

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1226/01
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 – Ústredie Oščadnica 760

Žilina máj 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 bolo zistené, že:

- prekročením rozpočtovaných výdavkov na poistné nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nepreukázateľnosť účtovných záznamov nebola v súlade so zákonom o účtovníctve,
- neboli dodržané platné postupy účtovania podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve,
- ekonomická a rozpočtová klasifikácia nebola uplatňovaná podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- poskytnutím zálohových platieb (preddavkov), ktoré neboli písomne dohodnuté, kontrolovaný subjekt nedodrжал zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušil finančnú disciplínu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že základná škola nezriadila na elektronickom úložisku vestníka pre verejné obstarávanie svoj profil verejného obstarávateľa, nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur bez DPH, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Použitý formát zverejnených faktúr, objednávok a zmlúv nebol v súlade s výnosom o informačných systémoch verejnej správy, kedy nebolo zabezpečené spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ako textu, t.j. čitateľnosť súborov.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1226/01 zo 16.02.2015 vykonali:

Mgr. Viera Kožová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vavrin Randa, člen 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 11.05.2015

v Základnej škole Oščadnica – Ústredie 760, 023 01 Oščadnica, IČO 37811487

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 100-400) 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 Oščadnica – Ústredie 760, 023 01 Oščadnica, IČO 37811487 (ďalej len „ZŠ“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Oščadnica. O zriadení ZŠ vydala obec zriaďovaciu listinu 17.05.2002. Predmetom činnosti je výchovnovzdelávacia činnosť žiakov školy. ZŠ nemá zriadené súčasti školy.

K 31.12.2014 mala ZŠ v pracovnom pomere celkom 25 zamestnancov, z toho 19 pedagogických zamestnancov a šesť nepedagogických zamestnancov; k 15.09.2014 mala ZŠ 388 žiakov. Zamestnanci školy vykonávali prácu len v rámci jednotlivých zložiek so stanoveným pracovným úväzkom v pracovných zmluvách. Kontrolou obsahových náležitostí pracovných zmlúv neboli zistené nedostatky. Záujmová činnosť (krúžky) bola vedená učiteľmi v popoludňajších hodinách v rámci ich mimopracovnej činnosti; hradená bola z finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ z rozpočtu obce.

ZŠ vypracovala 24.03.2015 správu o hospodárení za predchádzajúci rok, ktorá obsahovala všetky požadované náležitosti. Údaje v predmetnej správe boli porovnané s údajmi uvedenými v iných výkazoch, resp. zdrojoch a neboli zistené rozdiely.

V roku 2014 nebola zo strany zriaďovateľa ZŠ vykonaná následná finančná kontrola. Externá kontrola bola vykonaná Sociálnou poisťovňou so zameraním na odvody poisťného

na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie bez zistených nedostatkov; iná externá kontrola vykonaná v kontrolovanom období nebola.

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 č. 597/2003 Z. z.“), najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR (ďalej len „ministerstvo“), 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 bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala obec listom zo dňa 21.03.2014 na základe schváleného rozpočtu obce na rok 2014 a to uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/2014 zo 14.3.2014. V zmysle uvedeného oznámenia boli ZŠ schválené finančné prostriedky na program 9 Vzdelávanie, podprogram 09.1.2., na bežné výdavky v celkovej sume 528 016,00 eur. Na kapitálové výdavky neboli ZŠ schválené žiadne finančné prostriedky. Z uvedenej sumy bolo na prenesený výkon štátnej správy rozpočtovaných 510 877,00 eur, prevod nevyčerpaných finančných prostriedkov z roku 2013 bol v sume 17 124,00 eur a samosprávne prostriedky v sume 15,00 eur. Prílohou oznámenia bol rozpočet na program v členení podľa funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a na príjmy a výdavky.

Rozpočet finančných prostriedkov bol počas roka 2014 upravovaný celkom trikrát rozpočtovými opatreniami, z toho jedenkrát bol menený na financovanie prenesených kompetencií (normatívne a nenormatívne financovanie) a rozpočet finančných prostriedkov určených na financovanie samosprávnych kompetencií bol menený dvakrát. O úpravách rozpočtu ZŠ bola škola písomne informovaná; úpravami boli ZŠ zvýšené bežné výdavky o 11 933,00 eur na záujmovú činnosť, o 17 716,00 eur na normatívne financovanie a nenormatívne financovanie. Posledná zmena rozpočtu finančných prostriedkov zo ŠR bola vykonaná ku dňu 31.12.2014 na základe listu zriaďovateľa z 18.12.2014 a posledná zmena rozpočtu finančných prostriedkov na samosprávne kompetencie bola vykonaná na základe listu zriaďovateľa zo dňa 22.12.2014. Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o rozpočte ZŠ na rok 2014 podľa FIN 1-12 k 31.12. 2014 v eur

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť	
					ZŠ 09.1.2.1	Záujmová činnosť 09.5.0.1
Príjmy spolu	15	15	627	4 180		
311 granty			621		621	
243 ostatné príjmy	15	15	6	40	6	
Výdavky spolu	528 016,00	557 665,00	532 549,43	95	520 616	11 933
600 Bežné výdavky	528 016	557 665	532 549	95	520 616	11 933
610 Mzdy, platy	308 587	324 331	336 697	104	330 062	6 635
620 Poistné	108 220	110 227	123 101	112	119 516	3 585
630 Tovary a služby	108 709	120 607	71 172	59	69 459	1 713
640 Bežné transfery	2 500	2 500	1 579	63	1 579	
700 Kapitálové výdavky	0	0	0	0	0	0

ZŠ prekročením výdavkov na poistné o 12 % a na mzdy a platy o 4 % oproti upravenému rozpočtu nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Zo ŠR (zdroj 111) boli v roku 2014 čerpané finančné prostriedky na bežné výdavky v celkovej sume 520 616,00 eur (vrátane presunu nevyčerpaných prostriedkov z roku 2013 v sume 17 124,00 eur), z toho

- normatívne prostriedky na osobné náklady v sume 442 239,00 eur, na prevádzku v sume 49 133,87 eur, finančné prostriedky v sume 25 726,13 eur boli presunuté do roku 2015,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 11 494,00 eur z toho vzdelávacie poukazy v sume 9 135,50 eur a pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) v sume 2 358,00 eur
- refundácia z Európskeho sociálneho fondu z roku 2013 v sume 4 916,45 eur.

Zo samosprávnych prostriedkov obce (zdroj 41) v roku 2014 bolo na záujmové vzdelávanie žiakov čerpaných 11 933,00 eur (mzdy a poistné v sume 10 220,00 eur, na prevádzku v sume 1 713,00 eur z toho bolo 600,00 eur na energie a 1 113,00 eur na materiál (výpočtová technika a učebné pomôcky).

Vlastné príjmy školy boli v sume 627,00 eur pozostávajúce z úroku 6,00 eur (vyčerpané na energiu) a daru v sume 621,00 eur (použitý na výdavky súvisiace s nákupom džusov pre žiakov).

Z celkovej sumy finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR tvorili 86,36 % mzdy, a odvody. Pridelené finančné prostriedky zo ŠR na mzdový normatív ZŠ nepoužila na iný účel. Účelové finančné prostriedky na financovanie napr. mimoriadne výsledky žiakov, rozvojové programy, havarijné situácie, výchovu a vzdelávanie, na výstavbu, prístavbu, dotácie a pod. neboli ZŠ poskytnuté.

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 č. 597/2003 Z. z., zákon č. 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. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa ZŠ riadila príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi; obec ako zriaďovateľ oblasti rozpočtového hospodárenia ZŠ bližšie neupravila iným predpisom. Oblasť rozpočtového hospodárenia mala ZŠ upravenú v smernici o vnútornom obehú účtovných dokladov a finančné operácie.

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

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

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa ZŠ riadila príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola správnosti uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov bola preverená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr. Kontrolou bolo preverených celkom 59 dodávateľských faktúr v celkovej sume 35 970,60 eur (35 551,60 eur zo ŠR a 419,00 eur z rozpočtu obce), čo predstavovalo 50,54 % z celkových bežných výdavkov na tovary a služby. Z preverenej vzorky bolo zistené nesprávne zatriedenie výdavkov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, a to:

- zálohové faktúry: č. 1400001 z 01.04.2014 v sume 5 000,00 eur, uhradenej dňa 04.04.2014, a č. 1400002 zo 07.04.2014 v sume 5 000,00 eur uhradenej dňa 14.04.2014 a zúčtovacej faktúry č. 2014029 z 28.05.2014 v sume 672,86 eur, uhradenej dňa 11.06.2014 za zhotovenie altánku podľa cenovej ponuky zo dňa 23.03.2014 v celkovej hodnote 10 672,86 eur boli nesprávne zatriedené na položku 635 – rutinná a štandardná údržba, podpoložku 635004 – prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- Proforma – UPS č. 151148497 z 18.12.2014 počítač s príslušenstvom v sume 1 064,77 eur bola nesprávne zatriedená na položku 633 – materiál, podpoložku 633009 – knihy, časopisy.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch nekonala ZŠ v súlade opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Z rozpočtu obce bola v rámci samosprávnych pôsobností financovaná záujmová činnosť žiakov ZŠ v sume 11 933,00 eur. Kontrolou bolo v rámci uvedenej vzorky v sume 35 970,60 eur preverené aj čerpanie týchto finančných prostriedkov, správnosť ich financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ hospodárila s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä dodržala princípy vecného a časového použitia výdavkov.

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

Kontrolou správnosti postupov účtovania bolo na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľských faktúr) zistené:

- predfaktúra č. 70936779 z 15.11.2013 (uhradená 23.01.2014) za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice v sume 198,72 eur bola nesprávne záúčtovaná na účet 501 - spotreba materiálu,
- faktúra č. FV 1300783 z 28.11.2013 (uhradená 19.02.2014) balík služieb Premium v sume 399,00 eur bola nesprávne záúčtovaná na účet 501 - spotreba materiálu,
- zálohová faktúra č. 1140032 z 26.03.2014 v sume 487,70 Eur a č. 1140031 z 26.03.2014 v sume 2 438,50 Eur za PC zostavy bola záúčtovaná na účet 501 – spotreba materiálu,
- Proforma – UPS č. 147502928 z 26.03.2014 od dodávateľa za digitálnu kameru a digitálny fotoaparát v sume 364,65 eur bola nesprávne záúčtovaná na účet 501 – spotreba materiálu,
- zálohová faktúra č. 8009050525 z 18.12.2014 v sume 419,00 eur za PC zostavy bola nesprávne záúčtovaná na účet 501 – spotreba materiálu,

- Proforma – UPS č. 151148497 z 18.12.2014 počítač s príslušenstvom v sume 1064,77 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501 – spotreba materiálu,
- zálohové faktúry: č. 1400001 z 01.04.2014, uhradená dňa 04.04.2014 a č. 1400002 zo 07.04.2014, uhradená dňa 14.04.2014 v sume po 5 000,00 eur a zúčtovacia faktúra č. 2014029 z 28.05.2014 v sume 672,86 eur uhradená dňa 11.06.2014 za zhotovenie altánku podľa cenovej ponuky zo dňa 23.03.2014 v celkovej hodnote 10 672,86 eur boli nesprávne zaúčtované na účet 501 – spotreba materiálu.

Nedodržaním platných postupov účtovania nepostupovala ZŠ v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. 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 a súčasne s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

ZŠ realizovala výstavbu altánku v areáli ZŠ na základe zmluvy o dielo z 02.04.2014. Výstavba bola realizovaná z bežných výdavkov na prevádzku ZŠ. Podľa stanoviska Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky bola účelovosť finančných prostriedkov dodržaná, pretože altánok slúžil na výchovnovzdelávací proces. Nakoľko obstarávacía cena altánku bola v sume 10 672,86 eur a predpokladaná doba jeho používania dlhšia ako jeden kalendárny rok, malo byť obstaranie tohto dlhodobého hmotného majetku financované z kapitálových a nie z bežných výdavkov. Výstavba altánku bola hradená zálohovými faktúrami č. 1400001 z 01.04.2014, uhradenou dňa 04.04.2014 a č. 1400002 zo 07.04.2014, uhradenou dňa 14.04.2014 v rovnakej sume po 5 000,00 eur a zúčtovacou faktúrou č. 2014029 z 28.05.2014 v sume 672,86 eur uhradenou dňa 11.06.2014 za zhotovenie altánku podľa cenovej ponuky zo dňa 23.03.2014 v celkovej hodnote 10 672,86 eur. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ poskytla dve zálohy (preddavky) bez toho, aby ich písomne dohodla (v zmluve o dielo – výstavba altánku zo dňa 02.04.2014 neboli preddavky dohodnuté), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 10 000,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s ustanoveniami § 19 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté.

Kontrolou preukázateľnosti účtovných dokladov – vyššie uvedených faktúr týkajúcich sa výstavby altánku a preverení ich úplnosti z hľadiska obsahu všeobecných náležitostí bolo zistené, že obsah dodávateľskej faktúry (zúčtovacej) nedokazoval skutočnosť o vykonaných prácach a dodanom materiáli, (aké konkrétne práce a v akom rozsahu boli realizované), čím neboli dodržané náležitosti preukázateľnosti účtovného záznamu podľa ustanovenia § 32 ods. 1, vo väzbe na ustanovenie § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., čo malo vplyv na preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Podľa ustanovenia § 32 ods. 1 citovaného zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

ZŠ zostavila účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Kontrolou jej obsahových náležitostí neboli zistené nedostatky. Stavý uvedené v účtovnej závierke boli odsúhlasené s hlavnou knihou. Za účelom zistenia skutočného stavu

majetku, záväzkov a ich rozdielu vykonala ZŠ inventarizáciu, ktorá bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Vnútorný kontrolný systém ZŠ bol tvorený kontrolnými procesmi, ktoré zabezpečovala riaditeľka školy, zástupca riaditeľa školy a zamestnanci školy. Jednou z foriem kontroly bola aj finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Procesy vnútornej kontroly v ZŠ boli jasne deklarované v organizačnom poriadku a v interných smerniciach, najmä v smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ a v zásadách vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Procesy a aktivity, ktoré mala ZŠ povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, boli formalizované a v praxi vykonávané, čo bolo overené testovaním týchto procesov. Rozsah kontrol vzhľadom na výšku prostriedkov, s ktorými škola hospodárila, zaručoval elimináciu významných rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom kontrola nepreukázala, že by ZŠ verejné prostriedky použila ne hospodárne, neefektívne alebo neúčelne.

ZŠ 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 prijatú smernicu o verejnom obstarávaní (ďalej aj „smernica o VO“). V priebehu roka 2014 ZŠ uskutočnila jedno verejné obstarávanie zákazky „Výroba a výstavba školského altánku“ s predpokladanou hodnotou 7 500,00 eur bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ použila postup podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. a smernice o VO, podľa ktorého pri zadávaní zákazky je povinnosťou verejného obstarávateľa zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Keďže išlo o zákazku na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu a predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000,00 eur, bol kontrolovaný subjekt pri jeho obstaraní povinný postupovať podľa ustanovení pre zadávanie podlimitných zákaziek s použitím elektronického trhu. Nakoľko v čase obstarania uvedeného predmetu zákazky nebolo elektronické trhovisko zriadené, bol kontrolovaný subjekt oprávnený v súlade s prechodným ustanovením § 155m ods. 13 zákona č. 25/2006 Z. z. uplatniť postup podľa ustanovenia § 9 ods. 9 uvedeného zákona. ZŠ pri obstaraní stavebných prác správne určila zákazku v rámci finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky, dodržala základné povinnosti verejného obstarávateľa a použila správny postup zadania zákazky podľa príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z., platných v čase začatia verejného obstarávania.

ZŠ uzatvorila na základe výsledku verejného obstarávania zmluvu o dielo dňa 02.04.2014 s vybratým zhotoviteľom v súlade s predloženou ponukou. Kontrolou povinnosti zverejňovať uzatvorené zmluvy bolo zistené, že táto zmluva bola zverejnená na webovom sídle ZŠ v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ nezriadila na elektronickom úložisku vestníka pre verejné obstarávanie svoj profil verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. a nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., kedy nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou nad 1 000,00 eur bez DPH v predmetnom profile; zákazka bola zverejnená len na webovom sídle školy. Počas výkonu kontroly ZŠ zabezpečila zriadenie svojho profilu v úložisku na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

ZŠ zverejšovala na svojom webovom sídle informácie o uhradených faktúrach, vystavených objednávkach a uzatvorených zmluvách. 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 (86,36 % výdavkov tvorili mzdy a odvody), zaručoval elimináciu významných rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami aj napriek kontrolou preukázaných nedostatkov. Ako problematická sa však javila oblasť aplikácie a sledovania legislatívnych zmien, čo mohlo byť spôsobené absenciou aktívnejšieho riadenia a usmerňovania zo strany zriaďovateľa ZŠ, resp. aj absenciou následnej kontroly v roku 2014.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.05.2015

Mgr. Viera Kožová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrin Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.06.2015

Mgr. Veronika Mačuhová
riaditeľka ZŠ