

Hlavný kontrolór mesta

M.R. Štefánika 1

H L O H O V E C

**Správa
o výsledku následnej finančnej kontroly
Číslo: 45195/2018/4049**

Podľa poverenia číslo 11/2018 zo dňa 21.09.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 24.09.2018 do 03.10.2018

následnú finančnú kontrolu:

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

za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2017 v Materskej škole Podjavorinskej 8, 920 03 Hlohovec, m.č. Šulekovo. IČO: 42287618

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie v MŠ Podjavorinskej 8 je nasledovné:

1. riaditeľka materskej školy	pani PaedDr. Danka Bokorová
3. ekonómka	pani Mgr. Monika Korvínová (v čase kontroly bola ekonómka p. Milada Vlčková a neskôr p. Marcela Blašková
4. pedagogickí pracovníci	5
5. školník údržbár kurič	1
6. upratovačky	2

Materskú školu navštevuje cca 72 detí.

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- 1) Zriaďovacia listina
- 2) Štatút školy
- 3) Prevádzkový poriadok
- 4) Pracovný poriadok
- 5) Organizačný poriadok
- 6) Smernica pre verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb zo dňa 1.1.2015
- 7/ Vnútorý mzdový predpis zo dňa 1.1.2018
- 8/ Kreditové príplatky zo dňa 1.1.2018
- 9/ Základná finančná kontrola zo dňa 1.1.2018
- 10/ Vedenie pokladne zo dňa 1.8.2017
- 11/ Vnútorý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku zo dňa 2.1.2012
- 12/ Vnútorý predpis pre vykonanie inventarizácie zo dňa 2.1.2012

2/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

V MŠ nemá nik podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie.

Poznámka: Dohodu o hmotnej zodpovednosti v priebehu kontroly uzatvorila pani riaditeľka PaedDr. Bokorová.

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 9,51 € vykázany u položky pokladničnej knihy č. V - 96 zo dňa 24.9.2018 súhlasí s hotovosťou.

Limit pokladničnej hotovosti je 2 000 € a tento bol stanovený v uvedenej výške v smernici „Vedenie pokladne“ zo dňa 1.8.2017.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti je vykonávaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

V MŠ musí mať konkrétna osoba podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie.

Poznámka:

Dohodu o hmotnej zodpovednosti si uzatvorila pani riaditeľka na svoje meno v priebehu kontroly.

3/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2015 – 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.

Kontroloval som:

Kontrolované obdobie:	VPD	PPD
Rok 2017	201	22
Rok 2016	157	21
Rok 2015	229	30

Výdavkový pokladničný doklad č ;25 dátum účtovného prípadu 6.2.2015;

Od: „Dušan Valihora - DUVAL“ za: „čokoládové mince“; čiastka: 2,40 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):
518 211 2,40

Čokoládové mince zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“:

MD DAL Obnos (EUR):

501 211 2,40

Podobne nesprávne sú zaúčtované VPD č.: 26, 27,

Výdavkový pokladničný doklad č ;32 dátum účtovného prípadu 11.2.2015;

Od: „COOP Jednota“ za: „minerálka BUDIŠ, neal. COCA COLA, neal. KINLEY TONIC“;
čiasťka: 6,30 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):
518 211 6,30

Minerálka, nápoje - zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaúčtované na účet 513 „Náklady na reprezentáciu“:

MD DAL Obnos (EUR):
513 211 6,30

Podobne nesprávne sú zaúčtované VPD č.: 44/2015, 11/2016, 12/2016, 18/2016, 19/2016, 69/2016, 138/2016, 19/2017, 22/2017, 23/2017, 24/2017, 25/2017, 26/2017, 27/2017, 31/2017,

Výdavkový pokladničný doklad č ;54 dátum účtovného prípadu: 26.3.2015;

Od: „Rempol Igor Polačik“ za: „pracovný odev biely“; čiasťka: 30,90 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):
501 211 30,90

Pracovný odev - zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“

Správne má byť zaúčtované na účet 527 „Zákonné sociálne náklady“:

MD DAL Obnos (EUR):
527 211 30,90

Zaúčtovaním 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.

Výdavkový pokladničný doklad č ;53 dátum účtovného prípadu 26.3.2015;

Od: „???” za: „???”; čiasťka: 9,40 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):
501 211 9,40

K VPD nie je priložený prvotný účtovný doklad, na základe ktorého je tento VPD vyhotovený.

Podobne nie sú priložené prvotné účtovné doklady k VPD č.:

za rok 2015: 164, 165, 168, 169, 172, 29, 30,

za rok 2017: 15, 16,

Vo všetkých týchto prípadoch sa jedná o hrubú nepozornosť ekonómky – účtovníčky.

Nepriložením prvotných účtovných dokladov je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 10 bod 2) stanovuje: „Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5“.

Po zistení skutočnosti... znamená, ako náhle obdržím prvotný účtovný doklad... a ten nie je priložený.

Výdavkový pokladničný doklad č ;113 dátum účtovného prípadu 29.8.2016;

Od: „Moja firma s.r.o.“ za: „blúzka“; čiastka: 20,00 EUR;

Zaúčtované:	MD	DAL	Obnos (EUR):
	527	211	8,22

K VPD je priložený prvotný účtovný doklad, na základe ktorého je tento VPD vyhotovený, ale v sume 20,- €. Tým muselo dôjsť k rozdielu medzi účtovným stavom pokladne a fyzickým stavom hotovosti v pokladni vo výške 11,78 €. O túto čiastku musel byť účtovný stav vyšší, než hotovosť v pokladni na konci mesiaca august 2016. Tento rozdiel musela pokladnička vložiť do pokladne, aby sa zhodoval účtovný stav hotovosti v pokladni s fyzickým stavom finančných prostriedkov v pokladni na konci mesiaca august 216.

Podobne sú priložené prvotné účtovné doklady v inej sume, než je vyhotovený VPD č.:
 122/2016 (prvotný účtovný doklad na 31,- €, VPD vyhotovený na 25,- €, rozdiel je 6,- €);
 127/2016 (prvotný účtovný doklad na 10,60,- €, VPD vyhotovený na 8,50,- €, rozdiel je 2,10,- €);
 128/2016 (prvotný účtovný doklad na 29,80,- €, VPD vyhotovený na 25,00,- €, rozdiel je 4,80,- €);
 29/2017 (prvotný účtovný doklad – podací lístok je na 1,25,- €, VPD vyhotovený na 1,70,- €, rozdiel je 0,45,- €);
 30/2017 (prvotný účtovný doklad – podací lístok je na 1,25,- €, VPD vyhotovený na 1,70,- €, rozdiel je 0,45,- €);
 32/2017 (prvotný účtovný doklad – podací lístok je na 1,70,- €, VPD vyhotovený na 1,25,- €, rozdiel je 0,45,- €);
 33/2017 (prvotný účtovný doklad – podací lístok je na 1,70,- €, VPD vyhotovený na 1,25,- €, rozdiel je 0,45,- €);
 199/2017 (prvotný účtovný doklad – výpis z účtu ČSOB je na 1,65,- €, VPD vyhotovený na 2,65,- €, rozdiel je 1,00,- €);

Vo všetkých týchto prípadoch sa jedná o hrubú nepozornosť ekonómky – účtovníčky.

Tým, že sú priložené prvotné účtovné doklady v inej sume, než je vyhotovený VPD, je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 7 bod 2) stanovuje: „Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Pokladničné operácie je potrebné účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy.

K pokladničným operáciám prikladať prvotné účtovné doklady, na základe ktorých sú vyhotovené výdavkové účtovné doklady.

Pokladničné doklady vyhotovovať na presne také sumy, na aké sú priložené prvotné účtovné doklady.

V prípade cestovných príkazov k výdavkovému pokladničnému dokladu musí byť bezpodmienečne priložený dokument „Cestovný príkaz“ a vyplnené všetky príslušné kolónky.

3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie za obdobie: 01.01.2015 – 31.12.2017

Okrem hotovostných položiek v pokladni, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie, existujú v materskej škole Podjavorinská 8 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 10,- € / na prvý polrok a rovnakou čiastkou 10,- € / na druhý polrok. Panie učiteľky hradia z tohto fondu divadielka, vystúpenia, darček na Mikuláša. Evidenciu vedú panie učiteľky a po 5 mesiacoch odovzdávajú pokladničke p. Murárikovej (zvolená pokladnička na ZRPŠ).

b) Príspevok na poistné

Príspevok na poistné sa vyberá zvlášť od rodičov, príspevok sa odovzdá poisťovni a tá vyhotoví faktúru na poistné. Poistené je každé dieťa.

c/ Príspevky na krúžkovú činnosť

V materskej škole pracuje iba jeden krúžok a to tanečný krúžok. Finančné prostriedky vyberá lektorka na príjmový blok pre rodičov. Tanečný krúžok na I. polrok stojí 35,- €.

4/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2015 – 31.12.2017

Kontroloval som:

Kontrolované obdobie:	dodávateľské faktúry
Rok 2017	139
Rok 2016	141
Rok 2015	229

Predmetom kontroly je porovnanie príkazov na úhradu formou Internetbankingu s podkladmi – Platobnými poukazmi a s údajmi na „Výpisoch z účtu“ banky.

Predmetom kontroly je porovnanie účtovného stavu – „Kniha dodávateľských dokladov“ s priloženými faktúrami a pri každej faktúre jej náležitosti a priložené doklady (krycí list, platobný poukaz a v špecifických prípadoch aj ďalšie dokumenty ako cenová ponuka, objednávka, preberací protokol, opravný list...)

Faktúra č. 2/2015, ext.č. 314111242 zo dňa 31.12.2014;

od spoločnosti „VaTS s.r.o.“

Faktúra za: „Vodné, stočné“

Vodné: 29,81 € bez DPH,	35,77 € s DPH (Spotreba energie)
Stočné: 0,00 € bez DPH,	0,00 € s DPH (Služba)
fakturovaná čiastka:	35,77 €.

Účtovanie:

krycí list nepriložený, priložený iba platobný poukaz. A teda **chýba účtovaní predpis**.

Podobný nedostatok (nepriložený krycí list s účtovacím predpisom) je aj na faktúrach za rok 2015 č.: 3,

Tým, že nie je na faktúre uvedený účtovací predpis, bol porušený zákon o účtovníctve, č. 431/2002 Z. z. § 10 odsek (1) písmeno g) kde je uvedené, že účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Faktúra č. 35/2015; ext.č. 201502700 od spoločnosti „Weby group s.r.o.“; dátum dodania: 31.03.2015; za: „doménu mssulekovo.sk za obdobie: 21.03.2015 – 20.03.2016
suma: 22,50 EUR;

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 34:	účet MD	účet DAL	Suma:
	518	321	22,50

Celá čiastka bola zaúčtovaná ako náklad roku 2015;

Správne to má byť zaúčtované ako náklad bežného obdobia a náklady budúcich období nasledovne:

	účet MD	účet DAL	Suma:
Rok 2015: ...285 dní ...17,57 náklady bežného obdobia:	518	321,2	17,57
Rok 2016: ... 80 dní ... 4,93 náklady budúcich období:	381	321,2	4,93
Podobne nesprávne boli zaúčtované faktúry č.:			
Za rok 2015: 59, 110,			
Za rok 2016: 44, 48,			
Za rok 2017: 28,			

Faktúra č. 107/2015, ext.č. 2015058 zo dňa 26.08.2015;
od spoločnosti „SPOL-LIPA s.r.o.“

Faktúra za: „Vypracovanie projektovej dokumentácie“

fakturovaná čiastka: 2 520,00 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 108:	účet MD	účet DAL	Suma:
	501	321	2 520,00

Vypracovanie projektovej dokumentácie zaúčtované na účet 501 (Spotreba materiálu).

Správne to má byť zaúčtované na účet 518 (Ostatné služby).

	účet MD	účet DAL	Suma:
	518	321	2 520,00

Zaúčtovaním 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. 109/2015, ext.č.150018 zo dňa 01.10.2015;

Priložený iba krycí list č. 110 a platobný poukaz č. 139; zaúčtovaná suma: 1 047,60 €;

Nepriložená dodávateľská faktúra !!!

Nepriložením prvotného účtovného dokladu je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 10 v bode (2) ustanovuje, že „Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.“

a ďalej § 11 bodu (3), v ktorom je ustanovené, že „Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva“.

Ak účtovná jednotka vyhotoví účtovné doklady bez prvotného účtovného dokladu, tak je to tak, ako by jej nevznikol účtovný prípad a ona napriek tomu vyhotovila účtovné doklady.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

K faktúram prikladať krycie listy a zo systému vyznačiť účtovacie predpisy.

Faktúry účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy, nákladové čiastky časovo rozlišovať.

Do zakladačov s dodávateľskými faktúrami zakladať prvotné účtovné doklady (dodávateľské faktúry) a k nim prikladať účtovné doklady, ktoré sú vyhotovené na ich základe (krycie listy a platobné poukazy).

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:

č. zmluvy:	názov zmluvy	zmluvný partner	dátum podpisu na zmluve:	mala byť zverejnená najneskôr:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
4	rámcová kúpna zmluva	Gastro-max, s.r.o.	9.10.2017	9.1.2018	22.3.2018	72

Za rok 2018 je zmluva č. 4/ s Gastro-max 72 dní po lehote na zverejnenie. Je teda neplatná. **Je potrebné vyhotoviť túto zmluvu ešte raz s aktuálnymi dátumami a zverejniť ju najneskôr do 3 mesiacov odo dňa podpisu zmluvy.**

Zmluvy za roky 2017, 2016 a 2015 nie sú zverejnené ani na intranete MsÚ v časti MŠ Podjavorinská, ani na webe materskej školy Podjavorinská. Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská uviesť, kde sú zverejnené zmluvy MŠ Podjavorinská za roky 2017 a staršie.

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 odo dňa zaplataenia faktúry.**

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

	č. obj.	dátum vystavenia:	malo byť zverejnené:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
intranet MsÚ MŠ	20180001	20.1.2018	2.2.2018	15.3.2018	41
intranet MsÚ MŠ	20180002	21.1.2018	2.2.2018	15.3.2018	41
web MŠ	48860948	20.3.2015	3.4.2015	22.4.2015	19
web MŠ	36235644	26.3.2015	9.4.2015	22.4.2015	13
web MŠ	3623564400	28.4.2015	12.5.2015	9.6.2015	28
web MŠ	3072795200	11.5.2015	25.5.2015	9.6.2015	15
web MŠ	34153004	19.5.2015	2.6.2015	10.6.2015	8
web MŠ	7	19.5.2015	2.6.2015	10.6.2015	8

Zverejnené údaje o objednávkach sú za rok 2018 iba dve na intranete MsÚ v časti MŠ Podjavorinská. Kde sú ostatné?

Na webe MŠ sú iba niektoré za rok 2015, aj to zverejnené oneskorene. Kde sú zverejnené údaje o objednávkach za rok 2017, 2016 a 2015?

Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská uviesť, kde sú zverejnené údaje o objednávkach MŠ Podjavorinská za roky 2017 a staršie.

Zverejnené faktúry

intranet MsÚ MŠ	dod.f.a. sú iba od 12.1.2018 a neskôr				
web MŠ	51701	6.2.2017	6.3.2017	27.3.2017	21
web MŠ	591700156	31.1.2017	2.3.2017	27.3.2017	25
web MŠ	160061	22.12.2016	22.1.2017	27.3.2017	64
web MŠ	317100461	17.2.2017	17.3.2017	27.3.2017	10
web MŠ	117010	13.2.2017	13.3.2017	27.3.2017	14
web MŠ	7180853001	9.2.2017	9.3.2017	27.3.2017	18
web MŠ	3010019753	9.2.2017	9.3.2017	27.3.2017	18
web MŠ	2793074444	9.2.2017	9.3.2017	27.3.2017	18
web MŠ	3411566276	18.1.2017	18.2.2017	27.3.2017	37
web MŠ	316111118	18.1.2017	18.2.2017	27.3.2017	37
web MŠ	117005	16.1.2017	16.2.2017	27.3.2017	39
web MŠ	7200803178	16.1.2017	16.2.2017	27.3.2017	39
web MŠ	4792120737	16.1.2017	16.2.2017	27.3.2017	39
	150018	nevyplnené	nedá sa určiť	29.12.2015	nie je možné vypočítať

Faktúry na intranete MsÚ v časti MŠ Podjavorinská sú iba od mesiaca január 2018 a neskôr a na webovej stránke MŠ Podjavorinská iba od januára 2017 do februára 2017.

Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská uviesť, kde sú zverejnené údaje o faktúrach MŠ Podjavorinská za roky 2017 a staršie.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Zmluvy zverejňovať na webovej stránke MŠ Podjavorinská 8 najneskôr do 3 mesiacov odo dňa podpisu zmluvy a s prílohou skenu zmluvy.

Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská uviesť, kde sú zverejnené zmluvy MŠ Podjavorinská za roky 2017 a staršie.

Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská 8 uviesť, kde sú zverejnené údaje o objednávkach MŠ Podjavorinská 8 za roky 2017 a staršie. Zverejnené musia byť dátum vyhotovenia objednávky a dátum zverejnenia objednávky. Medzi týmito dátumami nesmie byť rozdiel väčší ako 10 pracovných dní.

Je potrebné na webe MŠ Podjavorinská 8 uviesť, kde sú zverejnené údaje o faktúrach MŠ Podjavorinská 8 za roky 2017 a staršie. Zverejnené musia byť dátum úhrady faktúry a dátum zverejnenia faktúry. Medzi týmito dátumami nesmie byť rozdiel väčší ako 30 kalendárnych dní.

5/ Personálne doklady zamestnancov

Všetci zamestnanci majú priložené doklady o vzdelaní , ktoré ich oprávňujú vykonávať činnosti, na ktoré majú pracovné zmluvy.

6/ Inventarizácia, ochrana majetku

K 31.12.2015, 31.12.2016 a 31.12.2017 bola vykonaná inventarizácia majetku a účtov, neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Problém je, že na inventúrnych súpisoch nie sú vyplnené stĺpce: „skutočnosť“, „manko“, „prebytok“, „rozdiel“. Tým sa stráca hlavný zmysel inventarizácie, ktorým je porovnať skutočne zistený majetok (jeho jednotlivé druhy) s účtovnými stavmi. Navyše to nabáda k úvahe, že inventúra bola vykonaná formálne, keďže účtovné stavy jednotlivých druhov majetku sú vytlačené z účtovného systému.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

V inventúrnych súpisoch vyplňať aj časti „Skutočnosť“.

7/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Škola nemá žiadne nájomné zmluvy

8/ Evidencia dochádzky – kniha príchodov a odchodov

Škola má evidenciu dochádzky, do ktorej sa zapisujú všetci zamestnanci pri príchode a odchode. Jedna pani učiteľka je zodpovedná za zhromažďovanie údajov potrebných na vyhotovenie výplat zamestnancov (dovolenkové lístky, údaje o OČR, údaje o návštevách lekára...) a tieto odovzdá ekonómke, ktorá na ich základe vyhotoví výplaty zamestnancov.

9/ Výsledky iných kontrol

V kontrolovanom subjekte za kontrolované obdobie nebola vykonaná žiadna iná vonkajšia kontrola.

10/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v MŠ Podjavorinskej 8 bola vykonaná v mesiacoch marec - jún 2015, kedy bolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe a preto bola z tejto kontroly vyhotovená „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 30087/2015/2013/2161. K správe bola spracovaná „Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly“. Vedenie MŠ Podjavorinská 8 prijalo opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Tieto opatrenia sa plnia nasledovne:

Bod 3 – chýbajúca hmotná zodpovednosť za pokladňu a pokladničné operácie: Bola vyhotovená Dohoda o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie – zodpovedná osoba p. riaditeľka Elenka Heinová.

Ak sa vyskytne prípad, že nastane rozdiel v pokladni a sumou na pokladničnom doklade, ekonómka berie na vedomie, že tento rozdiel písomne vysvetlí na konkrétnom pokladničnom doklade – urobí naň poznámku.

Budeme dbať na to, aby denný pokladničný limit nebol prekročený, nákupy rozložíme na viac pracovných dní.

P. ekonómka bola písomne upozornená na to, aby boli výdavky účtované na účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy.

Bod 4 – ekonómka bude dôkladnejšie kontrolovať všetky faktúry, či obsahujú všetky náležitosti a či sú správne uvedené.

Ak by Materská škola znovu použila formu inzercie v novinách, tak k faktúre sa priloží aj výstrižok z novín, preukazujúci objednanú inzerciu

Berieme na vedomie, že každý dodací list musí byť opečiatkovaný a podpísaný zodpovednou osobou odberateľa – teda Materskej školy.

Platobné poukazy budú vždy podpísané zodpovednou osobou. Predbežná finančná kontrola a všetky faktúry sa budú účtovať na účty, na ktoré patria podľa svojho obsahu.

V prípade, že sa v budúcnosti vyskytne podobný prípad, že bude vystavený platobný poukaz na čiastkovú platbu vyššiu, ako suma na faktúre, ekonómka napíše vysvetlenie na faktúru i na platobný poukaz.

Berieme na vedomie, že Krycí list i Platobný poukaz budú vždy bezpodmienečne podpísané zodpovednou osobou za účtovný prípad a osobou zodpovednou za jeho zaúčtovanie – porušenie zákona o finančnej kontrole.

V prípade PN ekonómky bude všetky doklady podpisovať zastupujúca ekonómka, nie ako doteraz, že ich zastupujúca ekonómka nepodpisovala. Po ukončení PN kmeňová ekonómka povinne skontroluje všetky doklady a uvedie na doklad zápis „videla resp. skontrolované a podpis“, v prípade nedostatkov uskutoční nápravu.

V súlade s § 8 písm. g) a § 14 ods. 2 písm. h) zamestnanci zodpovední za nedostatky zistené finančnou kontrolou – predchádzajúca p. riaditeľka a zastupujúca ekonómka nepracujú v MŠ a kmeňová ekonómka bola písomne upovedomená na nedostatky.

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.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 3.10.2018

Hlavný kontrolór mesta
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bola oboznámená a správu v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 3.10.2018

Riaditeľka materskej školy,
Podjavorinskej 8, 920 03 Hlohovec – m.č. Šulekovo
pani PaedDr. Danka Bokorová

.....