

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1116/01
Zo dňa: 19.01.2015

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



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014**

Základná škola Bystré

Prešov január 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015.

Účelom kontrolnej akcie bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v kontrolovanom subjekte – Základná škola Bystré vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia, rovnako aj správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, zaslal kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne. Z celkového počtu 14 opatrení bolo päť opatrení hodnotených ako splnené a deväť opatrení ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení, okrem opatrenia č. 5, ktoré nebolo možné vyhodnotiť, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie. V piatich prípadoch boli opatrenia vyhodnotené ako splnené a v ôsmich prípadoch boli opatrenia priebežne plnené.

Prijatie opatrení po kontrole vykonanej v roku 2013 malo pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR v roku 2013:

- v spolupráci s obcou zabezpečil, aby majetok bol finančne a vecne vymedzený v zriaďovacej listine,
- vypracoval nový štatút, ktorý upravoval úlohy a poslanie základnej školy, pôsobnosť orgánov školskej samosprávy podľa zákona o štátnej správe v školstve,
- uviedol údaje o plnení rozpočtu vo finančnom výkaze v súlade so schváleným rozpočtom,
- dodržal rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov,
- v súvislosti so starostlivosťou o budovu, ktorá je predmetom samosprávnej pôsobnosti obce, predložil žiadosť na uskutočnenie verejného obstarávania obci z dôvodu havarijného stavu budovy,
- zabezpečil preúčtovanie drobného hmotného majetku z účtov dlhodobého majetku,
- dodržal postupy účtovania, keď vznik záväzku zaúčtoval včas v deň uskutočnenia účtovného prípadu,
- zabezpečil, aby účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve,
- vypracoval poznámky, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky za rok 2013,
- zmluvu o dielo na dodávku a montáž prístreškov zverejnil na svojom webovom sídle,
- obstarával tovary formou prieskumov trhu podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- zabezpečil, aby inventúrne súpisy majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti a vykonal úplnú fyzickú a dokladovú inventúru v zmysle zákona o účtovníctve,
- vykonával predbežnú finančnú kontrolu pred vykonaním finančnej operácii.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1116/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková – vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Ivana Petričová – členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 - 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.01.2015 do 28.01.2015 v kontrolovanom subjekte

Základná škola Bystré

Bystré 347

094 34 Bystré

IČO 37873261

za kontrolované obdobie: rok 2013, resp. nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 329/01 z 05.02.2013 vykonaná v Základnej škole Bystré (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZŠ“) v čase od 06.02.2013 do 27.02.2013 kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu z 08.03.2013 bolo riaditeľke školy uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 20.03.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- zaslať správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.05.2013 NKÚ SR.

Obecné zastupiteľstvo Bystré (ďalej len „OZ“) na svojom XV. zasadnutí 19.06.2013 zobralo na vedomie protokol o výsledku kontroly NKÚ SR.

Kontrolovaný subjekt predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR v stanovenom termíne 20.03.2013, rovnako aj správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predložil NKÚ SR v stanovenom termíne 31.05.2013.

Obec prijala 14 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, ich plnenie vykázala v správe o plnení opatrení nasledovne:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	0	0	9	0

Podľa správy o plnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo päť opatrení vyhodnotených ako splnených (opatrenie č. 2, 4, 7, 10 a 11) a deväť opatrení priebežne plnených (opatrenia č. 1, 3, 5, 6, 8, 9, 12, 13, 14).

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

V spolupráci s obcou Bystré zabezpečiť, aby majetok, ktorý Základná škola Bystré užíva a ktorý je vo vlastníctve obce Bystré, bol protokolárne odovzdaný do správy Základnej školy Bystré.

Zodpovedný: štatutár ZŠ

Termín: do 30.06.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením zriaďovacej listiny kontrolovaného subjektu v znení dodatku č. 3 z 26.06.2013 bolo zistené, že majetok obce Bystré bol zverený do správy ZŠ na základe zmluvy o zverení majetku do správy z 20.06.2013 (ďalej len „zmluva o zverení majetku“). Majetok vo vlastníctve obce Bystré, ktorý ZŠ užívala, bol protokolárne odovzdaný na základe zmluvy o zverení majetku v zmysle § 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Bystré a uznesenia OZ Bystré č. 218/2013 z 19.06.2013. Predmetom zmluvy o zverení majetku bolo zverenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej organizácie – ZŠ za účelom zabezpečenia predmetu jej činnosti. Zverený majetok bol kontrolovaný subjekt povinný zaevidovať do majetku dňom 01.07.2013, odpisovať a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve. Doba prevzatia do správy bola stanovená na dobu neurčitú.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Vypracovať dodatok k aktualizácii štatútu základnej školy v zmysle zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Zodpovedný: štatutár ZŠ

Termín: do 31.05.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne vypracoval nový štatút ZŠ, ktorý nadobudol účinnosť 10.03.2013 a ktorým bol zrušený štatút z 01.07.2002. Preverení predloženého štatútu ZŠ z 10.03.2013 bolo zistené, že upravoval úlohy a poslanie ZŠ, pôsobnosť orgánov školskej samosprávy podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“).

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 3

Vykazovať údaje o plnení rozpočtu vo finančnom výkaze základnej školy pravdivo, v súlade so schváleným rozpočtom.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Porovnaním údajov zo schváleného rozpočtu na rok 2013 s údajmi z finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (ďalej len „FIN 1 – 12“) nebol zistený nesúlad. V nasledujúcej tabuľke č. 2 je uvedený prehľad o plnení rozpočtu ZŠ za rok 2013.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v eurách)	Upravený rozpočet (v eurách)	Skutočnosť (v eurách)	Plnenie (v %)
Bežné výdavky celkom	500 964,00	548 446,00	547 805,00	99,87
z toho:				
1 Prenesené kompetencie normatívne výdavky:	429 249,00	432 672,00	432 672,00	100,00
2 Prenesené kompetencie nenormatívne výdavky:	19 155,00	19 892,00	19 757,00	99,32
z toho: - vzdelávacie poukazy	6 496,00	7 204,00	7 204,00	100,00
- dopravné	4 959,00	4 955,00	4 820,00	97,28
- sociálne znevýhodnené prostredie	7 700,00	7 733,00	7 733,00	100,00
3 Originálne kompetencie (ŠKD, ŠJ):	52 560,00	53 400,00	53 400,00	100,00
okrem toho:				
Režijné náklady	x	5 910,00	5 384,00	91,12
Asistentky - projekt MPC	x	17 090,00	17 090	100,00
Vlastné príjmy (čerpanie) + dar z nadácie	x	5 823,00	5 823,00	100,00
4 ÚPSVR - celkom	x	13 679	13 679,00	100,00
z toho: strava	x	11 106,00	11 106,00	100,00
školské potreby	x	2 573,00	2 573,00	100,00

* výdavky na dopravné v sume 135,00 eur presunuté do 2014

** režijné náklady v sume 600,00 eur presunuté do 2014

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Pri čerpaní výdavkov na úhradu telekomunikačných služieb, bankových poplatkov a dodávku materiálu zabezpečiť v zmysle rozpočtovej klasifikácie, ich správne triedenie.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: do 30.04.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením vybraných troch účtovných dokladov z februára až marca roku 2013 (vzhľadom na termín splnenia 30.04.2013) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri triedení výdavkov za telekomunikačné služby v sume 50,40 eur, výdavkov za dodávku materiálu v sume 76,15 eur a bankových poplatkov v celkovej sume 35,78 eur, postupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť, aby poskytnuté preddavky boli zúčtované do konca rozpočtového roka.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením účtov hlavnej knihy za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neposkytol v kontrolovanom období žiadne preddavky. Z uvedeného dôvodu nebolo možné opatrenie vyhodnotiť, nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Uplatnenie postupov podľa osobitných predpisov voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny

Z výsledkov predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2013 vyplývalo, že kontrolovaný subjekt viackrát porušil § 19 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“) tým, že:

- úhradou preddavku z bežných výdavkov nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy, čím nepostupoval v súlade s § 19 ods. 4 uvedeného zákona a zároveň tým, že poskytol verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom, porušil finančnú disciplínu v sume 4 000,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nepostupoval v súlade s § 19 ods. 10 uvedeného zákona v tom, že nevysporiadal poskytnuté preddavky najneskôr do konca rozpočtového roka 2012, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,

- nepostupoval pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 10 uvedeného zákona, čím porušil § 19 ods. 3 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Finančný orgán štátnej správy uložil kontrolovanému subjektu pokutu vo výške 400,00 eur za porušenie § 19 ods. 3 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V súlade s ustanovením § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo všetkých prípadoch porušenia finančnej disciplíny je subjekt verejnej správy povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov. Kontrolou bolo zistené, že v tomto prípade zriaďovateľ ZŠ uplatnil voči zamestnancovi sankciu nefinančného charakteru, ktorá spočívala v predkladaní návrhu členov čiastkovej inventarizačnej komisie na jeho schválenie obcou a dokumentácie z inventarizácie majetku.

Opatrenie č. 6

V súvislosti so starostlivosťou o budovu, ktorá je predmetom samosprávnej pôsobnosti obce, dbať na predkladanie návrhov na ich rekonštrukciu a modernizáciu obecnému zastupiteľstvu a zároveň tým zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte základnej školy.

Zodpovedný: štatutár ZŠ

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka ZŠ v roku 2013 požiadala listom č. 237/2013 zriaďovateľa o uskutočnenie verejného obstarávania na riešenie havarijnej situácie - výmenu podlahy v telocvični. Obec Bystré ako zriaďovateľ ZŠ schválila žiadosť o riešenie havarijného stavu telocvične ZŠ na zasadnutí obecného zastupiteľstva 18.12.2013 a následne zrealizovala verejné obstarávanie. Rekonštrukcia telocvične bola financovaná z prostriedkov poskytnutých Okresným úradom v Prešove (ďalej len „OÚ“) v celkovej výške 23 890,00 eur. Preverení dodávateľskej faktúry v sume 23 893,38 eur a účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil účelovo poskytnuté prostriedky v súlade s rozpočtovým opatrením OÚ a rozdiel v sume 3,38 eur uhradil z vlastných zdrojov.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Dbáť, aby zakúpený drobný hmotný majetok bol zaúčtovaný na podsúvahovom účte a zároveň správne preúčtovať obstaraný majetok z účtov dlhodobého majetku – počítače a výpočtovú techniku, lavice a stoličky a plynovú panvicu zaradiť do majetku.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: do 25.05.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverení účtovných dokladov a zápisov v majetkových kartách bolo zistené, že zakúpený drobný hmotný majetok, konkrétne počítače, výpočtová technika, stoličky a stoly boli zaúčtované v stanovenom termíne na podsúvahovom účte a zároveň správne preúčtované z účtov dlhodobého majetku. Plynová panvica v sume 2 670,84 eur bola v stanovenom termíne zaradená do majetku na účet dlhodobého hmotného majetku.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 8

Vznik záväzku účtovať včas v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR preverením dodávateľských faktúr za rok 2013 v celkovej výške 2 761,83 eur a za rok 2014 v celkovej výške 2 723,78 eur zistila, že jednotlivé účtovné prípady boli zaúčtované včas, a to v deň vzniku záväzku a v deň jeho úhrady.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť, aby všetky účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením účtovných dokladov v období I. štvrťroka 2013 v celkovej sume 7 002,01 eur a v období január až február 2014 v celkovej sume 2 723,78 eur bolo zistené, že predložené účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Vypracovávať aj poznámky, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vypracovala 08.04.2014 poznámky v súlade so zákonom o účtovníctve, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky ZŠ za rok 2013.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Zverejniť zmluvu o dielo na dodávku a montáž prístreškov.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: do 08.03.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením webového sídla ZŠ 19.01.2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy priebežne a to v roku 2013 zverejnil zmluvy v celkovom počte 12 a v roku 2014 v počte 18. Zmluva o dielo na dodávku a montáž prístreškov bola zverejnená na webovom sídle ZŠ v časti: Zmluvy, faktúry pod číslom 12/2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 12

Pri predkladaní výzvy dbať na to, aby bola vo výzve zadaná aj hodnota zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Zodpovedná: štatutár ZŠ

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt obstarával tovary formou prieskumov trhu v roku 2013 deväťkrát a v roku 2014 desaťkrát. V roku 2014 v jednom prípade vypísal zriaďovateľ ZŠ na žiadosť štatutárneho zástupcu ZŠ, výzvu na zadanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác na odstránenie havarijného stavu podláh v telocvični ZŠ podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Súčasťou výzvy bola aj stanovená predpokladaná hodnota zákazky bez DPH podľa § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Dbať na to, aby inventúrne súpisy majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti a vykonávať úplnú fyzickú a dokladovú inventúru v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená dokumentácia z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej ku dňu 31.12.2013. Inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali zákonom stanovené náležitosti podľa zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii a dbať na to, aby pripravované finančné operácie boli v súlade s rozpočtom základnej školy.

Zodpovedná: ekonómka

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením účtovných dokladov v celkovej hodnote 9 725,79 eur bolo zistené, že na všetkých účtovných dokladoch bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdené podpisom ekonómky a riaditeľky ZŠ s uvedením dátumu jej vykonania. Preverením jednotlivých finančných operácií bolo zistené, že výdavky boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom ZŠ.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Priaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	9	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	0	0	8	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení, okrem opatrenia č. 5, ktoré nebolo možné vyhodnotiť, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

V piatich prípadoch boli opatrenia č. 1, 2, 4, 7, 11 vyhodnotené ako splnené, opatrenia č. 3, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14 boli priebežne plnené. Vyhodnotenie opatrení kontrolovaným subjektom prebiehalo ku stanovenému termínu vypracovania správy o plnení opatrení, preto v jednom prípade bolo opatrenie vyhodnotené ako splnené a kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené (opatrenie č. 1). Opatrenie č. 5 bolo kontrolovaným subjektom vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že nenastali podmienky na jeho plnenie (nehodnotené).

Prijatie opatrení po kontrole vykonanej v roku 2013 malo pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.01.2015

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 30.01.2015

PaedDr. Veronika Pradová
riaditeľka školy