

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1235/01
Zo dňa: 16.02.2015
a dodatku č. 1 k povereniu
zo dňa: 13.05.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola, Mierová 134, Svit

Prešov jún 2015

Zhrnutie:

V súlade so Strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017 v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií, konkrétne zvýšenia kvality života, bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Financovanie regionálneho školstva.

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 v základnej škole bola vykonaná ako kontrola súladu, to znamená, že 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 základné 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou zistil, že Základná škola, Mierová 134, Svit porušila nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím preddavkov bez uzatvorenej zmluvy v dvoch prípadoch, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 070,00 eur,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym účtovaním o poskytnutých preddavkoch,
- nesprávnym účtovaním o nákladoch budúcich období, o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,

zákon o verejnom obstarávaní

- nestanovením predpokladanej hodnoty zákaziek.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1235/01 zo 16.02.2015 a dodatku č. 1 k povereniu z 13.05.2015 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.03.2015 do 21.05.2015 v subjekte

**Základná škola, Mierová 134, Svit,
Mierová 134,
059 21 Svit,
IČO 36158267**

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 základné 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, Mierová 134, Svit, (ďalej len „ZŠ“, „škola“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Svit. O zriadení ZŠ vydal Okresný úrad v Poprade dňa 04.12.1997 pod číslom 7/97 zriaďovaciu listinu. Ku dňu kontroly bolo k zriaďovacej listine vydaných sedem dodatkov. Podľa Dodatku č. 2 z 01.07.2002 na základe § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Svit. Podľa posledného Dodatku č. 7 k zriaďovacej listine z 25.10.2012 je vyučovacím jazykom školy slovenský jazyk, jedná sa o rozpočtovú organizáciu mesta v zmysle 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“).

Súčasťou školy sú Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), Mierová 134, Svit a Školská jedáleň (ďalej len „ZŠS“), Mierová 134, Svit. ZŠ poskytuje žiakom základné poznatky,

zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie. Predmetom činnosti školy je zabezpečovanie výchovy a vzdelávania prostredníctvom vzdelávacích programov v zmysle príslušných právnych predpisov. Predmetom činnosti ŠKD je zabezpečovať deťom, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ, nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu zameranú na ich prípravu na vyučovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania. Predmetom činnosti ZŠS je zabezpečovať prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov žiakom v čase ich pobytu v škole a v školskom zariadení.

K 31.12.2014 mala ZŠ celkom 46 zamestnancov, z toho 32 pedagogických zamestnancov, 2 zamestnancov v ŠKD a 12 nepedagogických zamestnancov. K 15.09.2014 školu navštevovalo 411 žiakov.

Preverením pracovných zmlúv zamestnancov ZŠ bolo zistené, že pedagogickí zamestnanci ZŠ viedli záujmové krúžky. Táto činnosť bola upravená v pracovných zmluvách. Odmeny za vedenie krúžkov boli vyplácané z finančných prostriedkov získaných zo vzdelávacích poukazov. Ďalej bolo zistené, že žiaden z pedagogických zamestnancov ZŠ nevykonával činnosť v ŠKD. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ vypracovala dňa 10.02.2015 správu, resp. rozbor hospodárenia za rok 2014 v súlade s § 7 ods. 2 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“). Správa obsahovala okrem iného analýzu príjmov a analýzu výdavkov. Príjmy boli naplnené v sume 26 020,48 eur, z ktorých zriaďovateľ poukázal škole sumu 24 581,02 eur. Výdavky boli čerpané v sume 765 405,81 eur. Porovnaním údajov s finančným výkazom o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2014 neboli zistené rozdiely.

V kontrolovanom období nebola v ZŠ zo strany zriaďovateľa vykonaná následná finančná kontrola a neboli vykonané ani externé kontroly. Hlavným kontrolórom mesta bola v decembri 2013 vykonaná kontrola so zameraním na kontrolu vyúčtovania cestovných náhrad. Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Formálne nedostatky boli počas kontroly odstránené.

2 Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona o financovaní škôl najmä prostriedky zo 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 citovaného zákona.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ na rok 2014 bol schválený mestským zastupiteľstvom 12.12.2013 uznesením č. 157/2013. Po schválení rozpočtu mesto zaslalo ZŠ rozpis rozpočtu 16.12.2013, súčasťou ktorého bol aj programový rozpočet v časti programu č. 9 – Vzdelávanie, podprogramy 9.2 – Základné školy, 9.3 – Vzdelávacie aktivity a 9.4 – Školské jedálne. Na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslalo mesto ZŠ, škola vypracovala vlastný rozpočet príjmov a výdavkov a mesačne

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

sledovala plnenie a čerpanie rozpočtu podľa limitov určených zriaďovateľom. Finančné prostriedky boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a podľa položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eurách)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)	Z toho skutočnosť			
					ZŠ (09.1.2.1)	ZŠ (10.7.0)	ŠKD	ZŠS
Príjmy spolu	15 696	15 891	26 020	164	13 407	0	2 256	10 357
212 príjmy z vlastníctva	765	835	835	100	835	0	0	0
223 poplatky a platby	14 921	6 440	6 039	94	1 838	0	2 256	1 945
292 ostatné príjmy	0	195	2 037	1 045	2 037	0	0	0
312 transfery	0	8 411	17 102	203	8 691	0	0	8 411
242 úroky z vkladov	10,00	10,00	7,00	73	6	0	0	1
Výdavky spolu	684 696	762 402	765 406	100	699 777	1 511	26 459	67 659
600 Bežné výdavky	686 696	762 402	765 406	100	699 777	1 511	26 459	67 659
610 Mzdy, platy	381 091	413 647	413 647	100	366 927	0	16 816	29 904
620 Poistné	141 562	150 092	150 092	100	132 660	0	6 109	11 323
630 Tovary a služby	160 340	179 911	185 282	103	155 219	1 511	3 534	25 019
640 Bežné transfery	1 703	18 752	16 384	87	14 971	0	0	1 413

Škola viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných zriaďovateľom v roku 2014. Celkom bolo vykonaných 8 rozpočtových opatrení, ktoré sa v troch prípadoch týkali normatívnych prostriedkov a v piatich prípadoch nenormatívnych finančných prostriedkov.

Prehľad zdrojov financovania základnej školy v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eurách)

	Prenesené kompetencie	Originálne kompetencie	Iné zdroje	Spolu
ZŠ				
Mzdový normatív	493 460			493 460
Prevádzkový normatív	122 005			122 005
Nenormatívne FP	31 252			31 252
Vlastné príjmy			2 672	
Príjmy z rozp. mesta			17 085	19 757
Comenius			5 128	5 128
Dary			3 563	3 563
Hmotná núdza			1 511	1 511
Spolu	646 717		29 959	676 676
MŠ				
ŠKD		26 459	2 256	26 459
ZŠS		67 659	10 357	67 659
Celkom	646 717	94 118	29 959	770 794

V roku 2014 boli ZŠ poskytnuté z rozpočtu mesta účelovo viazané finančné prostriedky v sume 16 483,00 eur, z toho 10 420,00 eur na opravu sociálneho zariadenia v pavilóne „O“ a 6 063,00 eur v telocvični.

Zdrojmi financovania ZŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 615 465,00 eur z toho:
 - na mzdy a poistné v sume 493 460,00 eur a
 - na prevádzku v sume 122 005,00 eur, z toho 1 400,00 eur z roku 2013,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 31 252 určené na:
 - dopravné 15 255,15 eur, z toho 1 659,15 eur z roku 2013
 - sociálne-znevýhodnené prostredie (ďalej len „SZP“) 4 852,00 eur,
 - vzdelávacie poukazy 8 995,00 eur,
 - odchodné 750,00 eur,
 - mimoriadne výsledky žiakov 1 400,00 eur,
- vlastné príjmy školy v sume 2 672,00 eur za prenájom priestorov a za teplo, 2 255,92 eur z poplatkov za ŠKD a 10 356,63 eur z poplatkov za ZŠS
- ostatné finančné prostriedky:
 - od zriaďovateľa v sume 17 085,00 eur, z toho 16 677,00 na opravu sociálnych zariadení,
 - z Programu celoživotného vzdelávania Comenius Školské partnerstva 5 128,00 eur,
 - dary 3 563,00 eur,
 - z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v sume 1 511,00 eur pre žiakov v hmotnej núdzi,
- na originálne kompetencie zriaďovateľ poskytol 94 118,00 eur, z toho pre ŠKD 26 459,00 eur a pre ZŠS 67 659,00 eur.

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 ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

ZŠ mala svoje hospodárenie upravené v smernici č. 3/2008 z 19.12.2007 „Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva“, ktorého súčasťou bolo osem príloh. Príloha č. 7 bola zameraná na rozúčtovanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie na energie, vodné, stočné a poplatok za komunálny odpad, a to nasledovne:

- náklady na dodané teplo a teplú úžitkovú vodu boli rozpočítavané podľa m² využívanej vykurovacej plochy (prenesené kompetencie 4 472,90 m², originálne kompetencie ŠKD 113,10 m² a ZŠS 313,00 m²),
- náklady na elektrickú energiu podľa faktúry 34 % prenesené kompetencie a originálne kompetencie 1 % ŠKD a 65 % ZŠS,
- náklady na vodné a stočné: ZŠ suma faktúry mínus ŠKD a ZŠS, ŠKD 4 % a ZŠS celková spotreba mínus spotreba podľa vlastného vodomera a náklady na zrážkovú vodu v pomere ZŠ 71 %, ŠKD 4 % a ZŠS 25 %,
- náklady za komunálny odpad boli rozúčtované medzi ZŠ a ZŠS v pomere 1 : 2.

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

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.

Výšku pridelených normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov mesto zasielalo škole mesačne na základe oznámenia okresného úradu v sídle kraja vrátane vykonaných úprav v stanovených termínoch. Kontrolou bolo zistené, že škola čerpala normatívne a nenormatívne finančné prostriedky podľa rozpočtu a ich rozpisu. Normatívne a nenormatívne finančné prostriedky boli použité na stanovený účel. Finančné prostriedky pridelené zo ŠR na mzdový normatív neboli použité na iný účel.

V roku 2014 boli ZŠ poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR v sume 646 717,00 eur, z toho mzdový normatív v sume 493 460,00 eur, prevádzkový normatív v sume 122 005,00 eur a nenormatívne finančné prostriedky v sume 31 252,00 eur. Do roku 2015 boli presunuté normatívne finančné prostriedky určené na prevádzku v sume 3 020,00 eur a nenormatívne prostriedky určené na dopravné pre žiakov v sume 2 367,77 eur.

Detailne bolo preverené čerpanie nenormatívnych finančných prostriedkov v sume 13 424,05 eur, z toho prostriedky poskytnuté na mimoriadne výsledky žiakov v sume 1 400,00 eur, na SZP v sume 4 852,00 eur, a na dopravné žiakom v sume 7 172,05 eur, pričom neboli zistené nedostatky.

Detailné testovanie bežných výdavkov bolo použité na vzorke 84 dodávateľských faktúr v celkovej sume 60 144,66 eur, ktorá bola vybraná neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Súčasťou ZŠ boli aj ŠKD a ZŠS, spoločné výdavky na energie, plyn a vodu boli rozúčtované podľa skutočnej spotreby alebo podľa stanovených koeficientov. Bežné výdavky na prevádzku a spotrebu vrátane prostriedkov mesta a ich rozúčtovanie bolo preverené na základe účtovných dokladov (faktúry za elektrickú energiu, teplo, vodu a pod.). Účtovné prípady a výdavky s nimi súvisiace boli podložené účtovnými dokladmi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou správnosti uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľské faktúry, prijaté platby a transfery okrem mzdových výdavkov) v celkovej sume 60 144,66 eur neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ poskytla v dvoch prípadoch preddavok za kancelárske vybavenie bez toho, aby jeho poskytnutie vopred písomne dohodla v zmluve o dodávke výkonov a tovarov, čím porušila § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého má ZŠ povinnosť vopred písomne dohodnúť poskytnutie preddavku a porušila podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona finančnú disciplínu v sume 1 070,00 eur.

ZŠ mala vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly upravené vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva, v prílohe č. 6 – zásady na obeh účtovných dokladov.

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo na vybranej vzorke 84 dodávateľských faktúr preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 škola naplnila vlastné príjmy v sume 26 020,48 eur oproti schválenému rozpočtu 15 891,00 eur. Z celkových vlastných príjmov v sume 26 020,48 eur zriaďovateľ školy nepoukázal späť škole príjmy nad rámec schváleného rozpočtu výdavkov v sume 1 439,46 eur.

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

Preverením správnosti vedenia účtovníctva bolo kontrolou overené, či ZŠ účtovala prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona o účtovníctve, či zaúčtovala účtovné prípady v zmysle opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“), a či účtovala o dokladoch, ktoré spĺňajú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou výdavkov bolo zistené nesprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch na účte 321 – Dodávatelia a nie na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, a to v nasledovných prípadoch: zálohová faktúra č. 1603340 z 09.06.2014 v sume 274,00 eur za sedačku a zálohová faktúra č. DF02014/14 z 18.12.2014 v sume 796,00 eur za 14 ks kancelárskych stoličiek, čím ZŠ nepostupovala v súlade s § 43 ods. 1 opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

ZŠ v jednom prípade (predplatné mesačníka Manažment školy v praxi na október 2014 – september 2015) nesprávne účtovala o nákladoch budúcich období na ľarchu nákladov v bežnom účtovnom období celkom v sume 49,50 eur, čím nebolo dodržané ustanovenie § 50 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 581 – Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.

Nesprávne účtovanie o nákladoch bolo zistené aj v prípade úhrady miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 v celkovej sume 1 960,00 eur na účte 518 – Ostatné služby súvzťazne s účtom 379 – Iné záväzky a nie na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťazne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 60 ods. 4 opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 538 – Ostatné dane a poplatky účtujú dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

Kontrolovaný subjekt tým, že v štyroch prípadoch nesprávne uplatnil opatrenie MF/16786/2007-31, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením.

ZŠ zostavila dňa 16.01.2015 individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2014 súčasťou ktorej boli súvaha a výkaz ziskov a strát. Údaje uvedené v účtovnej závierke boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe, pričom neboli zistené nedostatky.

Postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb bol v podmienkach kontrolovaného subjektu upravený smernicou č. VO – 1 o postupe pri aplikovaní zákona o verejnom obstarávaní pre zákazky s nízkou hodnotou z 01.01.2013.

V roku 2014 boli vykonané štyri verejné obstarávania nad 5 000,00 eur formou prieskumu trhu, a to na:

- opravu sociálnych zariadení v pavilóne O v sume 10 420,00 eur,
- obstaranie šatníkových skríň v sume 5 447,81 eur,
- opravu sociálnych zariadení v telocvični v sume 6 400,00 eur,
- obstaranie posilňovacích strojov s montážou, dopravou a úpravou podlažia v sume 8 650,00 eur.

Preverení predloženej dokumentácie z verejného obstarávania nad 5 000,00 eur formou prieskumu trhu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ani v jednom prípade nestanovil predpokladanú hodnotu zákazky, čím nekonal v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 20.05.2015 pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky v prípade opravy sociálnych zariadení v pavilóne O a v telocvični by pre stanovenie predpokladanej hodnoty bol potrebný projektant, ktorého práca by navýšila výslednú cenu. Z dôvodu, aby oprava sociálnych zariadení stála čo najmenej, priamo listom oslovili dodávateľov a následne vybrali ponuku s najnižšou cenou dodávky. V prípade obstarávania šatníkových skríň a posilňovacích strojov s montážou nedopatrením neuviedli predpokladanú hodnotu zákazky.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ zriadila na portáli Úradu pre verejné obstarávania svoj profil verejného obstarávateľa 26.03.2014. ZŠ zverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy o zákazkách nad 1 000,00 eur za kontrolované obdobie. ZŠ pri zákazkách s nízkou hodnotou zverejňovala nad rámec zákona o verejnom obstarávaní na svojom webovom sídle v deň uzatvorenia zmluvy o dielo informácie o zákazke v štruktúre obstarávateľ, predmet zákazky, hodnota zákazky a dodávateľ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.05.2015

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 09.06.2015

Ing. Elena Berezoskijová
riaditeľka