

**Hlavný kontrolór mesta**

**M.R. Štefánika 1**

**H L O H O V E C**

**Správa  
o výsledkoch kontroly  
Číslo: 47988/2018/4423**

Podľa poverenia číslo 13/2018 zo dňa 31.10.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 2.11.2018 do 16.11.2018

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce

za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2017 v Harmonia – Zariadenie pre seniorov, Hollého 7, 920 01 Hlohovec, IČO: 00611956

**Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:**

**I. Personálne obsadenie v Harmonia – Zariadenie pre seniorov je nasledovné:**

1. riaditeľka	pani Mgr. Mária Točíková
2. vedúca zdravotného úseku	pani Mgr. Viera Lackovičová
3. vedúca stravovacieho úseku	pani Mária Kinčiová
4. odborný personál	27
5. obslužný personál	10

Zariadenie pre seniorov (ZpS) zabezpečuje služby pre 70 prijímateľov sociálnej služby.

**II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:**

**1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:**

- 1) Zriaďovacia listina zo dňa 25.2.1991
- 2) Prevádzkový poriadok zo dňa november 2013
- 3) Pracovný poriadok zo dňa 1.2.2016 podpísaný predsedníčkou odborovej organizácie
- 4) Organizačný poriadok zo dňa 1.11.2009, dodatky č. 1 až 5
- 5) Smernica pre verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb zo dňa 26.9.2018
- 6/ Vnútorný mzdový predpis zo dňa 1.1.2016
- 7/ Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly zo dňa 1.3.2016
- 8/ Vedenie účtovníctva zo dňa 1.10.2018
- 9/ Príkazné listy riaditeľa Harmonie – Zariadenia pre seniorov na vykonanie inventarizácie k 31.12.2015, k 31.12.2016 a k 31.12.2017

**2/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti**

V Harmonia - ZpS má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Mária Kinčiová.

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 501,11 € vykázaný u položky pokladničnej knihy č. V - 89 zo dňa 2.11.2018 súhlasí s hotovosťou.

Limit pokladničnej hotovosti je 3 500 € a tento bol stanovený v uvedenej výške v smernici „Vedenie účtovníctva“ zo dňa 1.10.2018.

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

### **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 (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. Na každom pokladničnom doklade je vykonaná základná finančná kontrola s podpismi príslušných zodpovedných zamestnancov.

Kontroloval som:

Kontrolované obdobie:	VPD	PPD
Rok 2017	110	10
Rok 2016	225	10
Rok 2015	131	12

Niektoré podklady na zaúčtovanie (bločky z ERP) rýchle strácajú čitateľnosť (18 – 24 mesiacov po vytlačení). Preto je potrebné vyhotovovať skeny bločkov z ERP.

Slabo čitateľné sú bločky z ERP pri VPD č.:

rok 2017: 8005,

Mnoho bločkov z ERP nemá vyhotovené skeny: 8052/2017,

**Výdavkový pokladničný doklad č. 8001** dátum účtovného prípadu: 8.2.2017;

Od: „Komunálna poisťovňa“ za: „úrazové poistenie uchádzačov o zamestnanie“; čiastka: 7,14 EUR;

Zaúčtované:

MD	DAL	suma (EUR):
518	211	7,14

Poistenie zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaúčtované na účet 568 „Ostatné finančné náklady“:

MD	DAL	suma (EUR):
568	211	7,14

Podobne nesprávne sú zaúčtované VPD č.:

Rok 2017: 8022, 8070,

**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.**

**Odporučenia hlavného kontrolóra:**

*Každý bloček z elektronickej registračnej pokladnice oskenovať kvôli zabezpečeniu jeho čitateľnosti.*

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

**4/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2015 – 31.12.2017**

Kontroloval som:

Kontrolované obdobie:	dodávateľské faktúry
Rok 2017	627
Rok 2016	670
Rok 2015	704

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. 5011/2017, ext.č. rozhodnutie č. 1620115338/2017 zo dňa 9.5.2017;**  
od spoločnosti „mesto Hlohovec“

Faktúra za: „Rozhodnutie č. 1620115338/2017 o vyrubení miestneho poplatku za komunálne odpady“

fakturovaná čiastka: 487,63 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 5011:	účet MD	účet DAL	Suma:
	518	321	487,63

Poplatok za komunálne odpady zaúčtovaný na účet 518 (Ostatné služby). Správne to má byť zaúčtované na účet 538 (Ostatné dane a poplatky).

	účet MD	účet DAL	Suma:
	538	321	487,63

Podobne nesprávne sú zaúčtované faktúry č.: 5020/17, 5021/17,

**Faktúra č. 204/2017, ext.č. rozhodnutie č. 17040074/2017 zo dňa 9.5.2017;**  
od spoločnosti „INTA s.r.o.“

Faktúra za: „odber kuchynského odpadu“

fakturovaná čiastka: 13,20 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 5011:	účet MD	účet DAL	Suma:
	538	321	13,20

Odber kuchynského odpadu zaúčtovaný na účet 538 (Ostatné dane a poplatky). Správne to má byť zaúčtované na účet 518 (Ostatné služby).

	účet MD	účet DAL	Suma:
	518	321	13,20

Podobne nesprávne sú zaúčtované faktúry č.: 273/17, 320/17, 382/17, 162/17, 105/17,

**Faktúra č. 5013/2017, ext.č. 201735018** zo dňa 29.5.2017;  
od spoločnosti „Actis s.r.o.“

Faktúra za: „nohavice rifle, rukavice, tričko“

fakturovaná čiastka: 47,15 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 5013:	účet MD 501	účet DAL 321	Suma: 47,15
---	----------------	-----------------	----------------

Pracovné odevy zaúčtované na účet 501 (Spotreba materiálu). Správne to má byť  
zaúčtované na účet 527 (Zákonné sociálne náklady).

účet MD 527	účet DAL 321	Suma: 47,15
----------------	-----------------	----------------

Podobne nesprávne sú zaúčtované faktúry č.: 5015/17, 5018/17, 5008/2, 5008/17, 5006/17,  
5002/17,

**Faktúra č. 5023/2017, ext.č. 6533322587** zo dňa 11.9.2017;

od spoločnosti „Kooperativa poisťovňa, a.s.“

Faktúra za: „havarijné poistenie motorových vozidiel“

fakturovaná čiastka: 116,52 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 5023:	účet MD 518	účet DAL 321	Suma: 116,52
---	----------------	-----------------	-----------------

Poistné zaúčtované na účet 518 (Ostatné služby). Správne to má byť zaúčtované na účet  
568 (Ostatné finančné náklady).

účet MD 568	účet DAL 321	Suma: 116,52
----------------	-----------------	-----------------

Podobne nesprávne sú zaúčtované faktúry č.: 5024/17, 5030/17,

**Faktúra č. 584/17, ext.č.317805423** zo dňa 30.11.2017;

od spoločnosti „VaTS s.r.o.“

Faktúra za: „Vodné, stočné“

Vodné: 86,88 € bez DPH, 104,26 € s DPH (Spotreba energie)

Stočné: 82,61 € bez DPH, 99,13 € s DPH (Služba)

fakturovaná čiastka: 203,39 € s DPH

Účtovanie:

krycí list č. 584:	MD	DAL	suma (EUR)
	502	321.5	203,39

Na účte 502 sa účtuje „Spotreba energie“. Chyba zaúčtovania spočíva v tom, že ekonómka  
zaúčtovala celý náklad na účet 502 – Spotreba energie. Správne to má byť zaúčtované tak,  
že vodné sa účtuje na účet 502 – Spotreba energie a stočné sa účtuje na účet 518 – Ostatné  
služby.

Správne to má byť zaúčtované:

MD	DAL	suma (EUR):
502	321.5	104,26
518	321,5	99,13

**Faktúra č. 604/17; ext.č.1758367** od spoločnosti „Webhouse, s.r.o.; dátum dodania:  
20.12.2017;

za obdobie: od 19.12.2017 – 18.12.2018; suma: 14,28 EUR;

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 604:	účet MD	účet DAL	suma:
	518	321	14,28

Celá čiastka bola zaúčtovaná ako náklad roku 2017;

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

	účet MD	účet DAL	suma:
Rok 2017: ... 13 dní ... 0,51 náklady bežného obdobia:	518	321,2	0,51
Rok 2018: ...352 dní ...13,77 náklady budúcich období:	381	321,2	13,77

**Faktúra č. 142/2017**, ext.č. rozhodnutie č. 007/2017 zo dňa 30.4.2017;

od spoločnosti „František Majerník“

Faktúra za: „Práce podľa montážneho listu č. 9032017, 13032017, 24032017“

fakturovaná čiastka: 196,00 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 143:	účet MD	účet DAL	Suma:
	518	321	196,00

Oprava nefunkčnej práčky Primus zaúčtovaný na účet 518 (Ostatné služby). Správne to má byť zaúčtované na účet 511 (Opravy a udržiavanie).

	účet MD	účet DAL	Suma:
	511	321	196,00

Podobne nesprávne sú zaúčtované faktúry č.:

**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.**

**Rozhodnutie č. 5014/2017**, ext.č. 700-0411433717-GC04/17 zo dňa 13.6.2017;

od spoločnosti „Sociálna poisťovňa“

Rozhodnutie za: „penále vypočítané z dlžnej sumy poisťného na nemocenské poistenie, ...“

Výška penále: 49,53 €.

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 5014:	účet MD	účet DAL	Suma:
	545	336	49,53

Penále zaúčtované na účet 545 (Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania).

Penále je zaúčtované na správny účet, ibaže tým, že sa jedná o pokutu, tak pokuta znamená škodu pre organizáciu a škoda má byť prerokovaná v škodovej komisii, nájdený prípadný vinník a v prípade nájdenia vinníka malo prísť k zosobneniu škody.

**Faktúra č. 579/17**, ext.č. 670739987 zo dňa 7.12.2017;

od spoločnosti „Mabonex Slovakia spol. s r.o.“

Faktúra za: „potravinový“

fakturovaná čiastka: 453,65 €.

Nepriložený krycí list (a tým ani účtovací predpis, základná finančná kontrola a všetky podpisy), ani platobný poukaz so všetkými podpismi.

Nepriložením krycieho listu a ani platobného poukazu je 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.

Rovnako bol porušený zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z. § 7 odsek (2), v ktorom je uvedené: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy<sup>16</sup>) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.

Podľa zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z. § 7 odsek (3)

„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.

#### Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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

*Prípady škôd prerokovať v škodovej komisii a podľa možnosti identifikovať vinníka/vinníkov a vyvodiť voči nemu/nim dôsledky v zmysle príslušných §§ zákonníka práce.*

*K faktúram v zakladačoch prikladať 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:

por.č.:	č. zmluvy:	rok zmluvy	názov zmluvy	zmluvný partner	dátum podpisu na zmluve:	mala byť zverejnená najneskôr:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
---------	------------	------------	--------------	-----------------	--------------------------	--------------------------------	--------------------	------------------------------------

1	1	2018	zmluva o poskytovaní služieb	neuvedený	17.9.2018	17.12.2018	nestanovený	nedá sa stanoviť
2	2	2018	kúpna zmluva	neuvedený	12.12.2017	12.3.2018	nestanovený	nedá sa stanoviť
3	7	2018	kúpna zmluva	Mabonex Slovakia, spol. s r.o.	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	

4	8	2018	kúpna zmluva	Mária Dédová, D. Jurkoviča č. 1067/2	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
5	9	2018	kúpna zmluva	AG FOODS SK s.r.o.	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
6	3	2018	kúpna zmluva	Ing. Jozef Smatana	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
7	4	2018	kúpna zmluva	František Lukáčik	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
8	5	2018	kúpna zmluva	Ľubica Križanová	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
9	6	2018	kúpna zmluva	Ryba Žilina, spol. s r.o.	26.11.2018	26.2.2019	28.11.2018	
10	5	2017	kúpna zmluva	AG FOODS SK s.r.o.	12.12.2017	12.3.2018	23.3.2018	11
11	6	2017	kúpna zmluva	Mária Dédová, D. Jurkoviča č. 1067/2	12.12.2017	12.3.2018	23.3.2018	11
12	7	2017	kúpna zmluva	Mabonex Slovakia, spol. s r.o.	12.12.2017	12.3.2018	23.3.2018	11
13	4	2017	kúpna zmluva	Ryba Žilina, spol. s r.o.	12.12.2017	12.3.2018	23.3.2018	11
14	2	2017	kúpna zmluva	František Lukáčik	12.12.2017	12.3.2018	20.3.2018	8
15	3	2017	kúpna zmluva	Ľubica Križanová	12.12.2017	12.3.2018	20.3.2018	8
16	1	2017	kúpna zmluva	Ing. Jozef Smatana	12.12.2017	12.3.2018	20.3.2018	8

Tieto zmluvy sú zverejnené na webovej stránke mesta Hlohovec.

Zmluvy por. č. 1 a 2: dátum zverejnenia zmlúv nie je stanovený a nie sú priložené skeny zmlúv. Keďže dátum zverejnenia zmlúv nie je stanovený, nedá sa určiť ani, či boli alebo neboli zmluvy zverejnené v lehote podľa zákona ; plus nie sú priložené skeny zmlúv, aj preto **sú zmluvy neplatné**. V týchto prípadoch, ak sa na základe týchto zmlúv plní, je potrebné uzatvoriť nové zmluvy s aktuálnymi dátumami a zverejniť ich do 3 mesiacov od dátumu podpisu na zmluvách.

Zmluvy por. č. 10 až 16: zmluvy zverejnené po lehotách na zverejnenie – sú teda všetky neplatné. Aj v týchto prípadoch, ak sa na základe týchto zmlúv plní, **je potrebné uzatvoriť nové zmluvy s aktuálnymi dátumami a zverejniť ich do 3 mesiacov od dátumu podpisu na zmluvách**.

Poznámka: pani riaditeľka vyhotovila v priebehu kontroly všetky nové zmluvy a zverejnila ich 2 dni po ich podpísaní.

Na webovej stránke organizácie Harmonia – ZpS sú zverejnené zmluvy za roky 2017 a staršie, ale v takej podobe, že sú zverejnené iba skeny zmlúv. Pri týchto zmluvách nie sú uvedené dátumy zverejnenia, to znamená, že sú problematické tak, ako je popísané vyššie. A aj pri nich platí, že ak sa na ich základe stále plní, **je potrebné vyhotoviť tieto zmluvy**



**s dnešnými dátumami, podpísať ich obomi zmluvnými stranami a zverejniť ich najneskôr do 3 mesiacov odo dňa podpisu na zmluve.**

### **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 zrejmy dátum vyhotovenia objednávky a dátum jej zverejnenia.**

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

### Zverejnené objednávky

Kontrolovaná organizácia zverejňuje údaje o objednávkach na webovej stránke mesta Hlohovec za rok 2018. Tieto údaje o objednávkach sú zverejňované v lehotách v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Na webovej stránke organizácie Harmonia – ZpS sú zverejnené údaje o objednávkach za roky 2017 a staršie, ale v takej podobe, že sú pri každej objednávke zverejnené iba „dátum“, „názov“ (OBJ 072017) a „počet stiahnutí“ (34). Po rozkliknutí sa objaví stránka z knihy dodávateľských objednávok a v nej 7 objednávok, ktoré boli vyhotovené v mesiaci júl 2017. Pri každej z týchto objednávok je uvedený dátum vystavenia objednávky, ale nikde nie je uvedený dátum zverejnenia objednávky, to znamená, že nie je možné stanoviť, či bola objednávka zverejnená v lehote v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Takýto spôsob zverejňovania údajov o objednávkach je nesprávny. Údaje o objednávkach je potrebné zverejňovať spôsobom, ako sú zverejňované na webovej stránke [www.nasezmluvy.sk](http://www.nasezmluvy.sk).

### Zverejnené faktúry

Kontrolovaná organizácia zverejňuje údaje o faktúrach na webovej stránke mesta Hlohovec iba za rok 2018. Výberovým spôsobom som skontroloval údaje o faktúrach, ako to ukazuje tabuľka nižšie:

interné č. faktúry:	dátum úhrady:	malo byť zverejnené:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
---------------------	---------------	----------------------	--------------------	------------------------------------

dod. fa sú iba od 12.1.2018 a neskôr				
18467	1.10.2018	1.11.2018	23.11.2018	22
18468	15.10.2018	15.11.2018	23.11.2018	8
18479	15.10.2018	15.11.2018	23.11.2018	8
18470	15.10.2018	15.11.2018	23.11.2018	8
18471	nevyplnené	nedá sa určiť	23.11.2018	nie je možné vypočítať
18472	nevyplnené	nedá sa určiť	23.11.2018	nie je možné vypočítať
18473	nevyplnené	nedá sa určiť	23.11.2018	nie je možné vypočítať
18474	nevyplnené	nedá sa určiť	23.11.2018	nie je možné vypočítať
18456	5.9.2018	5.10.2018	9.11.2018	35
18452	5.9.2018	5.10.2018	19.10.2018	14
18447	7.8.2018	7.9.2018	18.10.2018	41

Mnohé údaje o faktúrach sú zverejnené po lehotách na zverejnenie v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, mnohé nemali zverejnený údaj o dátume úhrady a teda

nebolo možné určiť, kedy mali byť zverejnené a nebolo možné vypočítať počet dní omeškania zverejnenia. Pri faktúrach je nutné uvádzať deň úhrady a deň zverejnenia a medzi týmito dátumami nesmie byť rozdiel väčší ako 30 kalendárnych dní.

Na webovej stránke organizácie Harmonia – ZpS sú zverejnené údaje o faktúrach za roky 2017 a staršie, ale v takej podobe, že sú pri každej objednávke zverejnené iba „dátum“, „názov“ (FA 072017) a „počet stiahnutí“ (39). Po rozkliknutí sa objaví stránka z knihy dodávateľských faktúr a v nej 52 faktúr, ktoré boli vyhotovené v mesiaci júl 2017. Pri každej z týchto faktúr je uvedený dátum prijatia faktúry, ale nikde nie je uvedený ani dátum úhrady faktúry, ani dátum zverejnenia faktúry, to znamená, že nie je možné stanoviť, či bola faktúra zverejnená v lehote v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Takýto spôsob zverejňovania údajov o faktúrach je nesprávny. Údaje o faktúrach je potrebné zverejňovať spôsobom, ako sú zverejňované na webovej stránke [www.nasezmluvy.sk](http://www.nasezmluvy.sk).

### Odporúčenia hlavného kontrolóra:

*Zmluvy zverejňovať na webovej stránke Harmonia - ZpS najneskôr do 3 mesiacov odo dňa podpisu zmluvy a s prílohou skenu zmluvy.*

*Údaje o objednávkach je potrebné zverejňovať spôsobom, ako sú zverejňované na webovej stránke [www.nasezmluvy.sk](http://www.nasezmluvy.sk). Zverejnené musia byť dátum vyhotovenia objednávky a dátum zverejnenia objednávky. Medzi týmito dátumami nesmie byť rozdiel väčší ako 10 pracovných dní.*

*Údaje o objednávkach je potrebné zverejňovať spôsobom, ako sú zverejňované na webovej stránke [www.nasezmluvy.sk](http://www.nasezmluvy.sk). Zverejnené musia byť dátum úhrady faktúry a dátum zverejnenia faktúry. Medzi týmito dátumami nesmie byť rozdiel väčší ako 30 kalendárnych dní.*

### 5/ Prehľad príjmov, výdavkov a dotácií za rok 2017

Prehľad príjmov (€):

príjmy od klientov:		
	stravovanie:	103 242,17
	bývanie	81 648,46
	odkázanosť	80 805,27
	obslužné služby	22 670,10
	použitie TV, chladničky,	453,80
stravné zamestnancov plus SF		5 014,44
stravné cudzí stravníci		2 281,50
úroky z fin.hospodárenia		2,86
dobropisy a vratky		11 774,37
vlastné príjmy spolu:		307 892,97
príjmy zo sponzorského		6 282,21
Príjmy spolu: (€)		314 175,18

Prehľad výdavkov (€):

mzdové prostriedky: (40 zamestnancov)		308 432,00
odvody plus DDP:		113 538,34

tovary a služby:		
z toho:	cestovné:	121,30
	energie:	50 019,42
	vodné, stočné:	4 510,94
	poštovné:	2 018,80
	vybavenie interiéru:	1 017,13
	výpočtová technika:	457,96
	prevádzkové stroje a zariadenia:	1 350,00
	všeobecný materiál:	11 960,44
	knihy, časopisy, noviny:	214,18
	prádlo, odevy, obuv:	1 444,00
	potraviny:	71 593,03
	PHM kosačka,	70,22
	PHM autá, poistky, údržba	1 937,52
	opravy a údržba:	9 562,18
	nájomné (budovy a zariadenia):	1 741,48
	ostatné služby:	29 326,20
náhrady (odchodné, odstupné):		5 508,78
kapitálové výdavky (práčka)		4 547,06
Výdavky spolu: (€)		619 370,98

Prehľad dotácií (€):

A/	decentralizačná dotácia zo ŠR	
	70 PSS x 320 € x 12 M =	268 800
	mínus vrátená dotácia:	-768,14
	decentralizačná dotácia zo ŠR	268 031,86
B/	dotácia mimo ŠR spolu:	
	z toho:	
	vratka zo Zdrav.poist'. Z roku 2016:	647,94
	dotácia od zriaďovateľa - mesto HC	36 516,00
	dotácia z vlastných príjmov za služby:	307 892,97
	sponzorské:	6 282,21

## 6/ Personálne doklady zamestnancov

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

## 7/ 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 inventúry

a inventarizácie nie sú vykonávané na tlačivách, ktoré sú v prílohách príkazných listov primátora mesta na vykonanie inventarizácie. 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.

#### **Odporučenie hlavného kontrolóra:**

*Inventúry a inventarizácie vykonávať na tlačivách uvedených v príkazných listoch primátora mesta na vykonanie inventarizácie. V inventúrnych súpisoch vypíňať aj časti „Skutočnosť“.*

#### **8/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov**

Harmóniá - ZpS nemá žiadne nájomné zmluvy

#### **9/ Evidencia dochádzky – kniha príchodov a odchodov**

Harmonia - ZpS má evidenciu dochádzky, do ktorej sa zapisujú všetci zamestnanci pri príchode a odchode. Dve zamestnankyne sú zodpovedné za zhromažďovanie údajov potrebných na vyhotovenie výplat zamestnancov (dovolenkové lístky, údaje o OČR, údaje o návštevách lekára...) a tieto odovzdávajú ekonómke, ktorá na ich základe vyhotoví výplaty zamestnancov.

#### **10/ Výsledky iných kontrol**

V kontrolovanom subjekte za kontrolované obdobie bola vykonaná vonkajšia kontrola. Kontrolu vykonal Inšpektorát práce Trnava v dňoch 7.12.2016 a 22.12.2016 a kontrola bola zameraná na dodržiavanie pracovno-právnych vzťahov v oblasti ukončenia pracovného pomeru, v oblasti mzdy a dokladov o dosiahnutej mzde tzv. výplatné pásky.

Pri výkone inšpekcie práve bolo zistené: Zamestnávateľ kontrolovaným 3 zamestnancom v kontrolovanom období august až november 2016 pri zúčtovaní mzdy nevydal doklad obsahujúci najmä údaje o jednotlivých zložkách mzdy, o vykonaných zrážkach zo mzdy a o celkovej cene práce tzv. výplatnú pásku.

Inšpektorát práce nariadil odstrániť uvedený nedostatok, uložil prijať opatrenia na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin.

Inšpektorát práce uložil za vyššie uvedený nedostatok pokutu vo výške 500,- €.

Vedenie Harmonia – ZpS prijalo opatrenia na zamedzenie uvedeným nedostatkom a prevzatie výplatných pásek zamestnanci potvrdzujú svojimi podpismi.

Uvedená škoda bola prerokovaná v škodovej komisii. V rozhodnutí ŠK je uvedené, že pracovníčka, ktorá v danom čase spracovávala mzdovú agendu už v zariadení nepracuje, nie je možné určiť mieru zavinenia a danú pokutu zosobniť.

#### **11/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol**

Posledná kontrola v Harmonia – Zariadenie pre seniorov – predtým „Domov dôchodcov Hollého 7“ bola vykonaná v mesiaci júl 2014, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly“.

**12/ 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 16.11.2018

Hlavný kontrolór mesta  
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bola oboznámená a správu v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 16.11.2018

Riaditeľka Harmonia – Zariadenie pre seniorov  
Hollého 7, 920 01 Hlohovec  
pani Mgr. Mária Točíková

.....