

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

Správa
o výsledkoch kontroly
číslo: 1675/2019/686

Podľa poverenia číslo 1/2019 zo dňa 4.1.2019 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 7.1.2019 do 18.1.2019

následnú finančnú kontrolu:

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

za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2017 v III. Základnej škole A. Felcána 4, 920 01 Hlohovec.

IČO: 51786222

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie v III. ZŠ A.Felcána 4 je nasledovné:

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1. riaditeľka základnej školy | pani Mgr. Miroslava Múdra Vaňková |
| 2. zástupkyňa riaditeľa | pani Mgr. Anna Fančovičová |
| výchovná poradkyňa | pani Mgr. Edita Miháliková |
| 3. ekonómka P a M | pani Bc. Lucia Juríčková |
| administratívna pracovníčka | pani Daša Zelenayová |
| 4. pedagogickí pracovníci | 43 včítane p. riaditeľa a p. zástupkyne |
| 5. školský klub detí | |
| vedúca vychovávateľka | pani Mgr. Ivana Dafčíková |
| vychovávateľky | 3 |
| 6. školník | 1 pán Pavol Dzurech |
| 7. upratovačky | 3 |

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- 1.1) Zriaďovacia listina Základná škola s materskou školou zo dňa 29. 06. 2018
- 1.2) Štatút školy zo dňa 20. 04. 2016
- 1.3) Prevádzkový poriadok zo dňa 01.09.2018
- 1.4) Pracovný poriadok zo dňa 15. 09. 2016.
Pracovný poriadok bol schválený zamestnaneckým dôverníkom a proti podpisu s ním boli oboznámení všetci zamestnanci školy
- 1.5) Organizačný poriadok zo dňa 27.08.2018
- 1.6) Školský poriadok v zmysle zákona NR SR č. 245 z roku 2008 zo dňa 27.08.2018
- 1.7) Smernica na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov zo dňa 16.10.2016
- 1.8) Vnútorný poriadok školy zo dňa 03.09.2018
- 1.9) Vnútorný predpis pre vybavovanie sťažností zo dňa 16. 09. 2010

- 1.10) Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly zo dňa 01.02.2016
- 1.11) Smernica o prenájdoch priestorov školy zo dňa 02.07.2015
- 1.12) Smernica na priznanie kreditov pedagogických a odborných zamestnancom zo dňa 01. 07. 2015
- 1.13) Smernica pre verejné obstarávanie zo dňa 18.09.2016
- 1.14) Vnútna smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. zo septembra 2018
- 1.15) Inovovaný školský vzdelávací program zo septembra 2018
- 1.16) Smernica – zásady vedenia pokladne zo dňa 01.01.2009
- 1.17) Vnútna smernica pre účtovníctvo zo dňa 01.01.2009
- 1.18) Systém hodnotenia žiakov zo dňa 27. 08. 2018
- 1.19) IS o čerpaní priepustiek, náhradného voľna a dovolení zo septembra 2018
- 1.20) IS o zabezpečení dozorov nad žiakmi školy zo septembra 2018
- 1.21) IS Program prevencie a riešenia šikanovania, násilia, drogových závislostí a sociálno-patologických javov žiakov v škole zo septembra 2018
- 1.22) IS o využití pracovného času zamestnancov zo septembra 2018
- 1.23) IS o evidencii registrovaných školských úrazov zo septembra 2018
- 1.24) Cestovné náhrady zo dňa 29.01.2016
- 1.25) IS o organizovaní školských výletov, exkurzií a vychádzok zo septembra 2018.
- 1.26) IS Vypisovanie pedagogickej dokumentácie zo septembra 2018
- 1.27) IS o používaní kamerového systému v objekte školy v zmysle zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov zo dňa 05.09.2016

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Do smernice o cestovných náhradách – do prílohy „Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“ stanovíť možnosť používať súkromné motorové vozidlá na pracovné cesty všeobecne – v jestvujúcej smernici je táto možnosť uvedené iba pre jedno konkrétne súkromné vozidlo.

Spracovať Smernicu – vnútorný mzdový predpis

2/ Výkon predbežnej finančnej kontroly

Na pokladničných dokladoch a dodávateľských faktúrach sú pečiatky o základnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca.

3/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

V ZŠ má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Zelenayová.

Hotovostné finančné prostriedky sú v samostatnej kovovej pokladni, ktorá je umiestnená v kovovej skrini a táto sa nachádza ne ekonomickom úseku.

Pokladničný limit v ZŠ je 600,- EUR. Tento limit bol stanovený v internom predpise „Zásady vedenia pokladnice“ zo dňa 01. 01. 2009.

Kontrolou stavu pokladne dňa som zistil, že stav hotovostných prostriedkov v pokladni ku dňu 31.12.2018 bol nula EUR . Ku dňu kontroly 7.1.2019 bol stav hotovostných finančných prostriedkov v pokladni školy tiež nula EUR a tento stav bol hypoteticky aj ako účtovný stav. Hypoteticky účtovný preto, lebo pokladničné doklady za mesiac január 2019 môžu byť softvérovo spracované v programe CORA GEO až po

vykonaní, odovzdaní a odsúhlasení účtovnej závierky za rok 2018 ako v programe CORA GEO, tak i v aplikácii MF SR pre samosprávu RIS. SAM. Ku dňu kontroly účtovná závierka ešte odovzdaná nebola. To znamená, že ešte nebolo možné účtovať pokladničné operácie za mesiac január 2019.

4/ **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:	počet výdavkových pokladničných dokladov	počet príjmových poklad. dokladov
Rok 2015	245	31
Rok 2016	295	26
Rok 2017	335	40

Peniaze z bežného účtu vyberá – ako dotáciu pokladne – pani riaditeľka. Pokladničné operácie (príjmové, výdavkové) vykonáva pani pokladníčka. Tento postup je správny, pretože je tu delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

Prístup k prehliadaniu bankových výpisov majú pán riaditeľ, pani ekonómka a pani vedúca školskej jedálne a tak všetci traja vidia pohyby na účte a môžu ich kontrolovať. Úhrady faktúr cez internetbanking vykonáva pani ekonómka a pani vedúca školskej jedálne.

Pokladníčka vyhotovuje výdavkové pokladničné doklady v roku 2015 ručne, aj strojovo zo systému. Vyhотовovanie VPD ručne je nadbytočná práca. Ak je doklad vyhotovený strojovo - a tak má byť vyhotovený, ak existuje účtovný program „Pokladňa“ – tak je zbytočné vyhotovovať VPD ručne.

Podobne vyhotovuje v roku 2015 mesačne ručne aj strojovo Pokladničnú knihu. Ručné vyhotovovanie Pokladničnej knihy je zbytočné a neefektívne.

Výdavkový pokladničný doklad č 6; dátum účtovného prípadu: 16.1.2015;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 6,90 EUR;

K cestovnému príkazu nie je priložená „Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“.

Podobný nedostatok (nepriložená Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“ je aj pri VPD č.: 18/2015, 31/2015, 32/2015, 49/2015, 55/2015, 76/2015, 77/2015, 78/2015, 84/2015, 95/2015, 100/2015, 113/2015, 140/2015, 151/2015, 21/2016, 66/2016, 67/2016, 154/2016, 158/2015, 197/2016, 202/2016, 217/2016, 232/2016, 248/2016, 276/2016, 277/2016, 287/2017, 314/2017,

3/2017, 4/2017, 14/2017, 46/2017, 108/2017, 139/2017, 208/2017, 216/2017, 261/2017, 272/2017, 324/2017, 329/2017,

49/2017: na CP na 1. Strane je v riadku 5. „Určený dopravný prostriedok“: uvedené: „vlastné auto“. Na 2. Strane CP „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ je v kolónke: „Použitý dopr. prostriedok: stĺpec je nevyplnený; V časti „Uvádzajte v skratke“ nie je zakrúžkovaný druh dopravného prostriedku; sú priložené vlakové cestovné lístky; Záver: Cestovný príkaz nie je dôsledne vyplnený; podobne aj 75/2017, ibaže nie sú priložené lístky hromadnej prepravy osôb; 102/2017, 106/2017, 142/2017, 143/2017,

129/2017: na CP na 1. Strane je v riadku 5. „Určený dopravný prostriedok“: uvedené: „vlastné auto“. Na 2. Strane CP „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ je v kolónke: „Použitý dopr. prostriedok: stĺpec je uvedený autobus „A“; V časti „Uvádzajte v skratke“ nie je zakrúžkovaný druh

130/2017, 131/2017, 134/2017, 200/2017, 235/2017, 246/2017,

Stanovisko hlavného kontrolóra:

K cestovnému príkazu musí byť priložená „Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“, v ktorej budú uvedené údaje o povinnom zmluvnom poistení a havarijnom poistení a dohoda o úhrade cestovných nákladov v prípade použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu v zmysle zákona o cestovných náhradách.

Povinné zmluvné poistenie je nutné k tomu, aby v prípade havarijnej udalosti mohla byť uhradená oprava poškodeného vozidla druhej strany.

Havarijné poistenie je nutné k tomu, aby v prípade havarijnej udalosti mohla byť uhradená oprava vozidla zamestnanca. Ak by zamestnanec nemal havarijnú poisťku a ak by aj uviedol v „Dohode o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“ (ďalej len „Dohoda“), že si nebude nárokovať úhradu nákladov v prípade poškodenia a opravy jeho vozidla, je otázne, ako by rozhodol súd v prípade, ak by si zamestnanec aj napriek jeho vyhláseniu a podpisu v „Dohode...“ uplatnil na súde náhradu opravy jeho vozidla od zamestnávateľa.

Preto je nevyhnutné, aby v „Dohode...“ bolo uvedené aj číslo poisťky havarijného poistenia. Ak zamestnanec nemá havarijné poistenie, neodporúčam umožniť mu použiť jeho súkromné motorové vozidlo na pracovnú cestu.

Nemôžu nastávať prípady, že keď bol na dopravu použitý jeden druh dopravného prostriedku, tak v CP je na prvej strane CP uvedené „vlastné auto“ a na druhej strane je stĺpec „Použitý dopravný prostriedok“ nevyplnený a taktiež nie je zakrúžkovaný druh dopravného prostriedku v časti „Uvádzajte v skratke“ alebo je na druhej strane CP v stĺpci „Použitý dopravný prostriedok“ uvedený autobus „A“. Ak bol použitý jeden druh dopravného prostriedku, tak tento jeden druh dopravného prostriedku musí byť uvedený vo všetkých na to určených miestach v CP.

Výdavkový pokladničný doklad č 2; dátum účtovného prípadu: 28.1.2016;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 6,90 EUR;

V cestovnom príkaze je uvedené, že bol použitý autobus „A“, ale nie sú priložené cestovné lístky, to znamená, že nie je preukázané, že bol použitý autobus na prepravu osôb. Správne to má byť tak, že v prípade uvedenia autobusu na prepravu osôb je potrebné priložiť autobusové cestovné lístky, alebo čestné prehlásenie o strate cestovných lístkov. Iba takto zdokumentovaná preprava môže byť preplatená. V tomto konkrétnom prípade nemali byť preplatené náklady na cestovné vo výške 2,70 €.

Priložený je síce doklad z internetu, na ktorom sú údaje o ceste z Dolných Zeleníc do Trnavy a je na ňom uvedená cena cestovného lístka 1,35 €, ale tento spôsob (priloženie dokladu

z internetu o cene cestovných lístkov pri preprave z miesta A do miesta B) sa vykonáva, iba keď je použité súkromné motorové vozidlo na pracovnú cestu a prepláca sa cestovné v cene lístka hromadnej prepravy osôb.

Podobný nedostatok (nepriložené cestovné lístky hromadnej prepravy osôb sú aj pri VPD č.: 106/2016, 107/2016, 109/2016, 127/2016, 280/2016, 292/2016, 24/2017, 136/2017, 217/2017, 232/2017, 259/2017, 317/2017, 318/2017,

Výdavkový pokladničný doklad č 126; dátum účtovného prípadu: 28.5.2016;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 4,20 EUR;

V cestovnom príkaze nie je uvedený spôsob prepravy. Nie sú vyplnené údaje v stĺpci „Použitý dopravný prostriedok“ a nie je zakrúžkovaný druh použitého dopravného prostriedku v časti „1) Uvádzajte v skratke:“ V návrhu na organizačné zabezpečenie hromadnej školskej akcie je uvedený spôsob prepravy autobus. V cestovnom príkaze je poznámka: „Neuplatňujem si náhradu cestovného“.

Je síce pekné, že škole nevznikajú náklady na cestovné, ale je metodicky nesprávne, keď sa na cestovnom príkaze nevyznačí spôsob prepravy. Zo všetkých údajov je zrejmé, že sa školská akcia udiala mimo mesta Hlohovec (v správe z pracovnej cesty je uvedené, že sa jednalo o koncoročný výlet do Beckova), do Beckova sa žiaci museli nejako prepraviť, ale na CP nie nikde uvedený spôsob prepravy. S každým spôsobom prepravy sú spojené príslušné doklady, ktorými sa táto preprava dokumentuje:

- s použitím súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu je spojená „Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu a dokladovanie PZP a HP“
- s použitím prostriedkov hromadnej prepravy osôb sú priložené cestovné lístky pre ten ktorý druh hromadnej prepravy osôb

V tomto prípade je v Návrhu na organizačné zabezpečenie hromadnej školskej akcie uvedený spôsob prepravy „autobus“, ale škola vlastný autobus nemá, v CP nie je tento „autobus“ priznaný, takže bez vysvetlenia nie je možné z týchto podkladov vyrozumieť, akým spôsobom sa žiaci dostali do Beckova. A to nie je správne. Cestovné príkazy je nutné vyplňovať tak, aby aj bez dodatočného vysvetlenia z vyplnených údajov a priložených dokladov bolo všetko jasné, ako bola akcia uskutočnená a na ich základe mohol byť vyhotovený Výdavkový pokladničný doklad.

Podobne je riešený aj VPD č.: 127/2016, 129/2016, 130/2016, 131/2016, 137/2016, 138/2016, 141/2016, 142/2016, 149/2016, 12/2017, 13/2017, 19/2017, 41/2017, 43/2017, 92/2017, 110/2017, 111/2017, 113/2017, 114/2017, 132/2017, 152/2017, 153/2017, 262/2017, 265/2017, 319/2017,

Vysvetlenie pani riaditeľky:

K uvedeným cestovným príkazom chcem len doplniť, že išlo o cestovné príkazy, ktoré vystavovali pedagogickí zamestnanci z dôvodu konania školských akcií a školení.

Cestovné príkazy vystavujeme v každom prípade opustenia miesta pracoviska a zamestnancom preplácame podľa nároku stravné, cestovné a iné výdavky spojené s cestou.

V niektorých prípadoch v tlačive „Hromadné zabezpečenie školskej akcie“ sa uvádza spôsob prepravy vlastný autobus, vlak (náklady hradené z príspevkov ZRŠ, alebo rodičmi). Cestovný príkaz neponúka vyplniť spôsob prepravy vlastným autobusom, preto mnohé použili skratku autobus aj keď si nenárokovali na preplatenie cestovného. Pre tieto prípady si

vytvoríme v smernici o cestovných náhradách aj možnosť použitia vlastného autobusu so skratkou – AŠ (autobus školský hradený zo ZRŠ, rodičmi).

V cestovných náhradách 106/2016, 107/2016, 136/2016, 137/2016, 138/2016 bolo na zadnej strane napísané, že si zamestnanec neuplatňuje preplatiť cestovné náklady.

V ďalších prípadoch zamestnanci síce vyplnili spôsob prepravy vlastné auto, ktoré aj naozaj použili, no cestovné si nenárokovali a nenapísali do poznámky. V takomto prípade dohliadneme na to, aby vždy uvádzali, že si cestovné nežiadali preplatiť.

Príjmový pokladničný doklad č 26; dátum účtovného prípadu: 30.9.2017;

Dôvod príjmu: „dotácia pokladne“; čiastka: 25,37 EUR;

K PPD nie je priložený prvotný účtovný doklad., na základe ktorého pokladnička vyhotovila PPD.

Podobný nedostatok – nepriložený prvotný účtovný doklad je aj pri dokladoch č.: 37/2017

Pokladničné doklady (PPD, VPD) vyhotovujeme iba na základe prvotných účtovných dokladov

Týmto je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 6 v bode (1) ustanovuje, že „Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 10 (Účtovný doklad) v bode (1) písm. b) stanovuje: „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov“.

§ 10 bod 2) 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.

Zistenie skutočnosti je prvotný účtovný doklad (v tomto prípade bankový výpis, na ktorom je úbytok finančných prostriedkov – výber finančných prostriedkov z bankového účtu do hotovostnej podoby) a účtovný doklad je príjmový pokladničný doklad, ktorý vyhotovujeme na základe bankového výpisu o výbere hotovosti z bežného účtu.

Výdavkový pokladničný doklad (VPD) č. 244/2017; dátum: 16.10.2017; od: MUDr.

Mária Vozárová; za: preventívna prehliadka; čiastka: 20,00 €;

Zaučtované: MD DAL Obnos (EUR):
518 211 20,- €

„Potvrdenie o zdravotnom stave“ zaučtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaučtované na účet 527 „Zákonné sociálne náklady“

MD DAL Obnos (EUR):
527 211 20,- €

Podobne nesprávne sú zaučtované výdavkové pokladničné doklady č.: 282/2017, 294/2017, 298/2017,

Zaučtovaním 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.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Agendu pokladne nezakladať do závesných zakladačov, ale do pákových zakladačov.

Výdavkové pokladničné doklady a Pokladničné knihy nevyhotovovať ručne, ale iba strojovo.

K cestovným príkazom v prípade použitia súkromného motorového vozidla na služobné účely prikladať Dohodu o použití súkromného cestného motorového vozidla na pracovnú cestu a v nej uvádzať číslo povinného zmluvného poistenia a číslo havarijného poistenia, priložiť kópie povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia a kópie dokladov o úhrade PZP a HP. Bez týchto údajov neumožniť zamestnancom používať ich súkromné motorové vozidlá na pracovné cesty.

K cestovným príkazom v prípadoch použitia prostriedkov hromadnej prepravy osôb prikladať cestovné lístky hromadnej prepravy osôb.

Cestovné príkazy vyplňovať dôsledne – vyplniť všetky predpísané riadky a stĺpce, najmä „spôsob prepravy“ – ak bol použitý jeden druh dopravného prostriedku, tak uvádzať tento vo všetkých údajoch, nie rôzne druhy dopravných prostriedkov.

Účtovné doklady (príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady) vyhotovovať výlučne na základe prvotných účtovných dokladov.

Účtovné prípady účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy.

5/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie:

Okrem hotovostných položiek v pokladni, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie, existujú v III. Základnej škole A. Felcána 4 aj hotovostné príjmy, ktoré nie sú súčasťou účtovnej evidencie a ich režim je nasledovný:

Pri III. Základnej škole A. Felcána 4 existuje Rada rodičov, ktorá sa skladá z rodičov žiakov v zastúpení jeden rodič za jednu triedu. Rodičia sa na začiatku školského roka dohodnú, aké sumy pošlú na účet Rady rodičov; 25,- € / jedna rodina a 20,- € / jeden žiak. Finančné prostriedky posielajú rodičia na osobitný účet v banke mimo účtov školy. Z takto vyzbieraných prostriedkov sa hradia akcie ako: príspevky na lyžiarsky výcvik, plavecký výcvik, školu v prírode... Na účet Rady rodičov ide aj výťažok zo zberu papiera. Tieto finančné prostriedky neslúžia na zakúpenie majetku pre školu (počítače, nábytok...), preto sa nenachádzajú v nijakej podobe v účtovníctve školy.

Pri Škole pôsobí aj OZ „Združenie pri III. Základnej škole“. Toto OZ zhromažďuje 2% z daní dobrovoľníkov. Má orgány: predsedu, hospodára.

501 321.1 66,40

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č. 187/2017, 51/2016, 175/2016, 37/2015, 178/2015, 179/2015, 180/2015,

Faktúra č. 47/2017, ext.č. prihláška na školenie na OU, Kollárova 8 Trnava zo dňa 23. 03. 2017;

od spoločnosti „RVC Trnava“
účasnícky poplatok: 15,- EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 109:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	15,-

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“, čo je v poriadku, ak sa prihláška na školenie hradí pred dňom školenia – bezhotovostným prevodom. Ak sa hradí poplatok na školenie hradí vopred, tak túto prihlášku na školenie prikladáme k CP, ale nevypíňame stípec „Vedľajšie výdavky“, vypíňame iba údaje, ktoré sú predmetom úhrady CP.

Ak sa vklad na školenie hradí v deň školenia v hotovosti, pozvánka na školenie je spravidla súčasťou cestovného príkazu, na ktorom sú tieto náklady uvedené ako „Vedľajšie výdavky“ a spolu s „cestovným“ a „stravným“ tvoria náklady na vyúčtovanie pracovnej cesty a o nich sa účtuje na účte 512 – cestovné. V takomto prípade, keď je školenie mimo Hlohovca, je potrebné vyhotoviť cestovný príkaz.

Faktúra č. 74/2017, ext.č.6700331 zo dňa 12. 04. 2017;

od spoločnosti „Ignis Dekor, s.r.o.“

Faktúra za: „nožnice, motyčka...“

fakturovaná čiastka: 61,79 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 189:	MD	DAL	suma (EUR)
	502	321.1	61,79

Na účte 502 sa účtujú „Energie“ (voda, elektrická energia, plyn)

Správne to má byť zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“,

MD	DAL	suma (EUR):
501	321.1	61,79

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č. 75/2017,

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.

Škola objednáva nasledovné časopisy:

1/ spoločnosť RAABE, časopis „Škola a stravovanie“, ročné predplatné: 98,- €

2/ spoločnosť RAABE, časopis „Právny kuriér pre školy“, ročné predplatné: 119,- €

3/ spoločnosť Wolters Kluwer, časopis „MŠ + Direktor“, ročné predplatné: 126,48 €

4/ spoločnosť RAABE, časopis „Školské dokumenty“, ročné predplatné: 540,60 €

5/ spoločnosť RAABE, časopis „Vzdelávanie detí s poruch. – č. 30“, predplatné: 43,56 €

6/ spoločnosť RAABE, časopis „Vzdelávanie detí s poruch. – č. 31“, predplatné: 43,56 €

- 7/ spoločnosť ajfa + avis, časopis „Čo má vedieť mzdová účtovníčka.“, predplatné: 49,50 €
 8/ spoločnosť MV SR, časopis „Civilná ochrana.“, predplatné: 7,80 €
 9/ spoločnosť RAABE, časopis „Školské vzdelávacie programy“, február 2015: 43,06 €
 10/ spoločnosť Pamiko s.r.o., časopis „Naša škola“, ročné predplatné: 15,- €
 11/ spoločnosť RAABE, časopis „Vzdelávanie detí s poruch. – č. 29“, predplatné: 43,56 €
 Odporúčam prehodnotiť objednávanú literatúru vzhľadom na finančné náklady tejto literatúry a vzhľadom na skutočnosť, že v dnešnej dobe sú všetky potrebné informácie na internete.

Vysvetlenie pani riaditeľky:

D daným časopisom uvádzam, že materiály od spoločnosti RAABE boli súčasťou projektu z roku 2014 pre špeciálne pedagóga, výchovného poradcu a pedagogických zamestnancov. V súčasnej dobe škola neodoberá tieto časopisy.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

K faktúram prikladať krycie listy, na ktorých uvádzať identifikačné údaje o faktúrach, údaje o základnej finančnej kontrole a účtovacie predpisy.

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

Odporúčam prehodnotiť objednávanú literatúru vzhľadom na finančné náklady tejto literatúry a vzhľadom na skutočnosť, že v dnešnej dobe sú všetky potrebné informácie na internete.

Prihláška na školenie ak sa hradí vopred prevodom z bežného účtu, tak sa o nej účtuje samostatne na účte 518, prikladá sa k CP, ale už sa nevyplní stĺpec „Vedľajšie výdavky“. Ak sa „školné“ z prihlášky na školenie hradí v čase a na mieste školenia v hotovosti, tak sa prihláška na školenie prikladá k CP, na ktorom sa uvedie „školné“ do stĺpca „Vedľajšie výdavky“ a uhrádza sa spolu s „cestovným“ a „stravným“, uvedenými na CP.

7/ 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.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole zverejnených zmlúv (všetkých, týkajúcich sa školy i školskej jedálne), som zistil nasledovné:

Zmluvy zverejnené na stránke mesta Hlohovec:

por.č.:	č. zmluvy:	Typ zmluvy:	zmluvná strana:	dátum podpisu na zmluve:	dátum zverejnenia:	mala byť zverejnená najneskôr:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
1/	1	zmluva o nájme	materská škola	5.3.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2/	2	zmluva o poskytovaní služieb	materská škola	3.1.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
3/	3	rámcová zmluva	ŠEVT, a.s.	1.2.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
4/	4	zmluva o servisnej službe	PROFIT line, s.r.o.	6.2.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
5/	5	rámcová zmluva	ASTERA, s.r.o.	28.2.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
6/	6	zmluva o dodávke tovaru	Metodicko-pedagogické centrum	13.3.2018	21.5.2018		
7/	7	zmluva o spracovaní osobných údajov	Komensky, s.r.o.	25.5.2018	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
8/	1	zmluva o nájme	Gabriela Miklošová	11.9.2017	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
9/	2	rámcová zmluva	MECKER, s.r.o.	29.12.2017	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
10/	3	zmluva o dodávke tovaru	Mária Dolnáková	5.12.2017	neuvedený	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

U všetkých v tabuľke uvedených zmlúv okrem por. č. 6/ nie je uvedený dátum zverejnenia a nie sú priložené skeny zmlúv. To znamená, že vo všetkých týchto prípadoch (por. č. 1/ - 5/ a 7/ - 10/) sa jedná o nulitné zmluvy. Je potrebné vyhotoviť všetky aktuálne zmluvy, na základe ktorých sa uskutočňuje plnenie, s aktuálnymi dátumami, zverejniť ich do 30 dní odo dňa podpisu na zmluvách a zverejniť dátum zverejnenia zmlúv.

Zmluvy zverejnené na webovej stránke III. ZŠ A.Felcána:

Za kontrolované obdobie je zverejnených 78 zmlúv, všetky v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z., v lehotách v zmysle zákona, všetky majú priložené skeny zverejňovaných zmlúv.

Odporúčania hlavného kontrolóra:

Každá zverejnená zmluva musí mať prílohu, ktorou bude samotná oskenovaná zmluva, ktorá sa zverejňuje. V prípade nulitných zmlúv, ak sa na ich základe plní aj

v súčasnosti, urobiť nové zmluvy s aktuálnymi dátumami a zverejniť ich v súlade s lehotami podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

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.

Objednávky zverejnené na stránke mesta Hlohovec:

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
---------	-------------------	--------------------	----------------------	------------------------------------

20180075	25.8.2018	11.9.2018	7.9.2018	4
20180066	29.7.2018	10.9.2018	10.8.2018	31
20180067	29.8.2018	10.9.2018	12.9.2018	-2
20180070	22.7.2018	10.9.2018	3.8.2018	38
20180071	26.8.2018	10.9.2018	7.9.2018	3
20180072	29.8.2018	10.9.2018	12.9.2018	-2
20180063	2.7.2018	7.9.2018	16.7.2018	53
20180010	5.2.2018	6.3.2018	19.2.2018	15
20180051	10.7.2018	2.8.2018	24.7.2018	9
20180028	15.4.2018	17.5.2018	28.4.2018	19
20180029	10.4.2018	17.5.2018	24.4.2018	23
20180037	25.4.2018	14.6.2018	9.5.2018	36
20180049	19.4.2018	12.7.2018	3.5.2018	70
20180050	19.4.2018	12.7.2018	3.5.2018	70
20180030	20.4.2018	17.5.2018	4.5.2018	13
20180042	30.5.2018	19.6.2018	13.6.2018	6
20180031	20.4.2018	17.5.2018	4.5.2018	13
20180001	1.1.2018	25.1.2018	15.1.2018	10
20180025	28.3.2018	17.5.2018	11.4.2018	36
20180057	30.7.2018	22.8.2018	13.8.2018	9
20180022	10.3.2018	9.5.2018	23.3.2018	47

Objednávky zverejnené na webovej stránke III. ZŠ A.Felcána:

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
243/2015	30.12.2015	28.1.2016	13.1.2016	15
244/2015	30.12.2015	28.1.2016	13.1.2016	15
241/2015	29.12.2015	28.1.2016	12.1.2016	16
242/2015	28.12.2015	28.1.2016	11.1.2016	17
240/2015	25.12.2015	28.1.2016	8.1.2016	20
237/2015	23.12.2015	28.1.2016	6.1.2016	22
235/2015	21.12.2015	28.1.2016	4.1.2016	24
233/2015	16.12.2015	28.1.2016	30.12.2015	29

Všetkých 54 objednávok z roku 2015 sú zverejnené po lehote za zverejnenie objednávok, vyššie sú uvedené prípady iba na ilustráciu.

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
176/2016	29.9.2016	3.11.2016	13.10.2016	21
168/2016	20.9.2016	21.10.2016	4.10.2016	17
31/2016	14.2.2016	2.3.2016	26.2.2016	5
50/2016	1.2.2016	29.2.2016	15.2.2016	14
51/2016	1.2.2016	29.2.2016	15.2.2016	14
52/2016	1.2.2016	29.2.2016	15.2.2016	14
53/2016	1.2.2016	29.2.2016	15.2.2016	14
16/2016	30.1.2016	2.3.2016	12.2.2016	19
1/2016	7.1.2016	25.1.2016	21.1.2016	4
30/2016	4.1.2016	29.1.2016	18.1.2016	11
20/2016	4.1.2016	29.1.2016	18.1.2016	11
3/2016	4.1.2016	18.2.2016	18.1.2016	31

Zo 110 objednávok z roku 2016 je 12 zverejnených po lehote splatnosti, ako to ilustruje vyššie uvedená tabuľka.

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
---------	-------------------	--------------------	----------------------	------------------------------------

129/2017	30.5.2017	17.8.2017	13.6.2017	65
55/2017	7.3.2017	10.4.2017	21.3.2017	20

z 58 objednávok z roku 2017 sú 2 zverejnené po lehote splatnosti, ako to ilustruje vyššie uvedená tabuľka.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Objednávky zverejňovať v lehotách v zmysle zákona č. 211/2000 Z .z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5b ods. 2, t.j. do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, prác a služieb.

Faktúry zverejnené na stránke mesta Hlohovec

Faktúry zverejnené v roku 2018:

č. faktúry:	dátum úhrady:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
1180012	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180006	15.1.2018	5.3.2018	15.2.2018	18
1180315	nevyplnené	19.9.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1180003	15.1.2018	7.3.2018	15.2.2018	20
1180020	1.2.2018	6.3.2018	1.3.2018	5
1180191	13.4.2018	28.5.2018	13.5.2018	15
1180267	12.1.2018	27.7.2018	12.2.2018	165
1180007	15.1.2018	5.3.2018	15.2.2018	18
1180008	15.1.2018	6.3.2018	15.2.2018	19
1180013	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180016	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180017	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180010	15.1.2018	6.3.2018	15.2.2018	19
1180014	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180011	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180009	15.1.2018	5.3.2018	15.2.2018	18
1180317	nevyplnené	19.9.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1180018	29.1.2018	6.3.2018	28.2.2018	6
1180314	nevyplnené	19.9.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

1180313	nevyplnené	19.9.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1180056	13.2.2018	3.4.2018	13.3.2018	21
1180057	13.2.2018	3.4.2018	13.3.2018	21
1180058	13.2.2018	3.4.2018	13.3.2018	21
1180312	nevyplnené	18.9.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1180067	nevyplnené	6.4.2018	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1180092	4.2.2018	7.4.2018	4.3.2018	34
1180098	20.2.2018	7.4.2018	20.3.2018	18
1180067	12.1.2018	6.4.2018	12.2.2018	53
1180069	15.1.2018	6.4.2018	15.2.2018	50
1180070	15.1.2018	6.4.2018	15.2.2018	50
1180071	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180072	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180073	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180074	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180075	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180076	25.1.2018	6.4.2018	25.2.2018	40
1180077	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180078	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180079	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180080	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180081	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180082	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180083	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180084	31.1.2018	7.4.2018	28.2.2018	38
1180085	12.2.2018	7.4.2018	12.3.2018	26
1180086	13.2.2018	7.4.2018	13.3.2018	25
1180087	12.2.2018	7.4.2018	12.3.2018	26
1180088	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180089	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180090	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180091	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180093	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180094	14.2.2018	7.4.2018	14.3.2018	24
1180095	20.2.2018	7.4.2018	20.3.2018	18
1180096	20.2.2018	7.4.2018	20.3.2018	18

strana č.	počet faktúr zverejnených po lehote na zverejnenie	faktúra č.:	dátum úhrady
13	10		
14	4		
15	2		
16	3		
17	3		
18	3		
19	0		
20	0		
21	0		
22	0		
23	0		
24	2		
25	0		
26		1180046	neuveďný
27	0		
28		1180318	neuveďný
29		1180319	neuveďný
30		1180320	neuveďný
31		1180316	neuveďný
32	3		
33	0		

Faktúry zverejnené na webovej stránke III. ZŠ A.Felcána

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

234/2017	nevyplnené	20.11.2017	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
233/2017	nevyplnené	20.11.2017	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
232/2017	nevyplnené	20.11.2017	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
231/2017	nevyplnené	20.11.2017	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

Zo 134 faktúr v roku 2017 mali iba prvé tri uvedený dátum úhrady, od ktorého sa vypočíta dátum zverejnenia a prípadné dni zverejnenia po lehote na zverejnenie (30 kalendárnych dní po úhrade faktúry). To znamená, že u 131 faktúr nie je možné určiť, či boli zverejnené v lehote podľa zákona.

Zo 183 faktúr v roku 2016 ani jedna nemala uvedený dátum úhrady, od ktorého sa vypočíta dátum zverejnenia a prípadné dni zverejnenia po lehote na zverejnenie (30 kalendárnych dní po úhrade faktúry). To znamená, že u všetkých faktúr v roku 2016 nie je možné určiť, či boli zverejnené v lehote podľa zákona.

Zo 79 faktúr v roku 2015 ani jedna nemala uvedený dátum úhrady, od ktorého sa vypočíta dátum zverejnenia a prípadné dni zverejnenia po lehote na zverejnenie (30 kalendárnych dní po úhrade faktúry). To znamená, že u všetkých faktúr v roku 2015 nie je možné určiť, či boli zverejnené v lehote podľa zákona.

Kontrolné zistenie:

Mnohé faktúry nemali zverejnený dátum úhrady faktúry. Dátum úhrady je rozhodujúci pre kontrolu správnosti lehôt zverejňovania faktúr.

Tým bol porušený zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5b ods. 2, ktorý stanovuje: „Údaje podľa odseku (1) písmeno b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

Vysvetlenie pani riaditeľky:

Pri zmene účtovného systému CORA GEO pracovníčka nemala sprístupnené funkcie zverejnenia daných dátumov, po upozornení kontrolóra sa daný problém spoločnosťou odstránil.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Pri zverejňovaní faktúr zverejňovať dátumy úhrad faktúr, keďže tieto sú smerodajné v zmysle zákona pre kontrolu lehôt zverejňovania faktúr.

Faktúry zverejňovať v lehotách v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5b ods. 2, t.j. do 30 kalendárnych dní odo dňa úhrady faktúry.

8/ Personálne doklady zamestnancov - vnútorný mzdový predpis

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

9/ Inventarizácia

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.

10/ Inventarizácia darovaného majetku

Základná škola má darovaný majetok, ktorý vedie v evidencii ako darovaný majetok.

11/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Škola má nájomné zmluvy o prenájme školských priestorov – školskej telocvične – rôznym subjektom.

V roku 2016 má škola 16 nájomných zmlúv na prenájom telocvične.

V roku 2017 má škola 10 nájomných zmlúv na prenájom telocvične.

V roku 2018 má škola 7 nájomných zmlúv na prenájom telocvične.

12/ Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

Každý zamestnanec má evidenčný list dochádzky /Evidencia pracovného času/, ktorý si sám vyplní. Pani zástupkyňa sleduje evidenciu zastupovania, čerpania náhradného voľna a nadčasov. Pani riaditeľka sleduje dovolenky, vyšetrenia u lekára, OČR ...

Tieto evidencie slúžia ako podklad pre mzdovú účtovníčku pre výpočty miezd.

13/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie boli v kontrolovanom subjekte vykonané nasledovné externé kontroly:

1/ Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch

Zápisnica z protipožiarnej kontroly zo dňa 25. 10. 2016

Požiarne nedostatky zistené pri komplexnej protipožiarnej kontrole:

Uvedené sú 4 menšie nedostatky, ktoré sú v rozpore s § 4, písm. f) a § 5, písm. a) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v z. n. p.

2/ Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch

Zápisnica z protipožiarnej kontroly zo dňa 25. 09. 2017

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení uložených pri komplexnej protipožiarnej kontrole vykonanej v kontrolovanom subjekte dňa 25. 10. 2016.

Záver:

Opatrenia uložené pri uvedenej protipožiarnej kontrole boli splnené v celom rozsahu.

3/ Inšpektorát práce Trnava

Záznam o výsledku inšpekcie práce, ktorá bola vykonaná podľa podľa § 7 ods. 3 písm. a) v nadväznosti na § 13 ods. 3 a § 14 ods. 6 zákona č. 125/2006 Z. z. o inšpekcii práce a o zmene a doplnení zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní.

Inšpekcia práce vykonaná dňa 7. 3. 2018

Záver:

V kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

4/

Zápisnica Regionálneho úradu verejného zdravotníctva zo dňa 13. 03. 2018: bez pripomienok

Zápisnica Regionálneho úradu verejného zdravotníctva zo dňa 19. 10. 2017:

Zápisnica z výkonu štátneho zdravotného dozoru vo veci vydania stanoviska, či priestory školskej jedálne vyhovujú hygienickým požiadavkám:

Záver:

Pri rekonštrukcii stravovacích zariadení bude potrebné zrealizovať aj nasledovné:

- do priestorov hrubej prípravovne zabezpečiť dvojdielny kuchynský drez na umývanie zemiakov a zeleniny s prívodom studenej pitnej a teplej vody
- do priestorov kuchyne – varne zabezpečiť dvojdielny drez na umývanie surovín s prívodom studenej pitnej a teplej vody
- nad varnou časťou v kuchyni – varni nainštalovať vzduchotechnické zariadenie na odsávanie pár

T: IX.2018

Zápisnica Regionálneho úradu verejného zdravotníctva zo dňa 13. 03. 2018: bez pripomienok.

14/ Zápis z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v III. ZŠ A.Felcána 4 bola vykonaná v mesiaci september 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 číslo: 42689/HKM/2014/.

Kedže v kontrolovanom subjekte neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho je vypracovaná Správa o výsledkoch kontroly.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 18. 01. 2019

hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bol oboznámený a správu v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 18. 01. 2019

Riaditeľka III. ZŠ A.Felcána 4

Pani Mgr. Miroslava Múdra Vaňková

.....

Hlohovec 18. 01. 2019

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta

