

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1241/01
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 s materskou školou Oščadnica 1374

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:

- nedodržanie platných postupov účtovania podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve,
- neuplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie 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,
- nezriadenie svojho profilu verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku vestníka pre verejné obstarávanie, nezabezpečenie zverejnenia 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,
- nezverejňovanie zmlúv, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na Občiansky zákonník,
- nezverejňovanie informácií o uhradených faktúrach, vystavených objednávkach na svojom webovom sídle, ktoré mal kontrolovaný subjekt zriadené, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1241/01 z 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 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 20.05.2015

v Základnej škole s materskou školou, Oščadnica 1374, Oščadnica 1374, 023 01 Oščadnica, IČO 37812271

(ďalej len „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 100-400) 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 obce Oščadnica zriaďovacou listinou s účinnosťou od 01.10.2009 s jedným dodatkom. Predmetom činnosti bolo poskytovanie predprimárneho, primárneho a nižšieho stredného vzdelávania detí a žiakov, zabezpečovanie povinnej školskej dochádzky žiakov, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin, zabezpečovanie školského stravovania. Súčasťou ZŠ s MŠ boli materská škola (ďalej len „MŠ“), školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a školská jedáleň (ďalej len „ZŠS“).

K 31.12.2014 mala ZŠ s MŠ v pracovnom pomere celkom 55 zamestnancov, z toho 33 pedagogických zamestnancov a 22 nepedagogických zamestnancov. Len jedna zamestnankyňa školy vykonávala prácu pre viacero zložiek školy na základe pracovných zmlúv (učiteľka, vychovávateľka ŠKD). Kontrolou obsahových náležitostí pracovných zmlúv neboli zistené nedostatky. Mzda bola hradená z dvoch zdrojov, a to z normatívnych finančných prostriedkov a zo samosprávnych finančných prostriedkov v pomere podľa pracovných zmlúv.

K 15.09.2014 ZŠ s MŠ mala 183 žiakov základnej školy a 162 detí v MŠ.

ZŠ s MŠ vypracovala 01.04.2015 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2014 nebola zo strany zriaďovateľa ZŠ s MŠ vykonaná následná kontrola. Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v roku 2010. Externá kontrola bola vykonaná Sociálnou poisťovňou so zameraním na odvody poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie bez zistených nedostatkov; iná externá kontrola nebola v kontrolovanom období vykonaná.

2. Rozpočet

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 Slovenskej republiky (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 s MŠ bol na rok 2014 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala obec škole listom z 21.03.2014, po schválení rozpočtu obce na roky 2014 - 2016 v obecnom zastupiteľstve uznesením č. 5/2014 zo 14.03.2014.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte ZŠ s MŠ a skutočnom plnení rozpočtu k 31.12.2014 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č.1 Prehľad o rozpočte ZŠ s MŠ podľa FIN 1-12 k 31.12.2014 (v eur)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	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)
Príjmy spolu	35 183	37 336	37 336	100	2 676	6 636	5 095	22 929
223 poplatky a platby	33 078	34 660	34 660	100		6 636	5 095	22 929
292 ostatné príjmy	0	18	18	100	18			
311 granty	2 100	2 653	2 653	100	2 653			
242 úroky	5	5	5	100	5			
Výdavky spolu	618 364	658 507	657 729	100	300 528	201 522	57 262	98 417
600 Bežné výdavky	618 364	658 507	657 729	100	300 528	201 522	57 262	98 417
610 Mzdy, platy	400 721	427 268	427 268	100	193 703	139 773	37 956	55 836
620 Poistné	145 700	156 951	156 951	100	71 577	50 656	13 532	21 186
630 Tovary a služby	71 479	71 903	71 125	99	34 944	11 003	5 518	19 660
640 Bežné transfery	464	2 385	2 385	100	304	90	256	1 735
700 Kapitálové výdavky	0	0	0		0	0	0	0

Rozpočet bol upravovaný päťkrát počas roka 2014 rozpočtovými opatreniami, z toho dvakrát v rámci prenesených kompetencií (zdroj 111) a trikrát v rámci samosprávnych kompetencií (zdroj 41). ZŠ s MŠ viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení za rok 2014.

ZŠ s MŠ bol obcou schválený záväzný limit na bežné výdavky podľa schváleného rozpočtu zo dňa 14.03.2014 v celkovej sume 618 364,00 eur, ktorý bol v priebehu roka päť

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

krát upravovaný rozpočtovými opatreniami. Závazný limit bežných výdavkov po úpravách bol v sume 658 507,00 eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v celkovej sume 657 729,00 eur. Na kapitálové výdavky obec neposkytla ZŠ s MŠ žiadne finančné prostriedky.

Prehľad zdrojov financovania ZŠ s MŠ v roku 2014 je v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 2 Prehľad zdrojov financovania v roku 2014

(v eur)

	Prenesené kompetencie (vrátane presunu z 2013)	Samosprávne kompetencie	Iné zdroje (napr. vlastné príjmy) pri ZŠ okrem iného aj z rozpočtu obce*	Spolu
ZŠ (FK 09.1.2.1)	298 630,00	-	5,00 - úroky 18,00 - vratky 2 653,00 - škol. ovocie, dar	301 306,00
MŠ (FK 09.1.1)	11 990,00	182 896,00	6 636,00	201 522,00
ŠKD (FK 09.5.0.1)	-	52 167,00	5 095,00	57 262,00
ZŠS (FK 09.6.0.1)	-	75 488,00	22 929,00	98 417,00
Celkom	310 620,00	310 551,00	37 336,00	658 507,00

Zdrojmi financovania ZŠ s MŠ boli v roku 2014:

- normatívne finančné prostriedky v sume 292 870,00 eur, z toho na mzdy a poistné v sume 262 010,00 eur a na prevádzku v sume 30 780,00 eur, presun finančných prostriedkov z roku 2013 v sume 80,00 eur,
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 17 750,00 eur, z toho vzdelávacie poukazy v sume 5 076,00 eur, príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ v sume 11 990,00 eur, na financovanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia (ďalej len „SZP“) v sume 513,00 eur, presun prostriedkov z roku 2013 pre deti SZP v sume 171,00 eur,
- vlastné príjmy školy (zdroj 41) v sume 37 336,00 eur pozostávajúce z príspevku rodičov pre deti ŠKD v sume 5 095,00 eur, príspevku rodičov pre deti MŠ v sume 6 636,00 eur, z príspevku na réžiu nákladov ZŠS v sume 22 929,00 eur a z vratiek a úrokov v sume 23,00 eur,
- finančné prostriedky poskytnuté obcou v rámci samosprávnej pôsobnosti na základe VZN o určení výšky dotácie v sume 310 551,00 eur z toho na bežné výdavky v sume 297 941,00 eur, na záujmovú činnosť detí ZŠ a MŠ v sume 11 067,00 eur a odchodné v sume 1 534,00 eur.

Ostatné vlastné príjmy školy v sume 2 652,00 eur pozostávali z darov pre školu (interaktívna tabuľa v sume 2 100,00 eur a školské ovocie a ovocné nápoje v sume 552,28 eur).

Zo ŠR (zdroj 111) boli v roku 2014 čerpané finančné prostriedky na bežné výdavky v celkovej sume 309 841,22 eur (vrátane presunu nevyčerpaných prostriedkov z roku 2013 v sume 251,19 eur), z toho

- normatívne prostriedky na osobné náklady v sume 262 009,50 eur, na prevádzkové náklady 30 595,03 eur (prevod nevyčerpaných finančných prostriedkov do roku 2015 bol v sume 264,97 eur),
- nenormatívne finančné prostriedky v sume 17 236,59 eur z toho vzdelávacie poukazy v sume 5 075,00 eur (mzdy, poistné, energie a pre žiakov zo SZP v sume 171,00 eur, príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl v sume

11 990,00 eur (prevod nevyčerpaných finančných prostriedkov do roku 2015 bol v sume 513,00 eur).

Zo samosprávnych prostriedkov obce (zdroj 41) v roku 2014 bolo čerpané 345 210,34 eur a z toho

- prostriedky z rozpočtu obce na bežné výdavky v rámci samosprávnych kompetencií (MŠ, ŠKD a ZŠS) v sume 297 940,54 eur,
- na záujmové vzdelávanie žiakov čerpaných 11 067,00 eur (mzdy a poistné v sume 7 707,00 eur, na prevádzku v sume 3 360,00 eur (energie v sume 707,61 eur a materiál na krúžky v sume 2 652,39 eur),
- príspevky od rodičov detí do MŠ v sume 6 636,00 eur,
- príspevky od rodičov detí do ŠKD v sume 5 095,00 eur,
- príspevok na úhradu režijných nákladov pre ZŠS v sume 22 928,80 eur,
- odchodné v sume 1 543,00 eur.

ZŠ s MŠ dodržala limity pri použití normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov, ako aj finančných prostriedkov určených na financovanie samosprávnych kompetencií, stanovené zriaďovateľom.

Na financovanie samosprávnych kompetencií poukazoval zriaďovateľ v lehote stanovenej všeobecne záväzným nariadením finančné prostriedky – 1/12 t.j. 24 500,00 eur; na financovaní vlastných kompetencií sa podieľali aj výnosy z platieb, poplatkov 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; obec oblasť rozpočtového hospodárenia pre ZŠ s MŠ sčasti upravila metodickým pokynom.

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). Rozúčtovanie prevádzkových výdavkov bolo spracované na mesačnej báze. Reálne výdavky ZŠS boli refundované obcou štvrťročne. Refundácia nákladov za vodu, plyn a elektrickú energiu za ŠKD bola refundovaná vo výške 20 % z celoročných reálnych nákladov budovy základnej školy. Náklady na energie v budovách MŠ boli hradené priamo z rozpočtu obce.

ZŠ s MŠ bola zriaďovateľom oznamovaná výška pridelených normatívnych finančných prostriedkov vrátane ich úprav, v členení na mzdový a prevádzkový normatív a výšku nenormatívnych finančných prostriedkov. Zriaďovateľ písomne oznamoval ZŠ s MŠ poukázanie finančných prostriedkov na konkrétny mesiac.

Z celkovej sumy finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR tvorili 88,05 % mzdy, a odvody. Pridelené finančné prostriedky zo ŠR na mzdový normatív ZŠ s MŠ 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 s MŠ poskytnuté.

Správnosť uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov bola preverená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr. Kontrolou bolo preverených celkom 40 dodávateľských faktúr v celkovej sume 18 891,17 eur, čo predstavovalo 26,56 % z celkových bežných výdavkov na tovary a služby. Na vybranej vzorke účtovných dokladov bola preverená správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Kontrolou správnosti uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov bolo na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľských faktúr) zistené:

- pri faktúre č. 20140415 z 03.12.2014 za rádio prehrávač CD a tonery v celkovej sume 323,00 eur bol výdavok v sume 69,00 eur za CD prehrávač nesprávne zatriedený na položku 633 – materiál, podpoložku 633006 – všeobecný materiál,
- dve faktúry č. 62/2014 a č. 63/2014 z 01.12.2014 v celkovej sume 1 379,00 eur za vykonané prevádzkové revízie a skúšky tlakových a plynových zariadení boli nesprávne zatriedené na položku 635 – Rutinná a štandardná údržba, podpoložku 635006 – budov, objektov alebo ich častí,
- faktúra č. 70684385 z 03.12.2014 za mesačnú odmenu za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice v sume 16,56 eur bola nesprávne zatriedená na položku 633 – materiál, podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch nekonala ZŠ s MŠ v súlade 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.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom kontrolou nebolo preukázané nehospodárne, neefektívne alebo neúčelne použitie verejných prostriedkov.

Vnútrotný kontrolný systém ZŠ s MŠ bol tvorený kontrolnými procesmi, ktoré zabezpečoval riaditeľ školy, zástupkyňa riaditeľa školy a zamestnanci školy; jednou z foriem kontroly bola aj finančná kontrola. Procesy vnútornej kontroly v ZŠ s MŠ boli deklarované v organizačnom poriadku a v smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Procesy a aktivity, ktoré mala ZŠ a MŠ 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.

Zníženie úrovne rizík bolo v konečnom dôsledku zabezpečované aj vzájomnými vzťahmi medzi ministerstvom, príslušným okresným úradom, obcou a školou. Povinnosť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov bola podporená od roku 2015 informačným systémom (informačný sprievodca pre verejnú správu SR vrátane notifikácií o legislatívnych zmenách).

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:

- zálohová faktúra č. 9400279750 z 28.03.2014 na predplatné za periodickú tlač Personálny a mzdový poradca v sume 86,28 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501 - spotreba materiálu.
- faktúra č. 70684385 z 03.12.2014 za mesačnú odmenu za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice v sume 16,56 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501 - spotreba materiálu a nesprávne zatriedená na položku 633 – materiál, podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- dve faktúry č. 1405795 a č. 1406146 v celkovej sume 331,37 eur za školské ovocie a ovocnú šťavu boli nesprávne zaúčtované na účet 518 – ostatné služby.
- faktúra č. 10142096 z 09.12.2014 za dodávku elektrického kotla v sume 5 203,20 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účet 501 - spotreba materiálu. Faktúra mala byť správne zaúčtovaná na účet 042 – obstaranie DHM a po uvedení do prevádzky mala byť preúčtovaná na majetkový účet 02 – Dlhodobý hmotný majetok.

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

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.

ZŠ s MŠ zostavila účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Kontrolou jej obsahových náležitostí neboli zistené nedostatky. Stavby uvedené v účtovnej závierke boli odsúhlasené s hlavnou knihou. Za účelom zistenia skutočného stavu majetku, záväzkov a ich rozdielu vykonala ZŠ s MŠ inventarizáciu, ktorá bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

ZŠ s MŠ bola verejným obstarávateľom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 25/2006 Z. z.“). V kontrolovanom období mala ZŠ s MŠ prijatú smernicu o verejnom obstarávaní (ďalej aj „smernica o VO“). V priebehu roka 2014 ZŠ s MŠ uskutočnila jedno verejné obstarávanie zákazky „nákup elektrického kotla“. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ použila postup podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., 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 tovar bežne dostupného 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 trhoviska. 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 s MŠ pri obstaraní tovaru, dodržala základné povinnosti verejného obstarávateľa a použil správny postup zadania zákazky podľa príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z., platných v čase začatia verejného obstarávania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ s MŠ v kontrolovanom období nemala zriadený 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 nedodrжала ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., kedy nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur bez DPH v predmetnom profile. Počas výkonu kontroly ZŠ s MŠ zriadila svoj profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku vestníka pre verejné obstarávanie, čím odstránila kontrolou zistený nedostatok podľa ustanovenia § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrolou bola preverená povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“); povinnosť zverejňovania bola preverená na všetkých uzatvorených zmluvách v roku 2014. Kontrolou povinnosti zverejňovať uzatvorené zmluvy bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejnila ani jednu zmluvu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov platí, že ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, tak k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejňovala na svojom webovom sídle, ktoré mala zriadené informácie o uhradených faktúrach ani vystavených objednávkach, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a), písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené najmä údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Povinne zverejňované dokumenty (zmluvy, objednávky, faktúry) ZŠ s MŠ boli zverejňované na webovom sídle obce Oščadnica.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.05.2015

Mgr. Viera Kožová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.06.2015

PaedDr. Ján Polák
riaditeľ ZŠ s MŠ