

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Nitra 09.09.2010

Číslo materiálu **1884/2010**

Mestské zastupiteľstvo

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v subjekte Správa materských škôl Nitra,

- **Materská škola Novomeského**
- **Materská škola Čajkovského**
- **Materská škola Nábrežie Mládeže**
- **Materská škola Štiavnická**

Predkladá:

Ing. František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

Správu o výsledku následnej
finančnej kontroly v subjekte
Správa materských škôl Nitra

Spracovala:

Ing. Beáta Beniková
referent kontroly

Napísala:

Ing. Beáta Beniková
referent kontroly

b e r i e n a v e d o m i e

správu a opatrenia

u k l a d á

hlavnému kontrolórovi vykonať
kontrolu opatrení
k 30.10.2010 K.:MR

Prizvať:

Mgr. Kvetoslavu Mikulovú
riaditeľka SMS v Nitre

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra - útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 3 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 na základe poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2010 zo dňa 17.05.2010 vykonala Ing. Beáta Beniková, referent kontroly následnú finančnú kontrolu v subjekte

Správa materských škôl Nitra, Na Vríšku č. 4, so sídlom Štefánikova tr. č. 60, Nitra

- **Materská škola Novomeského**
- **Materská škola Čajkovského**
- **Materská škola Nábřežie Mládeže**
- **Materská škola Štiavnická**

Kontrolované obdobie: rok 2009

Kontrola bola vykonávaná od 21.05. do 25.06.2010

Predmetom kontroly boli:

1. Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte
2. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
3. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov

1. Základne dokumenty o kontrolovanom subjekte

Mesto Nitra na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 114/2004-MZ zo dňa 29.4.2004 v zmysle ustanovenia §4 ods. 3 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších zmien a doplnkov zriadilo s účinnosťou od 1.7.2004 rozpočtovú organizáciu Správa Materských škôl v Nitre. (ďalej SMSŠ).

Mesto Nitra zriadilo rozpočtovú organizáciu SMSŠ za účelom zabezpečovania prevádzky predškolských zariadení, zariadení školského stravovania, Centra zdravia pre deti predškolského veku Párovské háje(ďalej CZ) a Mestské detské jasle (ďalej MDJ), patriacich do zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry.

Základným predmetom činností je vykonávanie organizačných, ekonomických, personálnych, mzdových a technicko - hospodárskych prác pre riadne naplnenie stravovania, CZ a MDJ.

Organizácia má vypracované interné smernice napr. Vnútornú smernicu o finančnej kontrole zo dňa 31.01.2005, Smernicu o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkoch zo dňa 29.09.2005, Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona o verejnom obstarávaní zo dňa 01.03.2006, Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov zo dňa 01.01.2006, organizačný poriadok a ďalšie interné predpisy.

Riaditeľkou Správy materských škôl je Mgr. Kvetoslava Mikulová od 01.03.2007.

Správa materských škôl vedie analytické evidenciu výdavkov podľa jednotlivých materských škôl a zariadení školského stravovania.

Každá materská škola, školská jedáleň pri materskej škole, oddelenie detských jasí a Centrum zdravia je vnútornou organizačnou jednotkou rozpočtovej organizácie hospodáriacou so zvereným preddavkom.

25 Materských škôl mesta sú preddavkové organizácie bez právnej subjektivity napojené na rozpočet Správy materských škôl v Nitre, ktorá z rozpočtu mesta a ostatných poplatkov financuje mzdové náklady a prevádzkové náklady všetkých materských škôl.

Poplatky v MŠ určuje VZN Mesta Nitry č. 21/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách, v školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Nitry.

Výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v materskej škole:

- dieťa v MŠ - 5,15€

- súrodenecká dvojica - 3,43€

Správa materských škôl vykonáva inventarizáciu pokladne 4x ročne / k 31.03.09, 12.05.09, 30.09.09, 31.12.09 /

Materská škola Novomeského

1./ Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte

Materská škola bola zriadená 01.04.2002 Zriaďovacou listinou č. O/2002/000194 vydanou Okresným úradom v Nitre dňa 15.03.2002. K zriaďovacej listine boli vypracované dodatky. Dodatok č. 1 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000194 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 16.07.2002, uznesením č. 382/2002-MZ. Dodatok č.2 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000194 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 10.05.2007, uznesením č. 133/2007-MZ. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Materskej školy, Novomeského 20, Nitra, 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, vydáva úplné(platné) znenie Zriaďovacej listiny č.O/2002/000194 zo dňa 15.03.2002 v znení neskorších dodatkov. Vyučovacia jazyk je slovenský.

2./ Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Celkové náklady materskej školy predstavovali sumu 166 592 €, z toho kapitálové výdavky boli 0 €, bežné výdavky 40 034 €, mzdy a odvody predstavovali sumu 126 558 €. Riadna inventarizácia majetku a záväzkov mesta Nitry v rozpočtovej organizácii MŠ Novomeského bola vykonaná 09.11.2009. Inventarizáciou bol zistený skutočný stav drobného hmotného majetku 8 870,23€, pozemky a budova predstavovala sumu 37 161,22€. Na základe posudku o technickom stave prístrojov didaktickej techniky a ostatných elektrospotrebičov bol vyradovacou komisiou vyradený vysávač s tepovačom v hodnote 199,13€. V zmysle vyradovacieho protokolu zo dňa 9.11.2009 bol likvidačnou komisiou zlikvidovaný.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 3 650 €. Rodičovský príspevok bol použitý na úhradu bežných výdavkov materskej školy. Náklady na jedno dieťa predstavovali sumu 1 423 €. Inventarizáciou rozdiely zistené neboli.

Materská škola mala v roku 2009 5 tried, kde kapacita detí na počet tried podľa zákona č. 245/2008 so súhlasom zriaďovateľa a ŠŠI bola 114 detí.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokladov predložených ku kontrole boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolovanému subjektu chýbajú na výdavkových dokladoch podpisy schvaľujúceho / napr.

- V-45 Tesco v hodnote 10€ zo dňa 17.12.2009, V-36 servis ABC v hodnote 15,50€ zo dňa 11.12.2009, V-30 Metro v hodnote 14,80€ zo dňa 18.10.2009 /, výdavkový doklad v sume 57,6€ nemá uvedené číslo dokladu a dátum / príjmový doklad je zo dňa 20.8.2009/
- nesprávne evidovanie výdavkových dokladov podľa dátumu ich vyhotovenia keď napr. po doklade V-15 nasleduje V-13 zo dňa 17.5.2009, V-12 s dvoma dátumami 19.4.2009 a 21.4.2009 potom V-14 zo dňa 19.3.2009
- V-9, V-28, V-29, V-30, V-31, V-32 tieto označenia dokladov chýbajú pod poradovým č. V-35 sú uvedené 2 doklady zo dňa 1.12.2009 dodávateľ Metro v sume 4,03€ a zo dňa 27.11.2009 dodávateľ A-Z Veľkosklad v sume 22,01€.

Kontrolovaný subjekt uvedeným spôsobom konal v rozpore s ustanovením:

- **bola porušená interná Smernica školy č.1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v bode 2 v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne...**
- **§ 6 ods. 1 zákona, § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z.z., v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia**

Materská škola Čajkovského.

1/ Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte

Materská škola bola zriadená 01.04.2002 Zriaďovacou listinou č. O /2002/000210 zo dňa 15.03.2002 vydanou Okresným úradom v Nitre dňa 15.03.2002. K zriaďovacej listine boli vypracované dodatky. Dodatkom č. 1 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000210 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 16.07.2002, uznesením č. 380/2002-MZ.

Dodatok č. 2 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000210 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 10.05.2007, uznesením č. 133/2007-MZ. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Materskej školy, Čajkovského 3, Nitra 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 vydáva úplné(platné) znenie Zriaďovacej listiny č. O/2002/000210 zo dňa 15.03.2002 v znení neskorších dodatkov. Vyučovacie jazyk je slovenský.

2./ Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Celkové výdavky materskej školy predstavovali sumu 183 680 €, z toho kapitálové výdavky boli 0 €, bežné výdavky boli 37 347 €, mzdy a odvody boli 146 333 €.

Riadna inventarizácia majetku bola vykonaná dňa 09.11.2009. Inventarizáciou bol zistený skutočný stav dlhodobého hmotného majetku -stroje 1 544,84€, pozemkov a budovy 239 327,82€ a drobný hmotný majetok predstavoval sumu 7 164,65€. Inventarizáciou rozdiely zistené neboli.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 3 420 €. Príspevok bol použitý na úhradu bežných výdavkov materskej školy. Náklady na jedno dieťa predstavoval sumu 1 556 €. Materská škola mala v roku 2009 5 tried, kde kapacita detí na počet tried podľa zákona č. 245/2008 so súhlasom zriaďovateľa a ŠŠI bola 120 detí.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokladov predložených ku kontrole boli zistené nasledovné nedostatky.

- niektoré výdavkové doklady nemajú peňažné sumy uvádzané slovom napr.: V-17 Tesco v sume 5,57 €, V-18 Kaufland v sume 18,08 €

- na výdavkových dokladoch chýbajú podpisy príjemcu napr.: V-49 A-Z veľkoobchod v sume 16,39 € zo dňa 27.11.2009, V-42 Tesco v sume 4,47 € dňa 14.12.2009, V-29 RSC v sume 9,77 € dňa 24.08.2009, V-30 Kaufland v sume 22,85 € dňa 24.08.2009
- chýbajú podpisy schvaľujúceho napr.: V-48 Tesco v sume 4,62 € dňa 23.11.2009, V-45 Tesco v sume 10 € dňa 17.12.2009, V-30 Metro v sume 14,80 € dňa 18.10.2009
- výdavkový doklad v sume 57,6 € nemá vyznačený dátum a poradové číslo(jednalo sa o preddavok), priložený príjmový doklad je s dátumom 20.08.2009

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením:

- **bola porušená interná Smernica školy č.1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v bode 2 v zmysle ktorého je účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne...**
- **§ 6 ods. 1 zákona, § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z.z., v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia**

Materská škola Nábřežia Mládeže.

1./ Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte

Materská škola bola zriadená 01.04.2002 Zriaďovacou listinou č. O/2002/000195 vydanou Okresným úradom v Nitre dňa 15.03.2002. K zriaďovacej listine boli vypracované dodatky. Dodatok č. 1 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000195 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 16.07.2002, uznesením č. 386/2002-MZ.

Dodatok č. 2 Zriaďovacej listiny č. O/2002/195 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 26.10.2006, uznesením č. 237/2006-MZ. Dodatok č. 3 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000195 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 10.05.2007, uznesením č. 133/2007-MZ. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Materskej školy, Nábřežie mládeže 7, Nitra, 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 vydáva úplné (platné) znenie Zriaďovacej listiny č. O/2002/000195 zo dňa 15.03.2002 v znení neskorších dodatkov. Vyučovací jazyk je slovenský.

2./ Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a dodržiavanie zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Celkové výdavky materskej školy predstavovali sumu 236 281 €, z toho kapitálové výdavky boli 2 527 €, bežné výdavky boli 41 799 €, mzdy a odvody boli 191 955 €.

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov mesta Nitry v rozpočtovej organizácii MŠ Nábřežie Mládeže bola vykonaná dňa 09.11.2009. Inventarizáciou bol zistený skutočný stav pozemkov a budovy v sume 189 283,71€ a drobný hmotný majetok bol v sume 9 580,98€. Inventarizáciou rozdiely zistené neboli.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 3 454 €. Príspevok bol použitý na úhradu bežných výdavkov materskej školy. Náklady na jedno dieťa predstavovali sumu 1 920 €. Materská škola mala v roku 2009 5 + 1 špeciálnu triedu, s kapacitou detí na počet tried podľa zákona č. 245/2008 so súhlasom zriaďovateľa a ŠŠI bola 128 detí.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokladov predložených ku kontrole boli zistené nasledovné nedostatky.

- Nie sú vedené chronologicky výdavkové doklady, podľa dátumu kedy bol tovar zakúpený, napr. usporiadanie V-26, V-25 s dátumom 27.03.2009, V-27 s dátumom

- 30.30.2009, V-28, V-29, V-30 s dátumom 26.03.2009, V-31 s dátumom 31.03.2009, V-32 s dátumom 10.02.2009, V-33 s dátumom 23.03.2009
- niektoré výdavkové doklady sú vyúčtované s dvomi dátumami ako napr. V-43 s dátumami 04.09. a 07.09.2009 v sume 27,03€. Overenie finančnej operácie bolo zo dňa 04.09.2009, čo znamená že 07.09.2009 chýba predbežná finančná kontrola.
- výdavkový doklad č.538/09 nemá uvedené z akého dňa je preddavok vo výške 448,8 € V-718 preddavok vo výške 65 € chýba dátum
- nesprávne číslovanie dokladov napr.: 2x evidovaný doklad V-13 s dátumom 22.11.2009 Tesco v sume 2,49 € a z 20.11.2009 Anatex v sume 14,07 €
- pri doklade V-12/09 s dátumom 04.11.2009 fa Mlongauer s.r.o. v sume 120,29 €, je priložený príjmový pokladničný doklad ktorý nemá vyznačené číslo dokladu a príslušný dátum, doklad V-74 chýbajú podpisy vyhotovil a schválil.
- na výdavkových dokladoch Správa materských škôl sú dodatočne dopisované poradové čísla výdavkových pokladničných dokladov napr.: V-538, V-274, V-193, V-98, V-718, V-427, V-821, V-924

Kontrolovaný subjekt uvedeným spôsobom konal v rozpore s ustanovením:

- **bola porušená interná Smernica školy č.1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v bode 2 v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne...**
- **§ 6 ods. 1 zákona, § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z.z., v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia**
- **porušenie § 8 zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov**

Materská škola Štiavnická.

1./ Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte

Materská škola bola zriadená 01.04.2002 Zriaďovacou listinou č. O/2002/000208 vydanou Okresným úradom v Nitre 15.03.2002. K zriaďovacej listine boli vypracované dodatky.

Dodatok č. 1 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000208 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 16.07.2002, uznesením č.376/2002-MZ. Dodatok č. 2 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000208 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 07.09.2006, uznesením č. 186/2006-MZ. Dodatok č. 3 Zriaďovacej listiny č. O/2002/000208 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 10.05.2007, uznesením č. 133/2007-MZ. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Materskej školy, Štiavnická 1, Nitra, 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 vydáva úplné (platné) znenie Zriaďovacej listiny č. O/2002/000208 zo dňa 15.03.2002 v znení neskorších dodatkov. Vyučovací jazyk je slovenský.

2./ Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Celkové výdavky materskej školy predstavovali sumu 237 144 €, z toho kapitálové výdavky boli 0 €, bežné výdavky boli 49 334 €, mzdy a odvody boli 187 810 €.

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov mesta Nitra v rozpočtovej organizácii MŠ Štiavnická bola vykonaná dňa 09.11.2009. Inventarizáciou bol zistený skutočný stav dlhodobého hmotného majetku 6 194,52€, pozemky a budova predstavovala sumu 152 011,42€ a drobný hmotný majetok bol 18 809,39€. Rozdiely zistené inventarizáciou neboéli.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 3 938 €. Príspevok bol použitý na úhradu bežných výdavkov materskej školy. Náklady na jedno dieťa predstavovali sumu 1 731 €. Materská škola mala v roku 2009 6 tried, kde kapacita detí na počet tried podľa zákona č. 245/2008 so súhlasom zriaďovateľa a ŠŠI bola 136 detí.

V roku 2009 boli z rozpočtu mesta hradené investičné akcie, na výmenu okien a dverí a drobné stavebné úpravy v celkovej sume 116 068 €. Z vlastných zdrojov Správy materských škôl bola na škole vykonaná dezinfekcia v hodnote 443 €.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokladov predložených ku kontrole boli zistené nasledovné nedostatky.

- nie sú vedené chronologicky výdavkové doklady napr.: V-17 s dátumom 15.03.2009, V-16 s dátumom 07.03.2009, V-15 s dátumom 19.03.2009, vynechané je poradie V-14,13, nasleduje V-12 s dátumom 19.03.2009, V-11 s dátumom 17.03.2009
- na 1 finančnú operáciu vystavené dva výdavkové doklady V - 09 v sume 421,40 € na preddavok, chýba príjmový doklad
- objednávka č. 3 fa Butková-edit v sume 160,63 € nemá vykonanú predbežnú finančnú kontrolu

Kontrolovaný subjekt uvedeným spôsobom konal v rozpore s ustanovením:

- **bola porušená interná Smernica školy č. 1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v bode 2**
- **§ 6 ods. , § 8 ods. 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve**
- **§ 6 ods. 1, § 9 ods.1 Zákona 502/2001 Z.z., v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia**

3./ Verejné obstarávanie.

Správa materských škôl má spracovanú Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. V zmysle tejto smernice verejné obstarávanie vyhlasuje Správa materských škôl, organizácia s právnou subjektivitou.

Smernica upravuje postup pri zákazke s nízkou hodnotou:

od 0€ do 30 000€ ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom

od 0€ do 120 000€ ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác zadávanú verejným obstarávateľom

Podprahová zákazka je ak predpokladaná hodnota zákazky je:

od 30 000€ do 60 000€, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom

od 120 000€ do 360 000€, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác zadávanú verejným obstarávateľom Nad 10 000€ bez DPH je potrebné vykonávať prieskum trhu minimálne na vzorke dvoch kvalitatívne porovnateľných ponúk. O tomto prieskume sa vedie záznam.

V roku 2009 bol uskutočnený správou materských škôl prieskum trhu na nákup kuchynského robota, pre materskú školu Nábřežie Mládeže. Boli prihlásení dvaja uchádzači, ktorí predložili cenové ponuky, s ktorých bola vybraná firma Kema s.r.o. s nižšou cenovou ponukou v nákupnej cene spolu s DPH 2 527,31 €.

Nedostatky zistené neboli.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa: 25.06.2010, s obsahom správy bola oboznámená riaditeľka Správy materských škôl Mgr. Kvetoslava Mikulová.

Správa bola prerokovaná dňa: 06.07.2010

Riaditeľkou Správy materských škôl boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie ich vzniku.

1) Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie ich príčin:

- v dňoch 23.-24.8.2010 bude zabezpečené školenie k správne vedeniu účtovníctva v zmysle Smernice SMŠ č. 1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- zvýšiť kontrolu vyúčtovania preddavkov v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- dodatkom k Smernici SMŠ č. 1/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov zabezpečiť vymedzenie zodpovednosti oprávnených osôb k vystaveniu a podpisu podkladov pre finančné operácie

Termín: trvale

Zodp.: riaditeľka Správy MŠ

2) Určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky:

- zodpovední zamestnanci sú stanovení v súlade s § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) jedná sa o príslušné riaditeľky kontrolovaných MŠ a vedúce príslušných kontrolovaných ZŠS

- zodpovedným zamestnancom kontrolovaných subjektov bude doručená Výzva na odstránenie neuspokojivých pracovných výsledkov v súlade s § 63 ods. 1 písm. d) ZP

Termín: trvale

Zodp.: riaditeľka Správy MŠ

Mestská rada v Nitre dňa 24.08.2010 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v subjekte Správa materských škôl Nitra, odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu na vedomie a uložila hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 31.01.2011.