

**Hlavný kontrolór mesta
M.R. Štefánika 1
H L O H O V E C**

**Správa
o výsledku následnej finančnej kontroly
Číslo: 38839/2018/3425**

Podľa poverenia číslo 8/2015 zo dňa 29.06.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
v čase od 30.07.2018 do 17.08.2018

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce v správe Materskej školy

za obdobie od 01.06.2015 do 31.12.2017 v Materskej škole Nábřežie 23, elokované pracovisko Fraštická 4, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie v elokovanom pracovisku Fraštická 4 je nasledovné:

- | | |
|--|----------------------------------|
| 1. riaditeľka materskej školy | |
| Nábřežie 23, elokované pracovisko | |
| Fraštická 4 | pani PaedDr. Miroslava Vaverková |
| 2. zástupkyňa riaditeľky pre elokované | |
| Pracovisko Fraštická 4 | pani PaedDr. Dagmar Cvechová |
| 3. ekonómka | pani Zita Valová |
| 4. pedagogickí pracovníci | 8 včítane p.zástupkyne |
| 5. školník údržbár kurič | - |
| 6. upratovačky | 2 |

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- a) Zriaďovacia listina
- b) Štatút školy
- c) Prevádzkový poriadok
- d) Pracovný poriadok
- e) Organizačný poriadok
- f) Smernica pre verejné obstarávanie
- g) Vnútorný mzdový predpis

2/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

Pokladňa ako pre MŠ Nábřežie 23, tak i pre elokované pracovisko Fraštická 4 je jedna. Písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu má pani zástupkyňa Andrea Krutá. Pani ekonómka Zita Valová vykonáva pokladničné operácie. Pani zástupkyňa PaedDr. Dagmara Cvechová kontroluje pokladňu a pokladničné operácie.

Pokladničný limit v materskej škole Fraštická 4 je 400,- EUR. Tento limit bol stanovený v internej smernici „Smernica o vedení pokladne“ zo dňa 01.01.2011.

Kontrolou stavu pokladne dňa 30.07.2018 bolo zistené nasledovné:
V pokladničnej knihe je posledný dátum zápisu položka č. V - 50 zo dňa 21.7.2018 a pri nej je čiastka 143,98 EUR, ktorej zodpovedala hotovosť v pokladni.

3/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.06.2015 – 31.12.2017

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi.

Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...) alebo príjmy v hotovosti (doklady preukazujúce prijatie školného od rodičov, bankové dokumenty o vykonaní výberu z banky do pokladne, ...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje ekonómka výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

Všetky pokladničné doklady za kontrolované obdobie boli zaúčtované správne a mali všetky potrebné náležitosti – prvotné účtovné doklady, základnú finančnú kontrolu, účtovacie predpisy a všetky potrebné podpisy.

3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie za obdobie: 01.06.2015 – 31.12.2017

Okrem hotovostných položiek v pokladni, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie, existujú v materskej škole Frašťacká 4 aj hotovostné príjmy, ktoré nie sú súčasťou účtovnej evidencie a ich režim je nasledovný:

a) Takzvané „rodičovské príspevky“, alebo ZRPŠ:

Sú to príspevky rodičov všetkých žiakov na úhradu nákladov školy, ktoré si rodičia odsúhlasia na začiatku školského roka a dobrovoľne odovzdávajú škole a to tak, že prispievajú čiastkou 20,- € / 5 mesiacov na prvý polrok a rovnakou čiastkou 20,- € / 5 mesiacov na druhý polrok. Všetky peniaze sa vkladajú na účet rodičovského združenia.

b) Príspevok na poistné

Poistné sa uhrádza z bežného účtu Materskej školy.

c/ Príspevky na krúžkovú činnosť

V materskej škole pracuje 5 krúžkov:

- tanečný
- športový
- prírodovedný
- anglický jazyk
- AIKIDO – hradí sa priamo lektorovi AIKIDO

Príspevok hradia iba tí rodičia, ktorých deti navštevujú niektorý krúžok a príspevok je 2,- € / krúžok / mesiac. Tieto príspevky vyberajú panie učiteľky polročne od rodičov oproti podpisu a triedne učiteľky odovzdávajú toto „krúžkové“ zodpovednému rodičovi, ktorý ich vloží na účet rodičovského združenia.

Zaučtovanim na nesprávne účty je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 7 v bode (1) ustanovuje, že „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v § 7 v bode (2) ustanovuje, že „Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Faktúra č. 119/2015 ext. č. 7506141769 zo dňa 14.07.2015 od spoločnosti „Slovak Telecom a.s.“

Faktúra za: „mesačné poplatky, nehlasové služby, iné poplatky a služby“
fakturovaná čiastka: 453,39 EUR.

Účtovanie:

Krycí list č. 1122:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	453,39

Účet je správny, len fakturovaná čiastka je privysoká vzhľadom k tomu, že priemerné mesačné náklady na telefonovanie predstavujú priemerne 20,- 50,- €. Navyše je prázdninové obdobie. Nie je dôvod mať takého vysoké náklady na telefonovanie.

Vysvetlenie ekonómky:

Poplatky za telefónne služby boli z obdobia, keď pracovala v MŠ pani PaedDr. Jana Hrčková.

Faktúra č. 120/2015 ext. č. 7507120839 zo dňa 14.08.2015 od spoločnosti „Slovak Telecom a.s.“

Faktúra za: „mesačné poplatky, nehlasové služby, iné poplatky a služby“
fakturovaná čiastka: 563,66 EUR.

Účtovanie:

Krycí list č. 1123:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	563,36

Účet je správny, len fakturovaná čiastka je privysoká vzhľadom k tomu, že priemerné mesačné náklady na telefonovanie predstavujú priemerne od 20,- 50,- €. Navyše je prázdninové obdobie. Nie je dôvod mať takého vysoké náklady na telefonovanie.

Vysvetlenie ekonómky / pani zástupkyne:

Poplatky za telefónne služby boli z obdobia, keď pracovala v MŠ pani PaedDr. Jana Hrčková.

Faktúra č. 149/2015 ext. č. 7508084313 zo dňa 14.09.2015 od spoločnosti „Slovak Telecom a.s.“

Faktúra za: „mesačné poplatky, iné poplatky a služby“
fakturovaná čiastka: spolu bez DPH: 63,68 €
DPH 20% 12,74 €
Zmluvná pokuta: 3 689,00 €
Suma na úhradu: 3 765,42 €

Účtovanie:

Krycí list č. 1153:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	3 765,42

Účet je správny, pokiaľ ide o náklady na telefonovanie. Len fakturovaná čiastka je **závratne vysoká** v tomto prípade vzhľadom k tomu, že vo fakturovanej sume je zahrnutá aj zmluvná pokuta.

Túto okrem toho, že je potrebné zaúčtovať ju na účet „zmluvné pokuty a penále“ a to je účet 544, tak predtým je potrebné prerokovať ju v škodovej komisii a podľa možnosti nájsť vinníka a vyvodit' voči nemu postihy v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

Správne to má byť zaúčtované:

	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	76,42
	544	321.1	3 689,00

Vysvetlenie ekonómky / pani zástupkyne:

Poplatky za telefónne služby a zmluvné pokuty boli z obdobia, keď pracovala v MŠ pani PaedDr. Jana Hrčková.

Faktúra č. 150/2015 ext. č. 7508099326 zo dňa 14.09.2015 od spoločnosti „Slovak Telecom a.s.“

Faktúra za: „mesačné poplatky, iné poplatky a služby“

fakturovaná čiastka:	spolu bez DPH:	00,00 €
	DPH 20%	00,00 €
	Zmluvná pokuta:	744,62 €
	Suma na úhradu:	744,62 €

Účtovanie:

Krycí list č. 1153:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	744,62

V tomto prípade vo fakturovanej sume je iba zmluvná pokuta, to znamená, že to nemalo byť zaúčtované na účet 518 („Ostatné služby“), ale celá fakturovaná suma mala byť zaúčtovaná na účet 544 – „Zmluvné pokuty a penále“.

Predtým je potrebné prerokovať ju v škodovej komisii a podľa možnosti nájsť vinníka a vyvodit' voči nemu postihy v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

Správne to má byť zaúčtované:

	MD	DAL	obnos (EUR)
	544	321.1	744,62

Vysvetlenie ekonómky / pani zástupkyne:

Poplatky za telefónne služby a zmluvné pokuty boli z obdobia, keď pracovala v MŠ pani PaedDr. Jana Hrčková.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Faktúry je potrebné účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy.

Zmluvné pokuty prerokovať v škodovej komisii a podľa možnosti nájsť vinníka/vinníkov a vyvodiť voči nemu/nim postihy v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

4a/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Zákonné znenie:

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá **obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce**, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje. Rovnako sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.

Povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva podľa § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce údaje v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

Zmluvy:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám § 5a odseku (9): „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára a **to bezodkladne po uzavretí zmluvy** alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov §47a - Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**

(2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

(4) Ak sa **do troch mesiacov od uzavretia zmluvy** alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva **nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (14): „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas **piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona**“.

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (13):

„Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy, podávajúci návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú **povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom** a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje **(to znamená, že musí byť zverejnené znenie celej zmluvy v PDF alebo inom vhodnom formáte)**.

Pri zverejňovaní zmlúv musia byť zverejnené dátum uzavretia zmluvy a dátum zverejnenia zmluvy.

Zverejnené zmluvy:

Za kontrolované obdobie sú zverejňované všetky zmluvy, ako kompletne skeny zmlúv, to znamená, že sú zverejnené všetky strany zmlúv, čo je v poriadku. Problém ale je, že nie je zverejnený dátum zverejnenia zmlúv a teda nie je možné skontrolovať, či boli zmluvy zverejnené v lehotách podľa zákona, t.j. do troch mesiacov od uzavretia zmlúv. Štandardne sa to robí tak, že sú zverejnené údaje o zverejnených zmluvách (medzi nimi je aj dátum zverejnenia zmluvy) a v prílohe týchto údajov je priložený sken kompletnej zmluvy. A tak je možné porovnať dátum na zmluve (na skene zmluvy) s dátumom zverejnenia, ktorý sa nachádza medzi údajmi o zmluve. Preto odporúčam pri zverejňovaní zmlúv zverejňovať aj údaje o zverejnených zmluvách, ako je možné vidieť na www.nasezmluvy.sk

Objednávky a faktúry:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov:

§ 5b odsek (1): Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- a) o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác
1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. popis objednaného plnenia
 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotou objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou

5. dátum vyhotovenia objednávky
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje

b) o **faktúre** za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené

Podľa § 5b odseku (2): „Údaje podľa odseku (1) písmeno a) **povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní od dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku (1) písmeno b) **povinná osoba zverejní do 30 dní od dňa zaplataenia faktúry.**

§ 5b odseku (4): „Povinná osoba je povinná **zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov od dňa ich zverejnenia.**

Zo zverejnených údajov o objednávke musí byť zrejmý dátum vyhotovenia objednávky a dátum jej zverejnenia.

Zo zverejnených údajov o faktúre musí byť zrejmý dátum úhrady faktúry a dátum jej zverejnenia.

Zverejnené objednávky

Objednávky MŠ zverejňuje v zmysle zákona.

Zverejnené faktúry

Faktúry MŠ zverejňuje v zmysle zákona.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Pri zverejňovaní zmlúv zverejňovať aj údaje o zverejňovaných zmluvách, ako je to na webovej stránke: www.nasezmluvy.sk

5/ Pesonálne doklady zamestnancov - vnútorný mzdový predpis

Námatkovo som kontroloval pracovné zaradenie 3 zamestnancov škôlky a konštatujem, že títo zamestnanci sú odmeňovaní v zmysle vnútorného mzdového predpisu zo dňa 02.01.2009 a jeho dodatkov, ktorý zohľadňuje zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, ako aj zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

6/ Inventarizácia, ochrana majetku

Inventarizácie sú vykonávané v zmysle Príkazného listu primátora mesta na vykonanie inventarizácie všetkého hmotného a nehmotného majetku a pohľadávok a záväzkov a jeho príloh .

Inventúrne súpisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventúrny súpis“

Inventarizačné zápisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventarizačný zápis“

MŠ je napojená na mestskú políciu a takýmto spôsobom je chránený majetok MŠ a mesta.

7/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Škola nemá nájomné zmluvy o prenájme školských priestorov.

8/ Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

Škola má evidenciu dochádzky, do ktorej sa zapisujú všetci zamestnanci pri príchode a odchode.

9/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie nebola v kontrolovanom subjekte vykonaná žiadna externá kontrola.

10/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v MŠ Frašťacká 4 bola vykonaná v období od 5.5.2015 do 7.7.2015, kedy bolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných predpisov ako aj interných predpisov vydaných na ich základe a preto bola z tejto kontroly vyhotovená „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 32219/2015/2561

Na základe „Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 32219/2015/2561“ bola vyhotovená Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku NFK zo dňa 13.07.2015.

Hlavný kontrolór mesta vykonal preverenie splnenia opatrení prijatých na základe „Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 32219/2015/2561“. Prijaté opatrenia sa plnia nasledovne:

Bod II:

- Dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničnú hotovosť bude mať zástupkyňa riaditeľky MŠ PaedDr. Dagmara Cvechová
- Limit pokladničnej hotovosti sme stanovili vo výške 400,- €

Bod 3/ pokladničné doklady za obdobie od 1.1.2011 do 31.5.2015:

- Ekonómka MŠ bola poučená hlavným kontrolórom o správnom účtovaní pokladničných dokladov a bude postupovať podľa Rámcovej účtovej osnovy

Bod 3a/ hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie od 1.9.2014 do 30.4.2015:

- Pedagogickí zamestnanci budú mať od začiatku budúceho školského roku Dohodu o hmotnej zodpovednosti za krúžky, za divadelné predstavenia, za výber ZRPŠ príspevkov a budú zodpovední za režim nakladania s týmito prostriedkami
- Príspevky za poistenie detí a za pranie posteľnej bielizne budeme hradiť z prostriedkov dotácie od zriaďovateľa MŠ
- Výška, evidencia a použitie rodičovského príspevku za I. a II. polrok budúceho školského roka budú prerokované na plenárnom zasadnutí rodičovského združenia.

Bod 4/ účtovné doklady za obdobie od 1.1.2011 do 31.5.2015

- Pri každej úhrade záväzku sú vystavené krycie listy a platobné poukazy – okrem jednej úhrady cez internetbanking zo dňa 24.4.2015 vo výške 4 000,- €, ktorý uskutočnila p. Hrčková
- Osoby oprávnené podpisovať vyššie uvedené náklady sú:
 - o Zita Valová – hospodársky referent MŠ
 - o PaedDr. Ľubica Luhová, poverená riadením MŠ; v prípade PN uvedených osôb sú oprávnené podpisovať uvedené dokumenty:
 - Osoba, ktorá zastupuje PN p.Valovej
 - PaedDr. Dagmara Cvechová, zást.riad.MŠ
- Ekonómka bola poučená hlavným kontrolórom o správnom účtovaní podľa Rámcovej účtovej osnovy
- Chýbajúce zverejnené objednávky z roku 2014, ktoré sa pri zmene webovej stránky z hostiteľa WEBYGroup na hostiteľa ABC Viera Pechová nepreklopili, budú do 31.8.2015 dodatočne zverejnené na webovej stránke MŠ
- Všetky ostatné faktúry, zmluvy a objednávky sa budú i naďalej zverejňovať v zmysle Zákona č. 211/2011 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- Mobilné telefóny:
 - o po konzultáciách so spoločnosťou Slovak Telecom a zriaďovateľom MŠ sme požiadali o zrušenie zmlúv za cenu zmluvnej pokuty vo výške 9 242,83 € za mobilné telefóny, ktoré neoprávnené zakúpila p.Hrčková pre MŠ. K dnešnému dňu sme od spoločnosti Slovak Telecom nedostali odpoveď na našu žiadosť. Po doručení rozhodnutia budeme ako organizácia MŠ žiadať finančné oddelenie Slovak Telecomu o splátkový kalendár a následne zriaďovateľa o poskytnutie dotácie.
 - o V MŠ v súčasnej dobe disponujeme 2 mobilnými telefónmi: 0911 104 472 – paušál 20 € mesačne a telefón sa nachádza pri jedálni a používajú ho všetci zamestnanci MŠ pri kontakte s rodičmi a zmluvnými partnermi 0903610333 – paušál 53 € mesačne, bol zakúpený p. Hrčkovou a zmluvná pokuta za jeho zrušenie by bola 1 500 €. Mobilný telefón sa fyzicky v MŠ nenachádza, ani sa nebude v budúcnosti kupovať. Používa sa súkromný

vyradený mobil p. Luhovej, ktorá ho využíva spolu so zástupkyňou riad. MŠ na služobné účely.

- Bod8/ Evidencia dochádzky
- Evidenciu dochádzky budeme realizovať podľa pokynov hlavného kontrolóra

V súlade s platnou legislatívou bol s p. Hrčkovou rozviazaný pracovný pomer dňa 19.5.2015

11/ Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte nebolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho vyhotovujem Správu o výsledkoch kontroly.

V Hlohovci dňa 17.08.2018

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
podpis

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

PaedDr. Dagmara Cvechová –
zástupkyňa pre elokované pracovisko Fraštická 4

PaedDr. Miroslava Vaverková – riaditeľka MŠ Nábřežie 23,
elokované pracovisko Fraštická 4

pani Zita Valová – ekonómka MŠ
elokované pracovisko Fraštická 4, 920 01 Hlohovec

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku
prevzala pani PaedDr. Dagmara Cvechová –
zástupkyňa pre elokované pracovisko Fraštická 4
920 01 Hlohovec

dňa 17.08.2018

