



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>188/2015</b>
<b>Názov materiálu:</b>	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	RNDr. Rudolf Ronec, riaditeľ ZS
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	11.6.2015
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	27.5.2015

<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.9.2015 K: MR
----------------------------	---

<b>Podpis predkladateľa:</b>	Ing. Darina Keselyová, v.r.
------------------------------	-----------------------------

## Mestské zastupiteľstvo – útvar hlavného kontrolóra

### **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia č. 6/2015 zo dňa 26.3.2015 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, **následnú finančnú kontrolu v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Krčméryho 2, Nitra  
Kontrolované obdobie: rok 2014  
Kontrola bola vykonaná: od 1.4.2015 do 6.5.2015 s prerušením

Následná finančná kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály všetkých účtovných dokladov, zmlúv, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

Kontrolou bolo zistené:

#### **1.) Kontrola základných dokumentov**

Zriaďovateľom ZŠ Krčméryho 2, Nitra je Mesto Nitra, ktoré na základe ustanovenia § 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 a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008 vydalo úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2002/000304 zo dňa 15.3.2002 v znení dodatkov č.1 - 2. ZŠ bola zriadená ako rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 4 v súlade s uznesením č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, ktorým mestské zastupiteľstvo splnomocnilo primátora mesta Nitry na vydanie úplného a platného znenia zriaďovacích listín škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry bolo vydané nové znenie zriaďovacej listiny, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 3.9.2013. Štatutárnym orgánom je riaditeľ RNDr. Rudolf Ronec, ktorý bol zvolený na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 7.6.2010. Súčasťou ZŠ je školský klub detí a školská jedáleň. Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37865412.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy školy a smernice účinné v kontrolnom období: Štatút školy, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok, Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy, Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, Smernica o finančnej kontrole, Smernica pre vykonanie inventarizácie majetku, Interná smernica pre vedenie pokladne, Smernica o evidenciách zmlúv a zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, Smernica o verejnom obstarávaní.

## 2.) Zamestnanci školy, personálne obsadenie, počet tried a žiaci školy

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2014 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	- pedagogickí + odborní	15
	riaditeľ	1
	zástupca riaditeľa	1
	učiteľ	11
	pedagogický asistent učiteľa	2
	- nepedagogickí	7
	školník	1
	upratovačka	2
	referentka- PaM	1
Zariadenie školského stravovania	vedúca školskej jedálne	1
	vedúca kuchárka	1
	kuchárka	1
<b>Celkom</b>		<b>22</b>

ZŠ predložila kontrolnému orgánu dohody o vykonaní práce, resp. o pracovnej činnosti a evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti a evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolnom období uzatvorené dohody o vykonaní práce, resp. dohodu o pracovnej činnosti s 3 zamestnancami na tieto práce: upratovanie, učiteľské práce – náboženská výchova. Kontrolou dohôd o vykonaní práce, resp. o pracovnej činnosti neboli zistené nedostatky.

### Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2013/2014 a 2014/2015:

Ukazovateľ	šk. rok 2013/2014 k 15.9.2013	šk. rok 2014/2015 k 15.9.2014
Počet žiakov školy	143	137
Počet tried školy	10	10
Počet detí v školskom klube	0	0
Počet oddelení v školskom klube	0	0

### 3.) Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien, kontrola zmluvných vzťahov

Hospodárenie rozpočtových organizácií mesta upravujú Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry schválené Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 15.12.2004 v znení dodatkov č. 1 až 3.

Podľa týchto rozpočtových pravidiel rozpočtové organizácie mesta hospodária s finančnými prostriedkami v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rozpočty schvaľuje mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu.

Po schválení rozpočtu sú riaditelia povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu podliehajú schváleniu v mestskom zastupiteľstve. Každá rozpočtová organizácia mesta je povinná si viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach v priebehu roka vo svojom rozpočte.

Rozpočet ZŠ bol na rok 2014 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 405/2013 – MZ dňa 12.12.2013. Počas roka bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo v roku 2014 celkom 16 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 43 337 €.

Organizácia predložila evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ v priebehu rozpočtového roka podľa mesiacov, **z ktorej však nie je možné kontrolou zistiť presný dátum rozpočtového opatrenia, druh rozpočtového opatrenia a jednotlivé zmeny na podpoložkách, nakoľko mesačné evidencie o rozpočtových opatreniach obsahujú výslednú sumu zmien v položkách a podpoložkách rozpočtu.**

Plnenie príjmovej časti ( v €):

Zariadenie	Skutočnosť ku dňu 31.12.2014
Základná škola	275 370
Školský klub	-
Zariadenie školského stravovania	56 570
<b>SPOLU</b>	<b>331 940</b>

V celkovej sume príjmov boli zahrnuté okrem normatívnych finančných prostriedkov a finančných prostriedkov na originálne kompetencie aj

vzdelávacie poukazy	481
odchodné	738
príspevok na hmotnú núdzu	14 001
kreditné príplatky	113
príspevok za sociálne znevýhodnené prostredie	6 697
príspevok na projekt MRK	15 812
dotácia na odmeny pedagogických pracovníkov	2 119
dotácia na odmeny nepedagogických pracovníkov	409
dobropisy	4 264
príjem z nájomného	23 286

Výdavková časť rozpočtu ( v € ):

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Škola	226 442	275 370	275 370
Školský klub	-	-	-
Zariadenie školského stravovania	63 160	57 569	56 570
<b>SPOLU</b>	<b>289 602</b>	<b>332 939</b>	<b>331 940</b>

Údaje do tabuľky boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 ( FIN 1-12).

Prehľad čerpania výdavkov bežného rozpočtu podľa kategórií a zariadení školy v ( €):

Zariadenie Kategória	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	163 450	-	15 311
620 odvody	56 972	-	5 244
630 tovary a služby	42 031	-	35 963
640 transfery	12 917	-	52
<b>SPOLU</b>	<b>275 370</b>	-	<b>56 570</b>

➤ Kontrola príjmovej položky 2120003 Príjem za prenájom

Na položku Príjem za prenájom bola v kontrolnom období účtovaná čiastka 23 286 €.

Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – 7.

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolnom období uzatvorené zmluvy o nájme s týmito nájomcami:

- *Eva Hamranová*- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 3.9.2014 do 30.6.2015. Predmetom nájmu je telocvična za účelom športových aktivít. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné bolo uhradené vo výške 130 €. Nájomné za mesiac december vo výške 30 € bolo uhradené dňa 5.1.2015. **V zmysle nájomnej zmluvy nájomca má hradiť nájomné na aktuálny mesiac vždy do 15. dňa prebiehajúceho mesiaca.**

- *Eva Hamranová* – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 4.9.2013 do 30.6.2014. Predmetom nájmu bola telocvična za účelom prevádzkovania športových aktivít. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné za mesiace január až jún roku 2014 bolo uhradené vo výške 230 € + 30 € za mesiac december roku 2013.

- *Legendárny futbalový klub LFC AZUR 64*- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 8.11.2013 do 31.3.2014. Predmetom nájmu bola telocvična za účelom prevádzkovania športových aktivít. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné v roku 2014 bolo uhradené vo výške 260 €.

- *Cesty Nitra a.s.* –zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 4.9.2013 do 30.6.2014. Predmetom nájmu bola telocvična za účelom prevádzkovania športových aktivít. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné v roku 2014 bolo uhradené vo výške 500 €.

- *InsData, spol. s.r.o.*- zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a to od 1.7.2012. Predmetom nájmu je telocvična za účelom prevádzkovania športových aktivít. Cena nájmu bola dohodnutá na 10 €/hod. Nájomné v roku 2014 bolo uhradené vo výške 170 €.

- *Jozef Ďurina* – zmluva o nájme bytu bola uzatvorená na dobu určitú a to od 1.9.2008 do skončenia pracovného pomeru. Predmetom nájmu je byt. Nájomné a zálohy za služby boli dohodnuté vo výške 46,47 €/mes.. Nájomné v roku 2014 bolo zaplatené vo výške 557,64 €.

- *Ing. Jozef Ďurina*- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 1.9.2013 do 31.8.2015. Predmetom nájmu je miestnosť o výmere 45 m<sup>2</sup> za účelom poskytnutia skladových priestorov. Cena nájmu bola dohodnutá na 37,50 €/mes. Cena za teplo bola dohodnutá vo výške 11 €/mes. a za elektrickú energiu bola dohodnutá na 4 €/mes. Nájomné v roku 2014 bolo uhradené vo výške 450 €.

- *Súkromná základná umelecká škola a Súkromné konzervatórium* – zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a to od 28.8.2013. Predmetom nájmu sú nebytové priestory a to časť budovy základnej školy o výmere 1267 m<sup>2</sup>, malá telocvičňa o výmere 173 m<sup>2</sup> a časť budovy zariadenia školského stravovania o výmere 250 m<sup>2</sup> za účelom vyučovania na Súkromnom konzervatóriu a Súkromnej základnej umeleckej školy H. Madariovej. Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 1690 €/mes. Nájomné v roku 2014 bolo uhradené vo výške 20 280 €.

Úhrady za nájomné pri uvedených zmluvách boli uskutočnené v zmysle zmlúv o nájme.

Kontrola výdavkov na položke 631 Cestovné náhrady pri pracovných cestách v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení zmien.

Na položku bola účtovaná suma 43,65 € (podpoložka 631 0001 – tuzemské).

**Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu a to výdavky na cestovné náhrady pre tuzemské cesty vo výške 78 € boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637 001- Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá.**

**Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne vyplnil cestovný príkaz ( VPD č. 143 zo dňa 23.10.2014), kde sa uvádza začiatok cesty dňa 13.10.2014 a koniec cesty dňa 9.10.2014. K uvedenému cestovnému príkazu boli priložené cestovné lístky zo dňa 23.10.2014 a správa z pracovnej cesty zo dňa 23.10.2014. Taktiež nesprávne bol vyplnený cestovný príkaz ( VPD č. 137 zo dňa 13.10.2014), kde sa uvádza začiatok cesty dňa 13.10.2014 a koniec cesty dňa 9.10.2014.**

**Na cestovnom príkaze zo dňa 27.3.2014 ( VPD č. 41 zo dňa 31.3.2014) chýbal podpis pracovníka zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty, nebolo vyznačené kedy bola podaná správa o výsledku pracovnej cesty.**

- výdavková podpoložka 633015 Palivá ako zdroj energie

Kontrolovaný subjekt nakupoval palivo do kosačky v hotovosti. Kontrolnému orgánu bola predložená evidencia nákupu a použitia pohonných hmôt. Podľa predloženej evidencie pohonné hmoty sa nakupovali za účelom kosenia trávniku areálu školy a odhrabávania snehu. Palivá boli nakúpené v celkovej hodnote 101,65 €.

**Kontrolovaný subjekt nemá spracovaný interný predpis upravujúci obstaranie palív a prevádzku benzínových motorových strojov ( výkon práce, spotrebu palív podľa konkrétneho používaného stroja). Kontrolou sa nedalo preukazne zistiť, či spotrebované palivo bolo použité iba za účelom kosenia, resp. údržby zelene.**

- výdavková podpoložka 637 004 Všeobecné služby

Na podpoložku boli účtované aj výdavky za služby vyplývajúce z uzatvorených zmlúv o spolupráci.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolnom období uzatvorené nasledovné zmluvy o spolupráci s týmito vykonávateľmi:

- *Zmluva o spolupráci*- predmetom zmluvy bolo vyhotovenie Konsolidačného balíka za rok 2014. Cena za predmet plnenia zmluvy bola dohodnutá 150 €. Uvedená čiastka bola vyplatená dňa 22.12.2014.

- *Zmluva o spolupráci*- predmetom zmluvy bolo vykonávanie krúžkovej činnosti futbal. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 2.9.2014 do 31.12.2014. **Zmluva bola uzatvorená dňa 1.12.2014.** Cena za predmet zmluvy bola dohodnutá na 150 €. Uvedená čiastka bola vyplatená dňa 10.12.2014.
- *Zmluva o spolupráci* - predmetom zmluvy je vykonávanie funkcie správca počítačovej siete. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 15.9.2014 do 31.12.2014. Cena za predmet plnenia zmluvy bola dohodnutá na 120 €/mes. V roku 2014 bola vyplatená suma vo výške 360 €.
- *Zmluva o spolupráci*- predmetom zmluvy bolo vykonávanie správy registratúry. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1.9.2014 do 31.1.2015. Cena za predmet plnenia zmluvy bola dohodnutá na 270 €/mes. V roku 2014 bola vyplatená suma 810 €.
- *Zmluva o spolupráci*- predmetom zmluvy bolo vyhotovenie Konsolidačného balíka za rok 2013. Cena za predmet plnenia zmluvy bola dohodnutá na 100 €. Uvedená čiastka bola vyplatená dňa 23.4.2014.
- *Zmluva o spolupráci*- predmetom zmluvy je vedenie podvojného účtovníctva, spracovanie mesačnej uzávierky a ročnej účtovnej závierky. Cena za predmet plnenia zmluvy bola dohodnutá na 300 €/mes. V roku 2014 bola vyplatená suma vo výške 3 300 €.

➤ Kontrola objednávok

**Kontrolou bol zistený v niektorých prípadoch časový nesúlad medzi dátumom vystavenia objednávky a termínom dodania, resp. dátumom vystavenia faktúry napr. : obj. č. 14/2014, obj. č.20/ 2014, obj. č. 38/2014, obj. č. 39/2014.**

➤ Kontrola dodávateľských faktúr

Kontrolou dodávateľských faktúr boli zistené tieto nedostatky:

- **nesprávne uplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004 – 42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedňované na položky, resp. podpoložky napr.:**

- FA č. 1404046 zo dňa 28.1.2014, prenájom rohoží vo výške 6,29 € bolo zaradené na podpoložku 635 001 Rutinná a štandardná údržba interiérového vybavenia, správne mal byť zatriedený na podpoložku 636 002 Nájomné za nájom prev. strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
- FA č. 2192014 zo dňa 16.9.2014, kominárske práce vo výške 39 € bolo zaradené na podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba, správne malo byť zaradené na podpoložku 637 004 Všeobecné služby
- FA č. 1400047 zo dňa 3.12.2014, servisné práce PC vo výške 200 € boli zaradené na podpoložku 633 009 Knihy, časopisy, noviny , správne mali byť zaradené na podpoložku 635 002 Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky

#### **4.) Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitry k 31.12.2014. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventarizačné súpisy majetku a dokladovú inventarizáciu účtov.

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to dňa 6.3.2014, 5.6.2014, 6.11.2014, 9.12.2014, 31.12.2014 .

**Kontrolou bol zistený nedostatok:**

**Pri inventarizácii účtu 112 – Materiál na sklade bol nesprávne uvedený účtovný stav a skutočný stav. Uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený.**

**5.) Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.**

ZŠ predložila kontrolnému orgánu vydanú smernicu o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.6.2011, ktorá nezohľadňuje všetky ustanovenia platného znenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežnou finančnou kontrolou boli overované finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, zmluvách o nájme, dodávateľských zmluvách.

**Kontrolou boli zistené nedostatky:**

- predbežná finančná kontrola na bankových výpisoch bola vykonaná dňa 31.12.2014, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z.
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch vo väčšine prípadoch nebolo v súlade so z. č. 502/2001 Z.z., nakoľko neobsahovalo presné znenie, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overované
- predbežná finančná kontrola na obj. č. 29/2014 zo dňa 8.10.2014 bola vykonaná dňa 14.10.2014, dátum vystavenia faktúry k uvedenej objednávke bol dňa 10.10.2014
- na dohodách o vykonaní práce chýba dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly a vyznačenie predbežnej finančnej kontroly neobsahovalo presné znenie, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overované

**6.) Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác**

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu internú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania s účinnosťou od 1.7.2013, ktorá nebola v súlade s novelou zákona o verejnom obstarávaní účinnou od 1.3.2014 a internú smernicu s účinnosťou od 1.1.2015.

Kontrolovaný subjekt v kontrolnom období uskutočnil tieto zákazky podliehajúce verejnému obstarávaniu:

- rekonštrukcia elektroinštalácie v školskej kuchyni – 1917 € ( ELRES, s.r.o.)
- nákup PC zostáv, multifunkčného zariadenia a príslušenstva – 4093 € ( DOOD-Ing. Ďurina )
- výmena okien a vchodových dverí- 16 300,26 € ( INCODEC, s.r.o.)

Kontrolovaný subjekt na uvedené zákazky predložil ku kontrole dokumentáciu z verejného obstarávania. Kontrolou neboli zistené nedostatky.





Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 26.5.2015 a odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v Základnej škole, Krčméryho 2, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.9.2015

K: MR