

**Hlavný kontrolór mesta**

**M.R. Štefánika 1**

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

**Záznam**

**o výsledku následnej finančnej kontroly**

**Číslo: 4408/2016/1233**

Podľa poverenia číslo 02/2016 zo dňa 15.02.2016 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 15.02.2016 do 29.02.2016

následnú finančnú kontrolu:

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

za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2015 v Základnej škole Podzámska 35, 920 01 Hlohovec.

**Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:**

**I. Personálne obsadenie v ZŠ Podzámska 35 je nasledovné:**

- |                                |   |
|--------------------------------|---|
| 1. riaditeľka základnej školy  | pani Mgr. Eva Dudonová                                  |
| 2. zástupkyne riaditeľky       | pani Mgr. Emília Bendlová<br>pani Mgr. Monika Motyčková |
| 3. ekonómka PaM                | pani Mgr. Zuzana Brázdovičová                           |
| hospodárka – admin.pracovníčka | pani Mária Čiefová                                      |
| administratívna pracovníčka    | pani Ľubica Masáriková na 0,5 úväzku                    |
| 4. pedagogickí pracovníci      | 38 včítane p. riaditeľky a p. zástupkyne                |
| 5. školník                     | 1 pán Jozef Behúl                                       |
| 6. upratovačky                 | 5 + 1 na 0,5 úväzku                                     |
| 7. údržbár                     | 1 pán Viktor Paulík                                     |

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

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

- a) Zriaďovacia listina zo dňa 01.07.1997 a dodatky
- b) Štatút školy zo dňa 13.09.2002
- c) Stanovy Rodičovského združenia pri Základnej škole Podzámska 35, Hlohovec Zo dňa 23.12.2002
- d) Prevádzkový poriadok zo dňa 22.12.2010 a „Rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Trnave zo dňa 21.01.2011 o schválení

prevádzkového poriadku Základnej školy Podzámska 35, 92001 Hlohovec

- e) Pracovný poriadok zo dňa 01.09.2010 a doplnky.  
Pracovný poriadok bol schválený predsedom ZO OZ a proti podpisu s ním boli oboznámení všetci zamestnanci školy
- f) Organizačný poriadok zo dňa 23.08.2011 a Dodatky
- g) Školský poriadok v zmysle zákona NR SR č. 245 z roku 2008 zo dňa 02.09.2015
- h) Smernica na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov zo dňa 02.01.2002
- i) Smernica o zabezpečení nepravidelného kontrolného systému dychových skúšok zo dňa 02.01.2004
- j) Vnútoraná smernica – zákaz fajčenia v priestoroch školy
- k) Vnútoraná smernica pre obranu majetku zo dňa 02.09.2009
- l) Vnútoraný predpis pre vybavovanie sťažností zo dňa 31.08.2010
- m) Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly zo dňa 01.01.2012
- n) Vnútoraná smernica na stanovenie výšky prenájmu zo dňa 09.01.2012 a dodatok č. 1
- o) Vnútoraná smernica pre štruktúru kariérnych pozícií v Základnej škole zo dňa 01.09.2011
- p) Smernica pre verejné obstarávanie zo dňa 01.03.2015
- r) Vnútoraná smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. zo dňa 17.06.2015
- s) Vnútoraný predpis – smernica – diskriminácia a je zákaz u zamestnávateľa Základná škola Podzámska 35, 92001 Hlohovec zo dňa 24.08.2015
- t) Smernica – štatút škodovej komisie zo dňa 31.08.2015
- u) Smernica – vnútoraný mzdový predpis zo dňa 01.05.2004
- v) Vnútoraná smernica pre účtovníctvo zo dňa 02.01.2009
- w) Školský poriadok ŠKD zo dňa 01.10.2010
- x) Plán vnútro školskej kontroly zo dňa 26.08.2015
- y) Vnútoraný poriadok školy zo dňa 02.09.2013

### **Odporúčenia hlavného kontrolóra:**

*Aktualizovať Smernicu pre výkon finančnej kontroly – momentálne platí „Zákon NRSR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite“ účinný od 01.01.2016*

*Aktualizovať Smernicu pre účtovníctvo v časti „Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku“ - podľa zákona o dani z príjmu do 31.12.2014 boli 4 odpisové skupiny majetku (4 roky, 6 rokov, 12 rokov a 20 rokov), od 1.1.2015 je 6 odpisových skupín ( 4 roky, 6 rokov, 8 rokov, 12 rokov, 20 rokov a 40 rokov)*

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

Písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti má pani Masáriková.

Pokladničný limit v základnej škole Podzámska 35 je 1 350,00., EUR. Tento limit bol stanovený v internej smernici „Vnútoraná smernica pre účtovníctvo“ zo dňa 02.01.2009.

Kontrolou stavu pokladne dňa 17.02.2016 bolo zistené nasledovné:

V pokladničnej knihe je posledný dátum zápisu položka č. V-14 zo dňa 17.02.2016 a pri nej je čiastka 366,76 EUR, ktorej zodpovedala hotovosť v pokladni.

### 3/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2013 – 31.12.2015

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, príspevky do školského klubu detí, 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	195	17
Rok 2014	198	13
Rok 2013	205	18

Peniaze z bežného účtu vyberá – ako dotáciu pokladne – pani Masáriková. Pokladničné operácie (príjmové, výdavkové) vykonáva pani Masáriková. Prístup k prehliadaniu bankových výpisov majú pani riaditeľka, pani zástupkyňa a pani Čiefová a tak všetky tri vidia pohyby na účte a môžu ich kontrolovať. Tento postup je správny, pretože je tu delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

**Výdavkový pokladničný doklad č 28;** dátum účtovného prípadu 21.02.2013;

Od: „RTV opravovňa Jaroslav Bulka“ za: „oprava rádia“; čiastka: 38,50 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):  
518 211 38,50

zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaúčtované na účet 511 „Opravy a udržiavanie“:

MD DAL Obnos (EUR):  
511 211 38,50

Podobne nesprávne sú zaúčtované výdavkové pokladničné doklady č.: 41/2013, 96/2013, 172/2013, 186/2013, 21/2014, 48/2014, 62/2014, 151/2014,

**Výdavkový pokladničný doklad č 129;** dátum účtovného prípadu 23.08.2013; zdravotná prehliadka; zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):

518 211 10,00

Zdravotná prehliadka zaúčtovaná na účet 518 „Ostatné služby“

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

MD DAL Obnos (EUR):  
527 211 10,00

Podobne nesprávne sú zaúčtované výdavkové pokladničné doklady č. 130/2013, 169/2013,

**Výdavkový pokladničný doklad č 174;** dátum účtovného prípadu 07.11.2013; poštovné; Podkladom sú dva poštové podacie lístky, jeden na čiastku 1,10 EUR a druhý na čiastku 1,45 EUR, spolu 2,55 EUR.

Výdavkový pokladničný doklad je vystavený na čiastku 2,55 EUR, avšak zaúčtovaná čiastka v systéme je 2,25 EUR; **rozdiel medzi reálnym výdavkom z pokladne a zaúčtovanou čiastkou** je 0,30 EUR; Je potrebné zaúčtovať také isté hodnoty, na aké sú podklady, aké boli skutočné výdavky z pokladne.

**Výdavkový pokladničný doklad č 176;** dátum účtovného prípadu 07.11.2013; Od: „Protetika, a.s.“ za: „pracovná obuv“; čiastka: 66,96 EUR;

Prevzatie pracovnej obuvi podpísané zamestnancami na  
- prílohe k výdavkovému pokladničnému dokladu  
(čo je správne; prevzatie pracovnej obuvi a pracovných odevov musí byť podpísané zamestnancami, ktorí ich prevzali)

**Výdavkový pokladničný doklad č 170/2014;** dátum účtovného prípadu 10.11.2014; Od: „GMC - elektronik“ za: „kábel SVGA 15M/15M – 10M“; čiastka: 11,50 EUR;

Zaúčtované: MD DAL Obnos (EUR):  
511 211 11,50

zaúčtované na účet 511 „Opravy a udržiavanie“

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

MD DAL Obnos (EUR):  
501 211 11,50

### **Odporúčenia hlavného kontrolóra:**

*Pokladničné doklady účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy.*

*Účtovať o rovnakých hodnotách, na aké sú podklady, (aké boli skutočné výdavky z pokladne)*

### **3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie**

V základnej škole založili rodičia občianske združenie s názvom „Rodičovské združenie pri Základnej škole Podzámska 35, Hlohovec“. Na začiatku školského roku sa rodičia dohodnú na dobrovoľnom príspevku pre školský rok, ktorí vyberú triedni dôverníci (z radov rodičov) po jednotlivých triedach a takto získané čiastky odovzdajú predsedníctvu rodičov (5 členov – z radov rodičov). Občianske združenie má vypracovaný plán rozpočtu, v ktorom sú príjmy a výdavky na konkrétne činnosti. Jedenkrát za polrok vykonáva komisia na to určená kontrolu rozpočtu. Všetky finančné operácie sú vykonávané rodičmi – mimo aparát školy.



Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“, na účte 502 sa účtuje „Spotreba energie“. Samotné čísla účtov sú v poriadku, ibaže **častičky mali byť zaúčtované opačne**, t.j. 101,56 na účet 502 a 143,54 na účet 518

Správne to má byť zaúčtované:

MD	DAL	Obnos (EUR):
502	321.5	101,56
518	321,5	143,54

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 102/2013, 133/2013, 151/2013, 174/2013, 202/2013, 229/2013, 276/2013, 17/2014, 39/2014, 74/2014, 120/2014, 142/2014, 157/2014, 182/2014, 221/2014, 243/2014, 287/2014, 17/2015, 39/2015, 59/2015, 74/2015, 90/2015, 112/2015, 126/2015, 149/2015, 179/2015, 206/2015, 244/2015,

**Faktúra č. 24/2013, ext.č.80052013** zo dňa 12.02.2013;

od spoločnosti „Peter Vrtík“

Faktúra za: „Permanentky na športové a relaxačné aktivity“

fakturovaná čiastka: 416,00 EUR.

**Pri faktúre nie je krycí list a účtovací predpis.**

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 44/2013, 111/2013, 124/2013, 125/2013, 126/2013, 184/2013, 231/2013, 290/2013, 291/2013, 292/2013, 7/2014, 23/2014 (SF), 43/2014 (SF), 60/2014 (SF), 61/2014 (SF), 130/2014, 138/2014 (SF), 139(SF), 239/2014 (SF), 296/2014, 297/2014, 9/2015, 26/2015, 36/2015 (SF), 46/2015 (SF), 51/2015 (SF), 103/2015 (SF), 104/2015 (SF), 105/2015 (SF), 185/2015 (SF), 221/2015 (SF), 258/2015, 259/2015, 260/2015,

164/2013 (záloha 163/2013: MD 314 DAL 321, faktúra – daňový doklad 164/2013: MD 321 DAL 314; **chýba nákladový účtovací predpis MD 501 DAL 221**),

SF – je sociálny fond – úhrada zo sociálneho fondu.

**Aj faktúra, ktorá je uhrádzaná zo sociálneho fondu musí mať krycí list a účtovací predpis.**

**Faktúra č. 86/2013;** ext.č.1314-0185 od spoločnosti „ARES spol. s .r.o.“; dátum dodania: 20.05.2013;

za obdobie: od september 2013 – jún 2014; suma: 27,70 EUR;

zaúčtované: údaje z krycieho listu č. 159:	účet MD	účet DAL	Obnos:
	501	321	27,70

Celá čiastka bola zaúčtovaná ako náklad roku 2013;

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

	účet MD	účet DAL	Obnos
Rok 2013: ...122 dní ...11,15 náklady bežného obdobia:	501	321,2	11,15
Rok 2014: ...181 dní ...16,55 náklady budúcich období:	381	321,2	16,55

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č. 88/2013, 245/2013, 285/2013, 302/2013, 303/2013, 46/2014, 259/2014, 307/2014, 158/2015, 243/2015, 263/2015,

**Faktúra č. 93/2013**, ext.č.13026 zo dňa 30.05.2013;

od spoločnosti „Stanislav Černý“

Faktúra za: „Oprava chladničky“

fakturovaná čiastka: 213,00 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 187:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	213,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

**Správne to má byť zaúčtované na účet 511 „Opravy a udržiavanie“,**

	MD	DAL	Obnos (EUR):
	511	321.1	213,00

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č. 100/2013, 168/2013, 218/2013, 238/2013, 287/2013, 27/2014, 54/2014, 80/2014, 144/2014, 12/2015, 19/2015,

**Faktúra č. 16/2015**, ext.č.3010003002 zo dňa 28.02.2015;

od spoločnosti „RWE Gas Slovensko“

Faktúra za: „Dodávka plynu“

fakturovaná čiastka: 267,00 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 10:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518	321.1	267,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

**Správne to má byť zaúčtované na účet 502 „Spotreba energie“,**

	MD	DAL	Obnos (EUR):
	502	321.1	267,00

**Proforma faktúra č. 172/2013**, ext.č.201316721 zo dňa 09.09.2013;

od spoločnosti „Matilda Blahová“, **nie je účtovací predpis** ako úhrada zálohy, pri nej priložená faktúra – daňový doklad, ktorá **nemá poradové číslo**, je zaúčtovaná, je tu účtovací predpis.

Zjavne ide o jedno zaúčtovanie – **naraz aj zálohovej faktúry aj faktúry – daňového dokladu, čo je nesprávne**, pretože zálohová faktúra má byť zaúčtovaná samostatne s vlastným poradovým číslom a účtovacím predpisom ako poskytnutý preddavok a faktúra – daňový doklad má byť tiež zaúčtovaná samostatne so samostatným poradovým číslom a s nákladovým účtovacím predpisom.

Podobne **proforma faktúra č. 11/2014**, ext.č.14881811 zo dňa 17.01.2014;

od spoločnosti „JurisDat – M. Medlen“, krycí list č. 5: **je účtovací predpis MD501**

**DAL321 – teda nie je to účtovací predpis ako zaúčtovanie alebo úhrada zálohy**, pri nej priložená faktúra – daňový doklad, ktorá **má poradové číslo 44, toto je preškrtnuté, pod tým je napísané „storno“ a nie je zaúčtovaná, nie je tu účtovací predpis s číslom faktúry – daňového dokladu.**

Vysvetlenie účtovníčky:

Oba vyššie uvedené prípady vznikli tak, že faktúra – daňový doklad prišla po trištvrte ročnej uzávierke. Keďže som musela odovzdať výkazy do systém RISSAM, musela som zálohovú faktúru zaúčtovať ako daňový doklad.

**Riešenie do budúca:** Zálohovú faktúru preniesť do ďalšieho štvrťroka a zaúčtovať ju samostatne ako zálohovú faktúru so samostatným poradovým číslom a faktúru – daňový doklad zaúčtovať tiež samostatne ako nákladovú faktúru s vlastným poradovým číslom.

### **Odporúčenia hlavného kontrolóra:**

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

*K faktúram prikladať krycie listy a zo systému vyznačiť účtovacie predpisy (aj faktúry hradené zo sociálneho fondu).*

*Aj na zálohové faktúry je potrebné vyznačiť predbežnú finančnú kontrolu a vyhotoviť krycí list.*

*Zálohové faktúry je potrebné účtovať samostatne ako zálohové faktúry a faktúry – daňové doklady je potrebné tiež účtovať samostatne ako daňové doklady.*

### **4a/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok**

Na základe novely č. 382/2011 Z.z. , ktorou sa mení a dopĺňa Zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach.

Zmluvy: Podľa § 5a sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzatvorená po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa odseku 5. Zverejnenie je podmienkou účinnosti. Nezverejnenie do 3 mesiacov = nulita právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

V § 5a odsek 9 znie:

„(9) Povinne zverejňovaná **zmluva**, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára, a to **bezodkladne po uzatvretí zmluvy** alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Skontroloval som všetky zmluvy za kontrolované obdobie (68). Zmluvy sú zverejňované do 30 dní od podpisu zmlúv, čo je v súlade so zákonom.

V jednom prípade táto lehota na zverejnenie nebola dodržaná.

Jedná sa o „Zmluvu o spolupráci pre realizáciu NP“ zo dňa 31.10.2013 (dátum podpisu zmluvy) a zverejnená bola až 19.03.2014, t.j. zverejnená bola o 139 dní po dni, kedy najneskôr mala byť zverejnená.



### Vysvetlenie ekonómky:

Pani riaditeľka podpísala zmluvu datovanú 31.10.2013 a odoslala ju na podpis druhej strane. Druhá strana poslala podpísanú zmluvu až 19.03.2014.

**Faktúry:** Podľa § 5b sa zverejňujú prijaté (došlé) faktúry po 1. januári 2011.

#### **Faktúra sa zverejňuje do 30 dní od úhrady.**

Od 1.1.2012 je opäť povinnosť zverejňovať všetky faktúry bez ohľadu na ich hodnotu okrem faktúr, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou a faktúr, ktoré súvisia so zmluvou, ktorá nie je povinne zverejňovanou zmluvou.

Faktúry sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Skontroloval som mnohé faktúry za kontrolované obdobie. Pri dátume zverejnenia 9.2.2016 som uviedol všetky faktúry, ktoré boli zverejnené dňa 9.2.2016 a všetky boli zverejnené po lehote, v ktorej mali byť zverejnené.

Keďže škola má pomerne veľa faktúr a podrobná kontrola zverejnenia všetkých by bola časovo náročná, tak som pri ostatných dátumoch zverejnenia postupoval tak, že som náhodným výberom preveril niekoľko faktúr z každého dátumu zverejnenia, počnúc dátumom zverejnenia 8.2.2016. Pri tomto dátume úhrady boli tiež všetky faktúry zverejnené po dátume, v ktorom mali byť zverejnené. Premeškané dátumy zverejnenia sú uvedené v tabuľke.

Pri mnohých ďalších dátumoch úhrad boli dátumy zverejnenia už v poriadku – faktúry boli zverejnené v lehotách podľa zákona, mnohé faktúry boli zverejnené v deň ich úhrady, alebo niekoľko dní po úhrade. Približne od 06/2015 časovo dozadu boli faktúry zverejňované v lehotách podľa zákona s menej prípadmi oneskoreného zverejnenia.

#### **Faktúry:**

č. faktúry:	dátum úhrady:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
2015453	30.12.2015	9.2.2016	29.1.2016	11
1500000599	22.12.2015	9.2.2016	21.1.2016	19
201500572	22.12.2015	9.2.2016	21.1.2016	19
351493	18.12.2015	9.2.2016	17.1.2016	23
21526693	18.12.2015	9.2.2016	17.1.2016	23
2015/313	18.12.2015	9.2.2016	17.1.2016	23
20150327	17.12.2015	9.2.2016	16.1.2016	24
175/2015	17.12.2015	9.2.2016	16.1.2016	24
366/01/2015	15.12.2015	9.2.2016	14.1.2016	26
30715	15.12.2015	9.2.2016	14.1.2016	26
597/2015	15.12.2015	9.2.2016	14.1.2016	26
1150002088	15.12.2015	9.2.2016	14.1.2016	26
20150024	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30

415377	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30
415294	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30
150510	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30
150918	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30
01/2015	11.12.2015	9.2.2016	10.1.2016	30
315805436	9.12.2015	9.2.2016	8.1.2016	32
3010003002	9.12.2015	9.2.2016	8.1.2016	32
4215012844	9.12.2015	9.2.2016	8.1.2016	32
1500000564	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
02015023	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
2015074	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
2015045	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
2015011	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
20150018	4.12.2015	9.2.2016	3.1.2016	37
1510373	27.11.2015	9.2.2016	27.12.2015	44
1504767700	27.11.2015	9.2.2016	27.12.2015	44
2015368	27.11.2015	9.2.2016	27.12.2015	44
70617552	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
21524210	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
150400026	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
2015353	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
2015360	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
501138818	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
3150353	26.11.2015	9.2.2016	26.12.2015	45
1511027	24.11.2015	9.2.2016	24.12.2015	47
6501195	18.11.2015	9.2.2016	18.12.2015	53
20150904	18.11.2015	9.2.2016	18.12.2015	53
6501196	18.11.2015	9.2.2016	18.12.2015	53
B1512	12.11.2015	9.2.2016	12.12.2015	59
15104	12.11.2015	9.2.2016	12.12.2015	59
201535032	12.11.2015	9.2.2016	12.12.2015	59
2015345	10.11.2015	9.2.2016	10.12.2015	61
319/01/2015	10.11.2015	9.2.2016	10.12.2015	61
161310591	10.11.2015	9.2.2016	10.12.2015	61
2015100054	10.11.2015	8.2.2016	10.12.2015	60
3001302015	28.10.2015	8.2.2016	27.11.2015	73
15606305	16.10.2015	8.2.2016	15.11.2015	85
4215010695	9.10.2015	8.2.2016	8.11.2015	92
2015005	7.10.2015	8.2.2016	6.11.2015	94
1500000366	2.9.2015	14.10.2015	2.10.2015	12
1500000367	28.8.2015	13.10.2015	27.9.2015	16
15048	16.7.2015	13.10.2015	15.8.2015	59
72400558792	12.5.2015	7.8.2015	11.6.2015	57

15150	10.6.2015	28.7.2015	10.7.2015	18
2015008	8.6.2015	28.7.2015	8.7.2015	20
2015147	4.6.2015	27.7.2015	4.7.2015	23
32150503	13.5.2015	27.7.2015	12.6.2015	45

**Objednávky:** Podľa § 5b sa zverejňujú vyhotovené objednávky po 1. januári 2011.

**Objednávka sa zverejňuje do 10 pracovných dní od vystavenia.**

Od 1.1.2012 je opäť povinnosť zverejňovať všetky objednávky bez ohľadu na ich hodnotu okrem objednávok, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou a objednávok, ktoré súvisia so zmluvou, ktorá nie je povinne zverejňovanou zmluvou.

Objednávky sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

S účinnosťou od 1. januára 2012 platí povinnosť zverejňovať údaje podľa § 5b o všetkých objednávkach a faktúrach- bez ohľadu na hodnotu objednaných či fakturovaných plnení.

Základná škola zverejňuje objednávky na webovej stránke školy, avšak **nie v lehote podľa zákona č 382/2011 Z.z.**, keďže zákon stanovuje zverejniť objednávku do 10 pracovných dní od vystavenia a škola zverejňuje objednávky nasledovne:

**Objednávky:**

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
92/2015	1.12.2015	9.2.2016	15.12.2015	56
90/2015	12.11.2015	9.2.2016	26.11.2015	75
89/2015	12.11.2015	9.2.2016	26.11.2015	75
88/2015	6.11.2015	9.2.2016	20.11.2015	81
87/2015	6.11.2015	9.2.2016	20.11.2015	81
86/2015	6.11.2015	9.2.2016	20.11.2015	81
70/2016	5.10.2015	9.2.2016	19.10.2015	113
85/2015	6.11.2015	9.2.2016	20.11.2015	81
84/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
83/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
82/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
81/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
80/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
79/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
78/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
77/2015	2.11.2015	9.2.2016	16.11.2015	85
76/2015	26.10.2015	9.2.2016	9.11.2015	92
75/2015	26.10.2015	9.2.2016	9.11.2015	92
74/2015	26.10.2015	9.2.2016	9.11.2015	92
73/2015	26.10.2015	8.2.2016	9.11.2015	91

72/2015	26.10.2015	8.2.2016	9.11.2015	91
69/2015	1.10.2015	8.2.2016	15.10.2015	116
68/2015	1.10.2015	8.2.2016	15.10.2015	116
67/2015	1.10.2015	8.2.2016	15.10.2015	116
66/2015	1.10.2015	8.2.2016	15.10.2015	116
65/2015	1.10.2015	8.2.2016	15.10.2015	116
64/2015	23.9.2015	22.10.2015	7.10.2015	15
63/2015	7.9.2015	22.10.2015	21.9.2015	31
62/2015	7.9.2015	22.10.2015	21.9.2015	31
61/2015	7.9.2015	22.10.2015	21.9.2015	31
60/2015	7.9.2015	22.10.2015	21.9.2015	31
59/2015	7.9.2015	22.10.2015	21.9.2015	31
58/2015	21.8.2015	22.10.2015	4.9.2015	48
57/2015	21.8.2015	22.10.2015	4.9.2015	48
56/2015	21.8.2015	13.10.2015	4.9.2015	39
55/2015	21.8.2015	13.10.2015	4.9.2015	39
54/2015	21.8.2015	13.10.2015	4.9.2015	39
53/2015	21.8.2015	13.10.2015	4.9.2015	39
52/2015	21.8.2015	13.10.2015	4.9.2015	39
51/2015	11.8.2015	13.10.2015	25.8.2015	49
50/2015	11.8.2015	13.10.2015	25.8.2015	49
49/2015	29.6.2016	13.10.2015	13.7.2015	92
48/2015	10.6.2015	13.10.2015	24.6.2015	111
47/2015	10.6.2015	13.10.2015	24.6.2015	111
46/2015	10.6.2015	13.10.2015	24.6.2015	111
44/2015	10.6.2015	28.7.2015	24.6.2015	34
43/2015	10.6.2015	28.7.2015	24.6.2015	34

V tabuľke uvádzam objednávky s dátumom vystavenia za II. polrok 2015. Skontroloval som všetky objednávky za kontrolované obdobie (305 objednávok), ani jedna nebola zverejnená do 10 pracovných dní od dátumu vystavenia.

#### **Odporúčenia hlavného kontrolóra:**

*Zmluvy zverejňovať na webovej stránke školy najneskôr do 30 pracovných dní odo dňa podpisu zmluvy.*

*Faktúry zverejňovať na webovej stránke školy do 30 dní odo dňa ich úhrady.*

*Objednávky zverejňovať na webovej stránke školy do 10 pracovných dní odo dňa vystavenia.*

#### **5/ Inventarizácia, ochrana majetku**

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

Inventúrne súpisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventúrny súpis“

Inventarizačné zápisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventarizačný zápis“

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

## 6/ Inventarizácia darovaného majetku

Základná škola má založené občianske združenie s názvom „Rodičovské združenie pri Základnej škole Podzámska 35 Hlohovec“. Prostriedky z 2% z daní sú spravované týmto občianskym združením na samostatnom účte a sú účelovo viazané. Škola ich využíva na nákupy zadefinované a odsúhlasené v pláne rozpočtu. Narábanie s týmito prostriedkami podlieha pravidlám popísaným v časti „3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie“.

## 7/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

V roku 2016 má škola tieto nájomné zmluvy:

- typ nájomnej zmluvy: Zmluva o nájme telocvične  
nájomca: Viera Marková  
obdobie prenájomu: 12.01.2016 – 28.06.2016  
čas prenájomu: 1 hod./týždeň  
platba za prenájom: 10,- EUR / 1 hod.
- typ nájomnej zmluvy: Zmluva o nájme telocvične  
nájomca: ŠK karate Peter Jurčacko  
obdobie prenájomu: 19.01.2016 – 18.02.2016  
čas prenájomu: 4 hod./týždeň  
platba za prenájom: 8,- EUR / 1 hod.
- typ nájomnej zmluvy: Zmluva o nájme telocvične  
nájomca: Peter Polakovič FC Slovan Hlohovec  
obdobie prenájomu: 15.01.2016 – 04.03.2016  
čas prenájomu: 3 hod./týždeň  
platba za prenájom: 15,- EUR / 1,5 hod.
- typ nájomnej zmluvy: Zmluva o nájme telocvične  
nájomca: ŠK karate Peter Jurčacko  
obdobie prenájomu: 01.03.2016 – 31.03.2016  
čas prenájomu: 4 hod./týždeň  
platba za prenájom: 8,- EUR / 1 hod.

Podobné nájomné zmluvy má kontrolovaný subjekt aj za predchádzajúce roky:

Rok: počet nájomných zmlúv:

2015 11

2014 15

2013 12

## 8/ Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

Škola má evidenciu dochádzky, do ktorej sa zapisujú všetci zamestnanci pri príchode a odchode. Za túto evidenciu je zodpovedná jedna pani učiteľka, ktorá za každého neprítomného zamestnanca dopisuje dôvod jeho neprítomnosti. Táto evidencia slúži ako podklad pre mzdovú účtovníčku pre výpočty miezd.

## 9/ Výsledky iných kontrol

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

1/ Spoločný obecný úrad – ŠÚ

Mgr. Žaneta Tóthová, Mgr. Zuzana Hromeková

Cieľom kontrolnej návštevy bolo zistiť momentálny stav v uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov v Základnej škole, ktorými sa riadi Základná škola Podzámska 35, 92001 Hlohovec od 01.09.2012.

V „Zázname z kontrolnej návštevy zameranej na uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov od 01.09.2012 do 12.03.2013“ v časti „Zistenia“ je uvedené:

„Uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v Základnej škole Podzámska 35, 92001 Hlohovec od 01.09.2012 do 12.03.2013 prebiehalo v súlade s platnou legislatívou.

2/ Obvodný úrad Trnava – odbor CO a krízového riadenia.

Dátum kontroly: 14.05.2013

Predmet kontroly: Kontrola uloženia a skladovania materiálu CO v objekte

Kontrolné zistenie: „Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

3/ Regionálny úrad verejného zdravotníctva zo dňa 05.05.2014

Štátny zdravotný dozor bol vykonaný na základe podnetu rodiča. V podnete sa rodič sťažuje na možnú expozíciu žiakov syntetickými farbami, ktoré sa používajú pri aplikácii náterov stien.

Zistené skutočnosti: (krátené):

Základná škola má s SOU Jarmočná zmluvu o poskytovaní odbornej praxe pri maľovaní tried.

...Pri výkone štátneho zdravotného dozoru bolo inštalované zariadenie na meranie chemických faktorov v 3. C. triede.

...Pri dnešnom výkone ŠZD boli priestory vymaľované, čisté, po subjektívnom posúdení možno konštatovať, že prítomnosť zápachu z farieb v priestoroch školy cítiť nebola.

4/ Štátna školská inšpekcia

Školská inšpekcia centrum Trnava

Dátum kontroly: 26.05.2014

Predmet kontroly: „Stav odstránenia nedostatkov zistených pri inšpekciách v Základnej škole“.

Záver:

Zpracovaním vlastných poznámok z ROP a vypracovaním vlastných poznámok k učebným plánom školy sa sprehl'adnila organizácia výchovno-vzdelávacieho procesu. Vypracovaním chýbajúcich učebných osnov, odstránením nedostatkov v učebných osnovách niektorých predmetov sa vytvorili podmienky na realizáciu edukačného procesu v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania. Doplnením údajov o spôsobe, podmienkach ukončenia výchovy a vzdelávania a vydávaním dokladu o získanom vzdelaní sa zabezpečilo dodržiavanie zákonom predpísanej štruktúry záväzného dokumentu školy. Odstránením nedostatkov v ŠkVP sa záväzný dokument školy stal komplexne spracovaným materiálom.

5/ Inšpektorát práce Trnava

Dátum kontroly: 27.06.2014

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania predpisov BOZP, s užším zameraním na bezpečnosť vyhradených technických zariadení, trhový dohľad technických zariadení, na kontrolu dodržiavania pracovnoprávných predpisov a odhaľovania nelegálnej práce zamestnávateľa.

Pri výkone inšpekcie práce bolo zistené:

Objekty alebo časti objektov nevýrobného charakteru.

1/ Dve vstupné schodiská nie sú vybavené záchytnými držadlami, čo je porušením povinnosti zamestnávateľa, vyplývajúcej z § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 124/2006 Z.z. o BOZP.

(nedostatok bol v priebehu inšpekcie odstránený).

Plynové zariadenia – prevádzková činnosť

2/ Nie sú vykonávané odborné prehliadky a skúšky potrubných rozvodov plynu v kuchyni, jedálni a v suteréno, čo je porušením povinnosti zamestnávateľa, vyplývajúcej z § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z.z., ktorou sa ustanovujú podobnosti na zaistenie BOZP s technickými zariadeniami... (Vyhláška 508/2009 Z.z.).

Plynové zariadenia – technický stav

3/ Potrubné rozvody plynu v kuchyni, jedálni a v suteréne nie sú dostatočne označené bezpečnostným značením ... čo je porušením povinnosti zamestnávateľa, ustanovenej v § 13 ods. 3 a ods. 6 zákona č. 124/2006 Z.z.

4/ Vonkajšia trasa plynovodu vo vnútri objektu školy, vedeného pod zemou, nie je dostatočne označená, čo je porušením povinnosti zamestnávateľa, ustanovenej v § 13 ods. 3 a ods. 6 zákona č. 124/2006 Z.z.

Inšpektorát práce Trnava nariaďuje odstrániť zistené nedostatky uvedené v bodoch 2/, 3/ a 4/ v termíne tri mesiace od prevzatia tohto protokolu.

## 10/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v ZŠ Podzámska 35 bola vykonaná v mesiaci október 2010, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných

na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 879/6-HKM/2010/88.

**11/ Investície do majetku – potreba opráv, generálnych opráv, potreba investícií** tvoria Prílohu tohto Záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly).

Keďže v kontrolovanom subjekte neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho je vypracovaný Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Musím však konštatovať, že aj keď neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov, **menej závažných porušení (nesprávne účtovanie, oneskorené zverejňovanie faktúr a objednávok) je príliš veľa** za kontrolované obdobie a toto je samo osebe závažné konštatovanie.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný v Hlohovci dňa 29.02.2016

Hlavný kontrolór mesta  
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly bola oboznámená a záznam v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 29.02.2016

Riaditeľka ZŠ Podzámska 35, 920 01 Hlohovec  
pani Mgr. Eva Dudonová

.....

Hlohovec 29.02.2016

Ing. Ján Brezovský  
Hlavný kontrolór mesta



## Návrh investícií do majetku ZŠ Podzámska 35, 920 01 Hlohovec

## ZŠ:

- regulácia tepla
- statika – pokles steny, pravé krídlo budovy – prízemie
- školský dvor – obnova asfaltu
- školské ihrisko – obnova futbalového ihriska  
trávnatá plocha  
oprava – obnova antukovej dráhy  
oprava chodníka
- oprava betónového sokla oproti telocvični, medzi školou a telocvičňou
- oprava elektrických zariadení a inštalácie – odstránenie nedostatkov z revíznej správy – časť ELEKTRO

## ZŠ – zakúpenie materiálového vybavenia:

- zakúpenie minimálne 5 počítačov do PC – učebne ... 2 250,- €
- zakúpenie skrinkového nábytku do tried

## ŠJ

- vzduchotechnika v ŠJ
- oprava – výmena svietidiel v ŠJ ..... 1 500,- €
- umývačka riadu ..... 2 800,- €
- škrabka na zemiaky – nerez ..... 2 400,- €

## ŠKD

- výmena nábytku v herni ŠKD ..... 3 800,- €
- notebook ..... 500,- €

Hlohovec 29.02.2016

Ing. Ján Brezovský  
hlavný kontrolór mesta