

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 384/01  
Zo dňa: 22.04.2013

Výtlačok číslo: 1



## **Záznam**

**o výsledku kontroly  
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**

**Základná škola s materskou školou  
Ulica Hurbanova, Martin**

Žilina júl 2013

**Záznam  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 384/01 z 22.04.2013 vykonali:

Mgr. Lucia Danišková, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Radoslav Machan, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.05.2013 do 09.07.2013 v

**Základnej škole s materskou školou, Hurbanova 27, 036 01 Martin,  
IČO 30233844**

(ďalej len „ZŠ s MŠ Hurbanova“)

za kontrolované obdobie prípravy a implementácie projektu s názvom „Moderné vzdelávanie – investícia do budúcnosti“ (ďalej len „projekt“), ITMS kód projektu 26110130094, s dôrazom na Aktivitu č. 1.4 – Plávanie a rytmická gymnastika ako súčasť aktívneho prístupu k životu (ďalej len „Aktivita č. 1.4“) s termínom realizácie projektu v čase od 16.09.2009 do 30.06.2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

- 1.1 Charakteristika záväzných ukazovateľov rozpočtu za roky realizácie predmetného projektu, t. j. roky 2009 – 2012
- 1.2 Prehľad čerpania rozpočtu ku koncu rokov realizácie projektu po poslednej úprave rozpočtu daného rozpočtového roku

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

- 2.1 Charakteristika a realizácia projektu
- 2.2 Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku
- 2.3 Správnosť vedenia účtovníctva
- 2.4 Žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“)
- 2.5 Monitoring projektu
- 2.6 Publicita a informovanosť projektu
- 2.7 Záväzné indikátory projektu a ich plnenie

### 3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

- 3.1 Účinnosť finančného riadenia z aspektu kontrolných funkcií (výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly)
- 3.2 Rozsah vykonaných následných finančných kontrol, externých kontrol na mieste a ich dopady

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

ZŠ s MŠ Hurbanova bola zriadená 01.09.2004 mestom Martin (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“) na dobu neurčitú. Je právnickou osobou, ktorá vykonáva správu majetku mesta, ktorý jej bol zverený v súlade s osobitnými právnymi predpismi. Súčasťou školy sú aj školské zariadenia ako školský klub detí a školská jedáleň.

Zriaďovacia listina školy obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

#### **1. Rozpočet kontrolovaného subjektu**

##### **1.1 Charakteristika záväzných ukazovateľov rozpočtu za roky realizácie predmetného projektu**

Kontrolovaným obdobím bol rok 2012 a súvisiace obdobie za účelom získania informácií, poznatkov a odporúčaní evidovaného podnetu NKÚ SR. Nakoľko implementácia projektu, s dôrazom na Aktivitu č. 1.4, ktorá bola predmetom evidovaného podnetu NKÚ SR prebiehala v rokoch 2009 – 2012, prehľad výšky schválených ukazovateľov rozpočtu zriaďovateľom a jeho čerpania po poslednej úprave rozpočtu je uvedený v tabuľke č. 1 za uvedené roky, t. j. za jednotlivé roky realizácie aktivít projektu.

Podľa ustanovenia čl. 3 Výdavky projektu a nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) v bode 3.1 Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 147/2009/1.1/OPV podpísanej 16.09.2009 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“) Ministerstvom školstva Slovenskej republiky, (ďalej len „poskytovateľ NFP“) a ZŠ s MŠ Hurbanova ako prijímateľom NFP predstavovali celkové oprávnené výdavky projektu sumu 147 141,67 Eur, pričom poskytovateľ NFP mal poskytnúť prijímateľovi NFP z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) NFP do výšky 125 070,42 Eur a zo štátneho rozpočtu NFP do výšky 14 714,17 Eur, čo spolu predstavovalo sumu 139 784,59 Eur (95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu). ZŠ s MŠ Hurbanova mala zabezpečiť vlastné zdroje financovania vo výške 7 357,08 Eur (5 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu jednotlivých aktivít projektu). V rámci projektu bolo na Aktivitu č. 1.4 vyčlenených 41 403,73 Eur.

Tabuľka č. 1 obsahuje prehľad o plnení bežného a kapitálového rozpočtu za roky obdobia prípravy a implementácie projektu ZŠ s MŠ Hurbanova. Výška zriaďovateľom schválených rozpočtovaných prostriedkov a plnenie bežného a kapitálového rozpočtu vzhľadom na zdroje financovania má informatívny charakter.

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 – Prehľad plnenia rozpočtu ZŠ s MŠ Hurbanova za roky implementácie projektu v Eur

| Druh príjmu/výdavku | Rozpočet posledná úprava/skutočnosť čerpania | Rozpočtové roky |              |              |              |
|---------------------|----------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                     |                                              | 2009            | 2010         | 2011         | 2012         |
| bežné príjmy        | upravený rozpočet                            | 30 240,00       | 36 745,00    | 41 340,00    | 52 794,00    |
|                     | skutočnosť                                   | 42 273,00       | 53 158,00    | 84 910,00    | 98 906,31    |
| bežné výdavky       | upravený rozpočet                            | 1 230 706,00    | 1 240 324,00 | 1 312 542,00 | 379 045,00   |
|                     | skutočnosť                                   | 1 242 407,00    | 1 255 920,00 | 1 354 833,00 | 1 424 417,00 |
| kapitálové výdavky  | upravený rozpočet                            | 5 654,00        | 12 628,00    | 21 278,00    | 32 293,00    |
|                     | skutočnosť                                   | 5 654,00        | 12 628,00    | 21 178,00    | 32 293,40    |

00

## 1.2 Prehľad čerpania rozpočtu ku koncu rozpočtových rokov realizácie projektu po poslednej úprave rozpočtu

Tabuľka č. 2 obsahuje prehľad o rozpočtovaných zdrojoch financovania ZŠ s MŠ Hurbanova, podľa jednotlivých zdrojov.

Tabuľka č. 2 – Rozpočet ZŠ s MŠ Hurbanova za roky realizácie projektu v Eur

| Rozpočet ZŠ s MŠ Hurbanova po poslednej úprave |              | Rozpočtové roky |              |              |              |
|------------------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                |              | 2009            | 2010         | 2011         | 2012         |
| prenesené kompetencie (kód zdroja 111), z toho | normatívne   | 680 677,00      | 719 003,00   | 750 180,00   | 792 477,00   |
|                                                | nenormatívne | 30 989,00       | 19 576,00    | 35 162,00    | 34 377,00    |
| ostatné výdavky (kód zdroja 111)               |              | 21 121,00       | 53 984,00    | 30 309,00    | 3 312,00     |
| originálne kompetencie (kód zdroja 41)         |              | 472 824,00      | 423 312,00   | 476 240,00   | 521 954,00   |
| výdavky z vlastných zdrojov                    |              | 30 749,00       | 37 077,00    | 41 929,00    | 59 218,00    |
| celkom výdavky                                 |              | 1 236 360,00    | 1 252 952,00 | 1 333 820,00 | 1 411 338,00 |

## 2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereného do správy kontrolovaného subjektu mestom

### 2.1 Charakteristika a realizácia projektu

ZŠ s MŠ Hurbanova podala žiadosť o poskytnutie NFP na realizáciu projektu 16.01.2009. Žiadosť bola schválená 03.08.2009 rozhodnutím poskytovateľa NFP. Poskytnutie NFP bolo schválené do výšky 139 784,59 Eur, celkové oprávnené výdavky projektu boli schválené vo výške 147 141,67 Eur.

Zmluva o poskytnutí NFP bola podpísaná prijímateľom NFP 04.09.2009 a poskytovateľom NFP 16.09.2009. K Zmluve o poskytnutí NFP boli v priebehu nasledujúcich rokov uzavreté štyri dodatky, ktorých predmetom boli najmä úprava postupu podávania žiadostí o poskytnutie zálohových platieb prijímateľom NFP, zníženie sumy celkových oprávnených nákladov projektu z 147 141,67 Eur na 147 078,07 Eur

(pomer financovania 95 % + 5 % bol zachovaný), úprava merateľných ukazovateľov projektu, predĺženie termínu realizácie projektu z 30.09.2011 na 30.06.2012 a predĺženie oprávneného obdobia pre výdavky projektu z dvoch mesiacov od ukončenia realizácie aktivít projektu na šesť mesiacov od ukončenia realizácie aktivít.

Cieľom projektu bolo pozdvihnutie úrovne vzdelávacieho procesu prostredníctvom inovácie didaktických pomôcok a využívaním najmodernejších metód a prístupov vo výučbe s cieľom zvýšiť uplatnenie žiakov na trhu práce a reflektovať nároky modernej spoločnosti a implementácia školského vzdelávacieho programu s cieľom rozvíjať danosť žiakov prostredníctvom zavádzania moderných metód vo výučbe a inováciou didaktických pomôcok. Cieľovými skupinami boli pedagogickí zamestnanci školy a jej žiaci.

Žiadosť o poskytnutie NFP na realizáciu projektu bola podaná aj samotný projekt bol realizovaný v súlade s Výzvou na predkladanie žiadostí o NFP OPV-2008/1.1/03-SORO a programovými dokumentmi Operačného programu Vzdelávanie (ďalej len „OP Vzdelávanie“).

## **2.2 Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku**

Na realizáciu Aktivitu č. 1.4 mal prijímateľ NFP schválené oprávnené prostriedky v sume 41 403,73 Eur. Kontrolou boli preverené všetky prostriedky, ktoré prijímateľ vynaložil na úhradu prenájmu objektu plavárne, v ktorej fyzicky prebiehala realizácia Aktivitu č. 1.4., t.j. sumu 31 821,63 Eur, zvyšné prostriedky predstavovali výdavky na mzdové náklady pedagogických pracovníkov. ZŠ s MŠ Hurbanova v súvislosti s Aktivitou č. 1.4 neobstarala žiadny majetok, ktorý mal byť zaradený do evidencie majetku.

Na zabezpečenie realizácie Aktivitu č. 1.4 mala ZŠ s MŠ Hurbanova uzatvorenú jednu zmluvu, t. j. zmluvu o nájme plavárne medzi prenajímateľom, ktorou bola spoločnosť zabezpečujúca poskytovanie služieb spojených s realizáciou Aktivitu č. 1.4 a ZŠ s MŠ Hurbanova ako nájomcom. Predmetom a účelom nájmu bol prenájom veľkého bazéna, v prípade potreby aj malého bazéna, v rozsahu prenájmu maximálne 600 hodín za celú dobu realizácie projektu. Cena prenájmu bola stanovená na 44,63 Eur bez DPH/jedna hodina prenájmu bazéna. Vyššie uvedená zmluva bola podpísaná 30.09.2009 s platnosťou do 30.09.2011. Zmluva v súlade s ustanovením čl. 2 ods. 14 Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „VZP“) tvoriace prílohu č. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP zakotvovala povinnosť prenajímateľa objektu strpieť výkon kontroly/audit/overovania súvisiaceho s dodávanou službou kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, a to osobami oprávnenými špecifikovanými v Zmluve o poskytnutí NFP. K zmluve o nájme bol uzatvorený jeden dodatok podpísaný 31.10.2011 predlžujúci dobu platnosti zmluvy do 30.06.2012, kvôli predĺženiu oprávneného obdobia realizácie projektu.

Kontrolou zmluvnej úpravy zabezpečenia realizácie Aktivitu č. 1.4 neboli zistené nedostatky.

## **2.3 Správnosť vedenia účtovníctva**

Prijímateľ NFP sa zaviazal v súlade s ustanovením čl. 11 – Účtovníctvo a uschovávanie účtovnej dokumentácie VZP účtovať o skutočnostiach týkajúcich sa projektu. Kontrolnou skupinou bolo preverené zaúčtovanie 100 % vzorky – 25 kusov účtovných dokladov (faktúr) v celkovej sume 31 821,63 Eur s DPH, na základe ktorých ZŠ s MŠ Hurbanova uhrádzala výdavky spojené s prenájomom objektu plavárne.

ZŠ s MŠ Hurbanova viedla účtovníctvo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie čl. 11 VZP.

Kontrolou boli preverené všetky účtovné doklady, na základe ktorých boli fakturované výdavky za nájomné (plavecký bazén pre žiakov 1. a 2. ročníka ZŠ s MŠ Hurbanova) týkajúce sa Aktivít č. 1.4 projektu vo väzbe na rozpočet ZŠ s MŠ Hurbanova. Predmetné doklady boli triedené ako bežné výdavky v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Kontrolou povinnosti zverejňovania faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám neboli zistené nedostatky.

## **2.4 Žiadosti o platbu**

ZŠ s MŠ Hurbanova v rámci finančného vysporiadania nákladov vynaložených v súvislosti s realizáciou Aktivít č. 1.4 podala celkom päť ŽoP v nasledovnej štruktúre:

- štyri žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby; ŽoP č. 203, 206, 207 a 25
- jedna priebežná žiadosť (refundácia), ŽoP č. 26.

V čase výkonu kontroly mala ZŠ s MŠ Hurbanova uznané a finančne vysporiadané žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby č. 203, 206 a 207, celkom v sume 12 268,33 Eur a žiadosť o refundáciu č. 26, celkom v sume 7 926,29 Eur. Výdavky, ktorých finančné vysporiadanie si uplatňovala v ŽoP č. 25, v celkovej sume 11 627,01 Eur v čase výkonu kontroly neboli zo strany riadiaceho orgánu uznané.

## **2.5 Monitoring projektu**

ZŠ s MŠ Hurbanova vyplývala z ustanovení čl. 3 – Povinnosť poskytovať informácie a predkladať monitorovacie správy (ďalej len „MS“), ods. 2. VZP a to do 15. dňa nasledujúceho po monitorovacom období, ktorým sú tri mesiace, pričom za prvý mesiac monitorovania sa považuje mesiac, v ktorom bola podpísaná Zmluva o poskytnutí NFP. V priebehu realizácie projektu došlo k zmene systému monitorovania projektov v rámci OP Vzdelávanie s tým, že monitorovacie obdobie bolo predĺžené z troch mesiacov na šesť mesiacov. ZŠ s MŠ Hurbanova predložila celkom osem priebežných MS a jednu záverečnú správu, čím si splnila povinnosť uvedenú vyššie; MS boli predložené v požadovaných termínoch a konečné verzie obsahovali všetky požadované náležitosti.

## **2.6 Publicita a informovanosť projektu**

Vzhľadom na výšku poskytnutého NFP, ktorý nepresahoval sumu 500 000,00 Eur, nebol prijímateľ NFP povinný informovať verejnosť a zabezpečiť publicitu projektu prostredníctvom informačnej tabule, resp. reklamnej tabule po ukončení realizácie aktivít projektu. Realizácia aktivít projektu bola ukončená k 30.06.2012. V čase výkonu kontroly tak nebolo možné preveriť plnenie povinnosti prijímateľa zabezpečovať publicitu a informovanosť prostredníctvom informačných plagátov v mieste realizácie aktivít projektu.

ZŠ s MŠ Hurbanova zabezpečovala publicitu prostredníctvom svojho webového sídla, ktoré obsahovalo základné údaje o projekte a informáciu, že projekt je realizovaný s finančnou podporou Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

ZŠ s MŠ Hurbanova vyplývala z ustanovenia čl. 4 ods. 8 VZP uvádzať vo všetkých dokumentoch a písomných výstupoch projektu informácie uvedené v ods. 2, písm. a) a b) ustanovenia čl. 4 VZP. Kontrolou bolo preverené plnenie uvedenej povinnosti ZŠ s MŠ Hurbanova pričom bolo zistené, že ZŠ s MŠ Hurbanova označovala dokumenty a písomné výstupy súvisiace s realizáciou aktivít projektu všetkými požadovanými grafickými

prvkami i písomnou informáciou, že projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ v rámci OP Vzdelávanie z prostriedkov ESF.

## 2.7 Indikátory projektu a ich plnenie

Prijímateľ po ukončení realizácie aktivít projektu k 30.06.2012 dosiahol podľa údajov záverečnej MS nasledovné hodnoty merateľných ukazovateľov, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

| Ukazovateľ                                                       | Jednotka | Plánovaná hodnota | Dosiahnutá hodnota | Podiel (%) |
|------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|------------|
| Počet zamestnancov zapojených do vzdelávacích aktivít            | počet    | 19                | 30                 | 157,89     |
| Počet žiakov/študentov zapojených do realizácie aktivít projektu | počet    | 400               | 607                | 151,75     |

V prípade merateľných ukazovateľov Aktivita č. 1.4 dosiahlo plnenie merateľných ukazovateľov hodnotu 68 %, nakoľko sa z plánovaného počtu 400 žiakov zúčastnilo Aktivita č. 1.4 celkom 272 žiakov.

## 3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

### 3.1 Účinnosť finančného riadenia z aspektu kontrolných funkcií (výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly)

Vykonávanie finančnej kontroly v ZŠ s MŠ Hurbanova upravovali príslušné ustanovenia 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 č. 502/2001 Z. z.“) v nadväznosti na internú smernicu ZŠ s MŠ Hurbanova – smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole z 28.12.2005 s platnosťou a účinnosťou od 01.01.2006 vrátane dodatku č. 1 k predmetnej smernici z 31.12.2007 s účinnosťou od 01.01.2008.

Kontrolnou skupinou bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) na 100 % vzorke faktúr pred ich úhradou, na základe ktorých boli fakturované (uplatňované) výdavky na Aktivitu č. 1.4 v celkovej fakturovanej sume 31 821,63 Eur. Všetky relevantné zmluvy a dodatky k nim boli opatrené doložkou o vykonaní PFK. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

ZŠ s MŠ Hurbanova v rozsahu predložených účtovných dokladov kontrolnej skupine priebežnú finančnú kontrolu nevykonávala.

Výkon následnej finančnej kontroly spadal v prípade ZŠ s MŠ Hurbanova do kompetencie hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) mesta. Kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy, či správy z prípadných vykonaných následných finančných kontrol zo strany HK, ktoré by sa dotýkali realizácie predmetného projektu.

### **3.2 Rozsah vykonaných následných finančných kontrol, kontrol na mieste a ich dopady**

V súvislosti s realizáciou projektu, ktorého súčasťou bola i Aktivita č. 1.4 bola externým orgánom – zamestnancami poskytovateľa NFP vykonaná kontrola na mieste na základe Poverenia na vykonanie kontroly na mieste č. 13/06/2011/OPV z 19.05.2011 v priebehu 08.06.2011 v ZŠ s MŠ Hurbanova. Predmetom uvedenej kontroly bola ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby s ITMS kódom 26110130094 203 v sume 17 471,28 Eur (čo predstavovalo 11,87 % z celkových uhradených oprávnených výdavkov projektu). V rámci finančnej kontroly bola odkontrolovaná i existencia originálov účtovnej dokumentácie, ako aj vedenie účtovníctva za projekt. Skontrolovaná bola tiež podporná dokumentácia projektu a jej súlad s dokumentáciou zasielanou poskytovateľovi NFP. Preverený bol i skutočný stav realizácie projektu z vecného a časového hľadiska, miera implementácie cieľov, napĺňanie hodnôt merateľných ukazovateľov projektu a dodržiavanie pravidiel publicity a informovanosti v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

Zistené nedostatky z oblasti kontroly zasielania ŽoP, originálov účtovných dokladov, vedenia účtovníctva, overenia existencie podpornej dokumentácie a súladu predložených dokumentov s ich originálmi, dodržiavanie pravidiel publicity a informovanosti boli prijímateľom NFP odstránené počas výkonu kontroly. Kontrolou napĺňania merateľných ukazovateľov v čase výkonu kontroly a súlad realizácie projektu so Zmluvou o poskytnutí NFP z časového a vecného hľadiska bol vyhodnotený bez zistení.



## Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

V rámci kontrolnej činnosti NKÚ SR bola táto celospoločensky významná téma zahrnutá do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013, ktorý sa v rámci tejto problematiky zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní 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.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo v ZŠ s MŠ Hurbanova preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v rámci realizácie predmetného projektu s dôrazom na jednu z aktivít projektu – Aktivitu č. 1.4, ktorá bola predmetom evidovaného podnetu NKÚ SR. Kontrolovaným obdobím bolo celé obdobie prípravy a implementácie vyššie uvedeného projektu, t. j. 16.09.2009 – 30.06.2012.

Kontrola bola podrobnejšie zameraná na realizáciu spomínanej Aktivity č. 1.4, hospodárenie s majetkom, jeho prevod, prenájom a výpožičku majetku, resp. zmluvné zabezpečenie realizácie vyššie uvedenej aktivity, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva na účtovných dokladoch, na základe ktorých si ZŠ s MŠ Hurbanova uplatňovala výdavky na realizáciu predmetnej aktivity prostredníctvom predkladania ŽoP poskytovateľovi NFP. Kontrolou bola preverená povinnosť zverejňovania relevantných informácií, zmlúv, objednávok a faktúr k predmetnému projektu, resp. aktivite. V rámci monitorovania projektu bola skontrolovaná správnosť, úplnosť a včasnosť predkladania MS projektu vrátane záverečnej správy a stav plnenia aktivít podľa časového harmonogramu projektu. Zo strany ZŠ s MŠ Hurbanova bolo zabezpečené informovanie verejnosti o projekte počas jeho realizácie.

Preverením skutočností uvedených v evidovanom podnete týkajúcich sa zmluvnej úpravy nájomného vzťahu na objekt plavárne v správe ZŠ s MŠ Hurbanova, ktorý tento prenechal do užívania tretej osobe, neboli zistené skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že pri úprave nájomného vzťahu boli porušené zákonné ustanovenia. Podnet bol vyhodnotený ako neopodstatnený.

Kontrolou vyššie uvedených skutočností nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

Kontrolovanému subjektu ZŠ s MŠ Hurbanova bol ponechaný výtlačok č. 2 Záznamu o výsledku kontroly. ZŠ s MŠ Hurbanova potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali: 09.07.2013

Mgr. Lucia Danišková  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Radoslav Machan  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený: 24.07.2013

Mgr. Pavol Chovaňák  
riaditeľ ZŠ s MŠ Hurbanova