykonávali prácu pre viacero zložiek školy, tieto čiastkové úväzky boli súčasťou ich pracovných zmlúv a boli hradené z príslušného zdroja. Kontrolou obsahových náležitostí pracovných zmlúv neboli zistené nedostatky.

K 15.09.2013 mala ZŠ s MŠ 211 žiakov základnej školy a 50 detí v materskej škole; k 15.09.2014 mala 212 žiakov základnej školy a 57 detí v materskej škole.

ZŠ s MŠ vypracovala dňa 26.03.2015 správu o hospodárení školy, ktorá obsahovala všetky legislatívou požadované náležitosti. Údaje uvedené v predmetnej správe boli porovnané na údaje uvedené v iných výkazoch, resp. zdrojoch a neboli zistené rozdiely. Chybou spôsobenou zriaďovateľom bola ZŠ s MŠ povinná opraviť údaje uvedené v protokole právneho subjektu, a to v časti „P - finančné prostriedky vrátené do ŠR“ (nevyčerpané dopravné v sume 444,- Eur) dňa 22.04.2015.

V roku 2014 nebola vykonaná zo strany zriaďovateľa školy následná kontrola, ani iná externá kontrola. Posledná následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2012.

2. Rozpočet základnej školy s materskou školou

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, 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 citovaného zákona.

Rozpočet ZŠ s MŠ bol schválený ako súčasť programového rozpočtu mesta uznesením č. 204/2013 zo dňa 16.12.2013 v rámci programu 9 – Vzdelávanie a podprogramov 9.2 – Základné školy, 9.5 – Stravovanie v základných školách, 9.6 – Voľno časové aktivity, 9.7 – Školské kluby a 9.12 – Dotácie, príspevky štátu.

Po schválení rozpočtu mesta bol rozpočet rozpísaný rozpisom na ZŠ s MŠ dňa 10.01.2014; jednotlivé zmeny rozpočtu ZŠ s MŠ boli vykonané v rámci rozpočtových opatrení zriaďovateľom, o ktorých si viedla ZŠ s MŠ evidenciu. Škola na základe rozpisu rozpočtu vypracovala svoj rozpočet príjmov a výdavkov; plnenie a čerpanie rozpočtu podľa limitov výdavkov určených zriaďovateľom sledovala riaditeľka školy.

Finančné prostriedky ŠR boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie; v rámci financovania vlastných kompetencií bol rozpis vykonaný podľa funkčnej klasifikácie na úrovni položiek (610 a 620) a v niektorých prípadoch až na úroveň podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

To na jednej strane posilnilo kontrolné mechanizmy mesta, na druhej strane výrazne skomplikovalo operatívne zmeny rozpočtu ZŠ s MŠ, pretože akákoľvek zmena rozpočtu výdavkov (napr. presuny medzi podpoložkami) pri financovaní originálnych kompetencií musela byť schválená v mestskom zastupiteľstve.

Tabuľka č. 1: Prehľad o rozpočte ZŠ s MŠ podľa FIN 1-12 k 31.12.2014 v Eur

kategória	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
bežné príjmy	15 690	26 960	29 454,22
kapitálové príjmy	0	0	0
príjmové FO	0	0	0
nerozpočtované príjmy			81 517,63
bežné výdavky celkom, z toho	474 725	510 538	508 948,36
610+620	384 406	406 006	408 543,76

630	90 319	87 531	83 850,52
640	0	17 001	16 554,08
kapitálové výdavky	0	0	0
výdavkové FO	0	0	0
nerozpočtované výdavky			83 688,02

Rozpočet finančných prostriedkov na prenesené kompetencie bol menený celkom trikrát (normatívne financovanie¹), resp. sedemkrát (nenormatívne financovanie²) a rozpočet finančných prostriedkov určených na financovanie originálnych kompetencií bol menený celkom päťkrát. Posledná zmena rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov (prenesené kompetencie) bola vykonaná listom zo dňa 09.01.2015 ku dňu 31.12.2014 a posledná zmena rozpočtu finančných prostriedkov na vlastné kompetencie bola vykonaná dňa 11.12.2014.

Zo ŠR (zdroj 111) boli čerpané normatívne a nenormatívne finančné prostriedky na bežné výdavky v celkovej sume 355 793,- Eur (524,- Eur presun z roku 2013), z toho normatívne prostriedky v sume 328 033,- Eur a nenormatívne prostriedky v sume 27 760,- Eur. Okrem toho bolo zo štátneho rozpočtu poskytnutých 5 051,- Eur a to na hmotnú núdzu, projekt školské ovocie a dotáciu na prevádzkové náklady chráneného pracoviska.

V roku 2014 boli v rámci normatívneho a nenormatívneho financovania ZŠ s MŠ poskytnuté finančné prostriedky na:

- mzdy, poistné a odvody v sume 275 456,- Eur,
- prevádzku v sume 52 577,- Eur,
- dopravu žiakov v sume 15 753,- Eur (z toho 524,- Eur z roka 2013) – z tejto sumy nebolo vyčerpaných 444,- Eur,
- asistentov učiteľov v sume 1 300,- Eur,
- vzdelávacie poukazy v sume 5 378,- Eur,
- príspevok na výchovu a vzdelávanie v sume 3 255,- Eur,
- žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 718,- Eur,
- projekt „Deti deťom o zdraví“ v sume 1 800,- Eur.

Z celkovej sumy týchto prostriedkov tvorili 77,72 % mzdy, poistné a odvody a tieto neboli predmetom kontroly NKÚ SR (okrem kontroly ich rozúčtovania podľa zdrojov). Detailne boli preverené výdavky na dopravné žiakom a projekt a ich zúčtovanie v sume 17 553,- Eur – kontrolou neboli zistené nedostatky. Kapitálové výdavky zo ŠR neboli ZŠ s MŠ poskytnuté.

Na financovanie vlastných kompetencií poukazoval zriaďovateľ v lehote stanovenej všeobecne záväzným nariadením (ďalej aj „VZN“) finančné prostriedky ako 1/12 podľa predmetného VZN, t.j. 10 612,- Eur; na financovanie vlastných kompetencií sa podieľali aj výnosy z platieb, poplatkov a pod.

Celkové zdroje zabezpečujúce financovanie samosprávnych kompetencií boli v sume 148 104,- Eur, z toho 80 580,- Eur na materskú školu, 24 613,- Eur na školský klub detí, 9 722,- Eur na centrum voľného času a 33 189,- Eur na zariadenie školského stravovania.

Čerpanie výdavkov rozpočtu ZŠ s MŠ podľa funkčnej klasifikácie a plnenie príjmov je uvedené v prílohe č. 1.

¹ výdavky na mzdy, odvody, poistné a prevádzku

² napr. príspevok na výchovu a vzdelávanie, na dopravu žiakov, asistentov učiteľov, vzdelávacie poukazy a pod.

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

Financovanie ZŠ s MŠ 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 523/2004 Z. z.“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 431/2002 Z. z.“) a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy; mesto ako zriaďovateľ oblasť rozpočtového hospodárenia škôl bližšie neupravilo iným predpisom. Oblasť rozpočtového hospodárenia mala ZŠ s MŠ upravenú najmä v Smernici č. 7/2012 o zásadách na obeh účtovných dokladov a na vykonávanie hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení a Smernici č. 04/2013 o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely.

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ s MŠ zo ŠR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Súčasťou ZŠ s MŠ boli aj školské zariadenia; výdavky spoločné pre ZŠ s MŠ a jej školské zariadenia (energie, plyn a pod.) boli rozúčtované podľa skutočnej spotreby (merače) alebo podľa stanovených koeficientov (smernica). Rozúčtovanie prevádzkových výdavkov bolo spracované na mesačnej báze. Bežné výdavky na prevádzku a spotrebu vrátane prostriedkov obce a ich rozúčtovanie na jednotlivé súčasti školy bolo preverené na základe účtovných dokladov (faktúry za energie, vodu a pod.). Účtovné prípady a výdavky s nimi súvisiace boli podložené účtovnými dokladmi a boli hradené zo zdrojov podľa rozpisu rozpočtu - kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto oznamovalo ZŠ s MŠ výšku pridelených normatívnych finančných prostriedkov rozpísaných na základe oznámenia z okresného úradu v sídle kraja vrátane ich úpravy, v členení na mzdový a prevádzkový normatív. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ hospodárila s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä dodržala princípy vecného a časového použitia výdavkov a hospodárila v limitoch výdavkov určených zriaďovateľom.

Kontrolou správnosti uplatňovania economickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, prijaté platby a transfery okrem mzdových výdavkov) v celkovej sume 125 695,20 Eur bolo zistené:

- úhrada miestneho poplatku za komunálny odpad v sume 467,20 Eur. Výdavok bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby; miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa zatrieduje na podpoložku 637035,
- úhrada dodávateľskej faktúry za opravu oplotení a spevnených plôch v sume 4 900,- Eur. Výdavok bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, správne mal byť zatriedený na položke 635 - Oprava a údržba,
- úhrada dodávateľskej faktúry za štúdiu (projektovú dokumentáciu) na rozšírenie priestorov ZŠ s MŠ v sume 1 176,00 Eur a vypracovanie rozpočtu k predmetnému projektu v sume 216,- Eur, triedené ako bežný výdavok a zaúčtované do nákladov bežného obdobia. Podľa charakteru účtovného prípadu sa jednalo o výdavky, ktoré mali byť financované z kapitálového rozpočtu.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch nekonala ZŠ s MŠ v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Na vybranej vzorke pokladničných dokladov bolo zistené:

- v jednom prípade vyplatenie stravného v rámci vyúčtovania cestovného príkazu nad rámec zákonných povinností v sume 4,- Eur, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej aj „zákon č. 283/2002 Z. z.“). Suma 4,- Eur vyplatená nad rámec zákonných povinností bola na základe kontroly NKÚ SR dňa 20.04.2015 vrátená zodpovedným zamestnancom do pokladne. Uvedený nedostatok nebol identifikovaný ani procesmi vnútornej kontroly ZŠ s MŠ, t.j. najmä kontrolou pri likvidácii cestovného príkazu,
- vo viacerých prípadoch použitie súkromného motorového vozidla v súvislosti s realizáciou tuzemskej pracovnej cesty bez uzatvorenia písomnej dohody so zamestnávateľom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. Zamestnanci používajúci súkromné motorové vozidlá účtovali ako cestovné náhrady za použitie motorového vozidla sumu zodpovedajúcu cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, avšak bez uzatvorenej písomnej dohody so zamestnávateľom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z.

Vnútorň kontrolný systém ZŠ s MŠ bol tvorený kontrolnými procesmi, ktoré zabezpečoval riaditeľ školy, zástupca riaditeľa školy a zamestnanci školy; jednou z foriem kontroly bola aj finančná kontrola. Procesy vnútornej kontroly v ZŠ s MŠ boli jasne deklarované v organizačnom poriadku a smerniciach, najmä v Smernici č. 03/2014 pre výkon finančnej kontroly.

Procesy a aktivity, ktoré mala ZŠ s MŠ povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, boli formalizované a v praxi spravidla vykonávané, čo bolo overené testovaním týchto procesov. Nedostatky boli zistené pri predbežnej finančnej kontrole súvisiacej s realizáciou hotovostných výdavkov z pokladne – v niektorých prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná až po realizácii výdavku (nákupu v hotovosti), čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Účtovníctvo ZŠ s MŠ bolo vedené podľa zákona č. 431/2002 Z. z. a interných smerníc, najmä Smernice č. 6/2012 – Spôsob vedenia účtovníctva, Smernice č. 8/2012 k tvorbe a použitiu rezerv, Smernice č. 9/2012 – Vedenie pokladne. Tvorba zákonných rezerv bola upravená v dvoch rôznych smerniciach; navyše podľa jednej zo smerníc mala ZŠ s MŠ vytvárať aj rezervy obvyklé výlučne v podnikateľskom prostredí.

ZŠ s MŠ zostavila účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Kontrolou jej obsahových náležitostí neboli zistené nedostatky. Stavý účtov uvedené v účtovnej závierke súhlasili so stavmi v hlavnej knihe. Za účelom zistenia skutočného stavu majetku, záväzkov a ich rozdielu vykonala ZŠ s MŠ inventarizáciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou správnosti postupov účtovania na vybranej vzorke účtovných prípadov (zhodnej s bodom 3.1) bolo zistené:

- úhrada miestneho poplatku za komunálny odpad - vyrubený poplatok bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 321 – Dodávateľia; správne sa mal zaúčtovať v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
- úhrada dodávateľskej faktúry za štúdiu (projektovú dokumentáciu) na rozšírenie priestorov ZŠ s MŠ a vypracovanie rozpočtu k predmetnému projektu. Podľa charakteru účtovného prípadu sa jednalo o výdavky, ktoré mali byť financované z kapitálového rozpočtu a zaúčtované do majetku, resp. na účet obstarania dlhodobého majetku,
- úhrada dodávateľskej faktúry v sume 198,72 Eur za prístup do virtuálnej knižnice pre rok 2015, ktorá bola zaúčtovaná priamo do nákladov roka 2014; tím ZŠ s MŠ nedodrжала princíp časového rozlíšenia nákladov v účtovníctve.

Nedodržaním platných postupov účtovania nepostupovala ZŠ s MŠ v súlade s opatrením Ministerstva financií SR 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.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom kontrola nepreukázala, žeby ZŠ s MŠ verejné prostriedky použila ne hospodárne, neefektívne alebo neúčelne. Suma chýb zistených pri kontrole nepresiahla stanovenú hodnotu hladiny významnosti a preto chyby významne neovplyvnili údaje vykázané v účtovných a finančných výkazoch.

ZŠ s MŠ bola verejným obstarávateľom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 25/2006 Z. z.“). V kontrolovanom období mala ZŠ s MŠ prijatú Smernicu č. 5/2014 o jednotnom postupe vykonávania verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek na dodávanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočňovania stavebných prác s predpokladanou hodnotou nižšou ako sú stanovené v § 4 - finančné limity pre podlimitné zákazky, v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. (ďalej aj „smernica č. 5/2014“)

V priebehu roka 2014 zrealizovala ZŠ s MŠ zákazku „Oprava oplatenia školy a spevnenie plôch“ v cene 4 083,33 Eur bez DPH. Podľa čl. IV smernice č. 5/2014 sa pri zákazkách v sume nad 1 000,- Eur bez DPH mal vykonať prieskum trhu. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ zadala realizáciu zákazky priamo vybranému dodávateľovi, ktorý bol obchodnou spoločnosťou založenou zriaďovateľom ZŠ s MŠ, t.j. bez vykonania prieskumu trhu a teda v rozpore s čl. IV smernice č. 5/2014. Uvedený postup priameho zadania zákazky vykonala ZŠ s MŠ podľa vyjadrenia na základe pokynov zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade vychádzal z nesprávnej aplikácie princípu zadávania tzv. „in-house“ zákaziek. Priame zadanie zákazky verejným obstarávateľom by bolo možné, ak by ZŠ s MŠ vykonávala nad dodávateľom kontrolu obdobnú kontrole, ktorú vykonáva nad vlastnými organizačnými zložkami. Dodávateľom bola spoločnosť kontrolovaná a založená zriaďovateľom ZŠ s MŠ a teda nie priamo kontrolovaným subjektom; v tomto prípade teda nebola splnená podmienka pre priame zadanie zákazky bez vykonania verejného obstarávania, tzv. „in-house“ zadávanie. ZŠ s MŠ tým nedodrжала základné povinnosti verejného obstarávateľa podľa § 9 ods. 1 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Dňa 19.10.2014 vykonala ZŠ s MŠ prieskum trhu v súvislosti s obstaraním štúdie (projektovej dokumentácie) na rozšírenie priestorov v ZŠ s MŠ. ZŠ s MŠ vopred nestanovila predpokladanú hodnotu zákazky; dve z troch predložených ponúk boli v cene nad 1 000,- Eur

bez DPH. Podľa čl. III. bod 3.1 smernice č. 5/2014 mala ZŠ s MŠ povinnosť určiť predpokladanú hodnotu zákazky, a ak by sa jednalo o zákazku nad 1 000,- Eur bez DPH aj povinnosť informácie o zákazke zverejniť v súhrnnej správe o zákazkách v cene nad 1 000,- Eur vo svojom profile. Použitý postup ZŠ s MŠ, t.j. vypracovanie zápisu o prieskume trhu podľa čl. IV bod 4.1 smernice č. 5/2014 indikoval, že sa jednalo o zadávanie zákazky v predpokladanej cene nad 1 000,- Eur bez DPH.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ s MŠ nezriadila na portáli Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej aj „UVO“) svoj profil verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. ZŠ s MŠ zároveň nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., kedy nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách nad 1 000,- Eur bez DPH v predmetnom profile; súhrnnú správu o zákazkách nad 1 000,- Eur ZŠ s MŠ zverejnila iba na svojom webovom sídle, avšak bez informácie o vyššie uvedenej zákazke na dodanie štúdie, čo bolo v rozpore s čl. II bod 2.4 smernice č. 5/2014. V priebehu roka 2015 ZŠ s MŠ nedostatok odstránila zriadením profilu verejného obstarávateľa na portáli UVO.

ZŠ s MŠ zverejňovala na svojom webovom sídle informácie o uhradených faktúrach, vystavených objednávkach a uzatvorených zmluvách v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že použitý formát zverejnených zmlúv nebol v súlade s ustanovením § 18 písm. d) výnosu MF SR č. 55/2014 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy, kedy nebolo zabezpečené spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ako textu, t.j. čitateľnosť súborov.

Rozsah kontrol vzhľadom na výšku prostriedkov s ktorými škola hospodárila, obmedzenia jej rozpočtového hospodárenia ako aj štruktúru a obligatornosť výdavkov rozpočtu (takmer 80 % výdavkov tvorili mzdy a odvody), zaručoval elimináciu významných rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami aj napriek kontrolou preukázaným nedostatkom. Zníženie úrovne rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo v konečnom dôsledku zabezpečované aj vzájomnými vzťahmi medzi ministerstvom, okresným úradom v sídle kraja, mestom a školou. Ako problematická sa však javila oblasť aplikácie a sledovania legislatívnych zmien a zabezpečenie súladu niektorých procesov s platnou legislatívou, čo mohlo byť spôsobené absenciou aktívnejšieho riadenia a usmerňovania zo strany zriaďovateľa ZŠ s MŠ, resp. aj absenciou následnej kontroly v roku 2014.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.05.2015

Ing. Vladimír Jendrisek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Viera Hajdučková
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 01.06.2015

Mgr. Daša Badáňová
riaditeľka ZŠ s MŠ

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte ZŠ s MŠ
--------------	----------------------------

v Eur	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenie	% z celkových skutočných výdavkov	Z toho skutočnosť				
						ZŠ (FK 09.1.2.1)	MŠ (FK 09.1.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)	CVČ (FK 09.5.0.2)
Príjmy spolu, z toho	15 690	26 960	29 454	109,25		2 967	8 797	6 490	8186	3 014
212 príjmy z vlastníctva	2 600	5 450	4 254	78,06		-	-	4 254	-	-
223 poplatky a platby	7 290	9 838	10 272	104,41			5 022	2 236	-	3 014
312 transfery v rámci verejnej správy	5 800	6 256	9 082	145,17		2 540	-	-	6 542	-
292 ostatné príjmy	-	5 416	5416	100,00		-	3 775	-	1641	-
311 granty	-	-	427	-		427	-	-	-	-
242 úroky	-	-	3	-		-	-	-	3	-
Výdavky spolu, z toho	474 725	510 538	508 948	99,69		355 963	84 505	24 613	33189	10 678
<i>600 Bežné výdavky</i>	<i>474 725</i>	<i>510 538</i>	<i>508 948</i>	99,69		<i>355 963</i>	<i>84 505</i>	<i>24 613</i>	<i>33189</i>	<i>10 678</i>
610 Mzdy, platy	284 852	301 109	303 161	100,68	59,57	209 572	50 960	17 834	20 160	4 635
620 Poistné	99 554	104 889	105 383	100,47	20,71	72 724	17 454	5 918	7 068	2219
630 Tovary a služby	90 319	87 539	83 850	95,79	16,48	57 373	16 091	663	5 961	3 762
640 Bežné transfery	0	17 001	16 554	97,37	3,24	16 294	-	198	-	62
<i>700 Kapitálové výdavky</i>	-	-	-	-		-	-	-	-	-

* zdroj: ZŠ s MŠ