

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1246/01
Zo dňa: 16.02.2015

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
financovania regionálneho školstva**

Základná škola Školská 1123/29, 957 01 Bánovce nad Bebravou

Trenčín 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 viaceré metódy a techniky ako kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrola preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď výdavky neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. Zároveň bolo preukázané porušenie postupov účtovania, keď škola neúčtovala o poskytovaní preddavkov a o nákladoch budúcich období.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade nebola pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov vykonaná predbežná finančná kontrola, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nedostatky boli zistené aj pri zákone o verejnom obstarávaní, keď kontrolovaný subjekt nemal zriadený profil verejného obstarávateľa a v profile verejného obstarávateľa nebola štvrťročne zverejnená súhrnná správa o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000 eur.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní,
- vypracovať internú smernicu, ktorá by upravila postup pri hospodárení školy s finančnými prostriedkami a majetkom školy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1246/01 z 16.02.2015 vykonali:

Ing. Slavomír Škyrta, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Eva Molčanová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu financovania regionálneho školstva, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu obcí na financovanie prenesených a samosprávnych kompetencií obcí na úseku regionálneho školstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.03.2015 do 21.05.2015 v kontrolovanom subjekte

Základná škola Školská 1123/29, Bánovce nad Bebravou
957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO: 31202659

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 štandardmi, 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 Školská 1123/29 v Bánovciach nad Bebravou (ďalej len „ZŠ“ alebo „škola“) vznikla 01.01.1998 ako rozpočtová organizácia zapojená svojimi príjmami a výdavkami na rozpočet mesta.

Pri prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce s účinnosťou od 01.07.2002 sa zriaďovateľom školy stalo Mesto Bánovce nad Bebravou (ďalej len „zriaďovateľ“).

Súčasťou školy je základná škola, školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

V rámci predmetu činnosti škola poskytovala základné vzdelanie a zabezpečovala rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a to v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie. Poskytovala mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a environmentálnu výchovu žiakov, umožňovala aj náboženskú výchovu. Škola zabezpečovala stravovanie pre žiakov a dospelých stravníkov – zamestnancov školy.

V kontrolovanom období sa na škole vzdelávalo 377 žiakov. Vzdelávanie bolo zabezpečené 30 pedagogickými a 13 nepedagogickými zamestnancami. Pracovné úväzky neboli delené medzi jednotlivé zložky (ZŠ, ŠKD, ŠJ). Kontrolou pracovných zmlúv neboli zistené porušenia.

Kontrolou bolo zistené, že škola predložila zriaďovateľovi v zákonom stanovenom termíne Správu o hospodárení školy, ktorá obsahovala všetky požadované náležitosti. Údaje o výsledkoch hospodárenia uvedené v správe boli porovnané s údajmi uvedenými v iných výkazoch a neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 nebola vykonaná zo strany zriaďovateľa školy následná finančná kontrola, ani žiadna iná externá kontrola. Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) alebo z rozpočtu mesta bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta v druhom polroku 2012.

2. Rozpočet základnej školy.

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami boli 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 základných škôl, stredných škôl a školských zariadení“), najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (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 školy bol schválený ako súčasť programového rozpočtu mesta uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) z 12.12.2013 v rámci programu Vzdelávanie. Kontrola ďalej preukázala, že mesto vykonalo rozpis rozpočtu dňa 02.01.2014, v ktorom škole oznámilo výšku normatívnych príspevkov na prenesené kompetencie na rok 2014 a výšku finančných prostriedkov na originálne kompetencie, výšku nenormatívnych prostriedkov a bežné príjmy na kalendárny rok 2014.

V priebehu roku 2014 boli vykonané tri úpravy rozpočtu ZŠ primátorom mesta v rozsahu kompetencií stanovených MsZ. ZŠ viedla operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach.

Kontrola ďalej preukázala, že bol splnený minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelil škole na osobné náklady aj minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelil škole na prevádzkové náklady.

Škola na základe rozpisu rozpočtu vypracovala svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Prehľad o schválenom, upravenom a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 1.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č.1 Rozpočet školy /v eur/

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	Z toho skutočnosť		
					ZŠ (FK 09.1.2.1)	ŠKD (FK 09.5.0.1)	ZŠS (FK 09.6.0.1)
Príjmy spolu	7 760	9 303	9 353	101	2 277	0	7 075
212 príjmy z vlastníctva	455	450	505	112	505	0	0
223 poplatky a platby	6 600	6 495	6 490	100	1 699	0	4 791
292 ostatné príjmy	0	69	70	101	70	0	0
312 réžia	700	2 284	2 284	100	0	0	2 284
321 kapitálové granty	0	0	0	0	0	0	0
242 ostatné príjmy	5	5	4	85	4	0	0
Výdavky spolu	718 130	723 908	722 966	100	617 598	46 211	59 157
600 Bežné výdavky	718 130	723 908	722 966	100	617 598	46 211	59 157
610 Mzdy, platy	398 459	420 676	420 688	100	357 996	33 427	29 265
620 Poistné	144 800	153 709	154 937	101	131 828	12 449	10 660
630 Tovary a služby	136 777	113 283	111 882	99	92 495	335	19 052
640 Bežné transfery	38 094	36 240	35 459	98	35 279	0	180
Kapitálové							
700 výdavky	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Príjmy kontrolovaného subjektu boli v sume 9 353,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 101 %. Príjmy boli tvorené prenájmom telocvične a školského bytu školníkovi, ďalej príspevkom rodičov na ŠKD a réžiou zo ŠJ - iní stravníci (dôchodcovia).

Výdavky kontrolovaného subjektu boli čerpané vo výške 722 966,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 100 %. Výdavky boli čerpané najmä na mzdové prostriedky a poistné v sume 543 259,00 eur, čo predstavovalo 79,62 % bežných výdavkov a energie, čo predstavovalo sumu 76 608,00 eur t.j. 10,60 %. Podiel mzdových prostriedkov a energií predstavoval 90,22 % z celkových výdavkov školy k 31.12.2014.

Kapitálové príjmy a výdavky neboli rozpísané ani čerpané.

Finančné prostriedky škole boli poukazované z prenesených kompetencií (ŠR), ďalej z originálnych kompetencií – finančné prostriedky (ďalej len „FP“) z mesta a z vlastných príjmov.

Zdrojom financovania prenesených kompetencií bol ŠR prostredníctvom transferu z rozpočtovej kapitoly MV SR prostredníctvom okresného úradu v sídle kraja. Prenesené kompetencie boli vyjadrené súčtom normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov. Podľa výkazu k správe o hospodárení boli škole poskytnuté normatívne a nenormatívne FP v sume 608 245,00 eur.

Na financovanie originálnych kompetencií boli poukázané škole v roku 2014 finančné prostriedky v sume 105 408,00 eur. Finančné prostriedky poukazoval zriaďovateľ mesačne, ako 1/12 zo sumy 105 408,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Prehľad zdrojov financovania

/v eur/

	Prenesené kompetencie (mzdový normatív, prevádzkový normatív, nenormatívne FP)	Originálne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy, dotácia z UPSVaR* a iné)	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	608 245	-	9 353	617 598
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	46 211	-	46 211
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	59 158	-	59 158
Celkom	608 245	105 408	9 353	723 006

Zdroj údajov: záverečný účet mesta za rok 2014

* UPSVaR – úrad práce, sociálnych vecí a rodiny

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

Financovanie ZŠ a jej hospodárenie upravoval v kontrolovanom období najmä zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, 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.

Škola nemala prijatý interný predpis týkajúci sa hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania so zvereným majetkom. Interné smernice pokrývali oblasť účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania finančnej kontroly.

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých škole zo ŠR z rozpočtovej kapitoly MV SR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Pri normatívnom financovaní boli kontrolovanému subjektu prostredníctvom Okresného úradu v Trenčíne (ďalej len „okresný úrad“) poskytnuté normatívne finančné prostriedky na prenesené kompetencie ako mzdový a prevádzkový normatív.

Mzdový normatív vyjadroval normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečovali výchovno-vzdelávací proces a zamestnancov, ktorí zabezpečovali prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka.

Prevádzkový normatív vyjadroval normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka. Určoval sa v závislosti od druhu školy, typu školy, ekonomickej náročnosti študijného odboru alebo učebného odboru, formy štúdia, vyučovacieho jazyka a teplotných podmienok v mieste školy.

V roku 2014 boli v rámci normatívneho a nenormatívneho financovania ZŠ pridelené finančné prostriedky na:

- mzdy, poistné a odvody v sume 478 271,00 eur
- prevádzku v sume 73 251,00 eur
- na dopravu žiakov v sume 29 860,00 eur
- odchodné v sume 778,24 eur
- na asistentov učiteľov v sume 7 800,00 eur
- vzdelávacie poukazy v sume 10 442,52 eur
- príspevok na žiakov zo SZP v sume 3 895,00 eur

Zriaďovateľ v roku 2014 zo ŠR pridelil škole normatívne finančné prostriedky v sume 551 522,00 eur. Tieto boli čerpané podľa potreby na mzdy vo výške 348 983,00 eur a poistné 129 288,00 eur. Na prevádzku školy bolo zo ŠR vyčerpané 73 251,00 eur.

Škola nemala vypracovaný vnútorný predpis, ktorý by upravoval rozúčtovanie spoločných výdavkov za energie – ZŠ, ŠKD a ŠJ. Náklady na energie v roku 2014 boli v sume 73 251,00 eur. Na ich úhradu bolo v priemere použité z prenesených kompetencií 70 %, z originálnych kompetencií 23 % a 7 % boli náklady vykryté refundáciou za energie z prenájmu bytu. Pomer nákladov nebolo možné jednoznačne určiť, nakoľko činnosť ŠKD prebiehala v bežných triedach, kde nie je možné zistiť koľko nákladov bolo čerpané na ŠKD a koľko na ZŠ. ŠJ nemala vlastné merače energií a pomer nákladov bol stanovený percentuálne, ktorý si stanovila škola ešte v rozpočtovom roku 2013 a rovnakým pomerom rozúčtovala v roku 2014. Percentuálne stanovený pomer nákladov energií rozpísaný školou bol dodržaný.

Rozúčtovanie prevádzkových výdavkov bolo spracované na mesačnej báze popísané v tabuľke č.3.

Tabuľka č. 3 Rozúčtovanie prevádzkových výdavkov / v %/

Druh nákladu	Prenesené kompetencie (%)	Originálne kompetencie (%)	Refundácie (%)
Elektrická energia	65	20	15
Teplo	70	30	-
Vodné, stočné	75	20	5

Zdroj: Podklady od subjektu.

Ďalšími zdrojmi financovania ZŠ zo ŠR SR boli nenormatívne príspevky v sume 52 776,34 eur, ktoré boli účelovo určené a poskytnuté na základe žiadosti, napr. prostriedky na financovanie nákladov na dopravu žiakov, ktorí si plnili povinnú školskú dochádzku, príspevky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) a na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) a na asistenta učiteľa.

Kreditové príplatky boli taktiež vyplácané z prostriedkov ŠR. Tieto prostriedky boli vyplácané po mesiaci ukončenia vzdelávania. Školou požadovaná suma bola 3 788,00 eur. Poskytnutá dotácia 1 640 EUR nepostačovala pokryť skutočnú potrebu podľa priebehu získavania kreditov pedagógov.

Finančný príspevok na dopravu podľa rajonizácie škola čerpala v sume 29 860,00 eur, v ktorom boli zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky predchádzajúceho roku v sume 446,58 eur. Celkovo boli škole poskytnuté finančné prostriedky na úhradu výdavkov na dopravu v sume 29 414,00 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 952,48 boli presunuté na účet zriaďovateľa a budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Pre skvalitnenie vyučovacieho procesu bola zmodernizovaná výučba interaktívnymi tabuľami a tabletami a z prostriedkov pre deti zo SZP vo výške 3 895,00 eur a tieto boli použité na nákup príslušenstva k počítačom a počítačovej techniky, tvorivého materiálu tak, aby sa im zjednodušila práca. Pre deti zo sociálne znevýhodneného prostredia boli zakúpené pomôcky vo výške 1 045,80 eur, ostatné boli použité na tvorivý materiál v hodnote 2 849,20 eur. Finančné prostriedky boli čerpané na úrovni 100 %.

V rámci dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením pre deti v hmotnej núdzi boli poskytnuté a vyčerpané finančné prostriedky v sume 3 853,00 eur.

V kontrolnom období neboli poskytnuté prostriedky na havarijnú situáciu.

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

Škola mala vypracovanú internú smernicu pre vedenie účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve.

Zároveň kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve, najmä správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, náležitostí účtovných dokladov, účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“).

Kontrolou účtovných dokladov bolo preverených 50 dodávateľských faktúr za mesiace január až december 2014 v sume 83 033,74 a 24 transferov z rozpočtu mesta v celkovej sume 656 930,00 eur.

Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že faktúra za poskytnutie služby „Virtuálnej knižnice“ za obdobie január až december 2015 bola v celej sume 198,72 eur zaúčtovaná do nákladov účtovného obdobia roku 2014. Náklady sa týkali účtovného obdobia roku 2015. Tým, že faktúra nebola zaúčtovaná v období, s ktorým časovo a vecne súvisela, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Nerozlišením nákladov z časového hľadiska a neúčtovaním o nákladoch budúcich období bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 (ďalej len „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky“), podľa ktorého sa na účte Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.

Kontrolovaný subjekt v siedmych prípadoch v sume 328,50 eur účtoval o poskytnutých preddavkoch pred splnením dodávok tovarov a služieb priamo na účty záväzkov. Škola na základe preddavkovej faktúry za nákup odborných časopisov, softvérového balíku ekonomických služieb nezaradila faktúru na účet - Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, čím bolo porušené ustanovenie § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva Slovenskej republiky.

Napriek uvedeným nedostatkom kontrola nepreukázala, že škola použila verejné prostriedky 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.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou zostavenia a predkladania účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

Výkon vnútornej kontroly bol upravený internou smernicou o finančnej kontrole, ktorou boli upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle 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 a vnútornom audite“). Škola vykonávala v kontrolovanom období iba predbežnú finančnú kontrolu, priebežná finančná kontrola nebola vykonávaná.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovali určení zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami. Preverenie správnosti vykonania PFK bolo zistené, že v jednom prípade PFK nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie a tým bol porušený § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď chýbalo potvrdenie podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Škola bola v zmysle 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“) verejným obstarávateľom. Pre spresnenie postupov pri verejnom obstarávaní mala ZŠ vypracovanú internú smernicu, ktorá bližšie upravovala postup verejného obstarávania pri zadávaní podlimitných zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb.

Škola v roku 2014 vykonala len jedno verejné obstarávanie na dodanie stravných lístkov s predpokladanou hodnotu 1 417,34 eur v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nezriadila na portáli Úradu pre verejné obstarávanie svoj profil verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zriadiť si profil, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

ZŠ nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách nad 1 000,00 eur bez DPH v predmetnom profile, čím nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť štvrtťorčne v profile súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní,
- vypracovať internú smernicu, ktorá by upravila postup pri hospodárení školy s finančnými prostriedkami a majetkom školy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.05.2015

Ing. Slavomír Škyrta
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Eva Molčanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.06.2015

Mgr. Renata Gieciová
riaditeľka školy