

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

Správa
o výsledkoch kontroly
číslo: 33736/2017/2377

Podľa poverenia číslo 4/2017 zo dňa 31. 03. 2017 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
 v čase od 03. 04. 2017 do 28. 04. 2017

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce v správe Centra voľného času Dúha

za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2016 v Centre voľného času Dúha, Koperníkova 24, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie CVČ Dúha 1 je nasledovné:

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. riaditeľka CVČ Dúha | pani Mgr. Lucia Kováčová |
| 2. hospodárka | pani Daniela Prokopová |
| 3. Oddelenie spoločenských vied: | Mgr. Marta Ondrišová
Bc. Miroslava Glosová MD
Jana Rybárová |
| 4. Oddelenie športu a telovýchovy: | Alena Mišáková
Mgr. Lenka Bejdáková
Mgr. Dušan Kováč |

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- 1.1) Zriaďovacia listina zo dňa 31. 12. 2001 a dodatky
- 1.2) Štatút školy zo dňa 01. 07. 2006
- 1.4) Pracovný poriadok zo dňa 03. 09. 2015 a doplnky.
Pracovný poriadok bol schválený zamestnaneckým dôverníkom a proti podpisu s ním boli oboznámení všetci zamestnanci školy
- 1.5) Organizačný poriadok zo dňa 09. 09.2016
- 1.6) Školský poriadok zo dňa 01.09.2013
- 1.8) Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly zo dňa 17.02.2016
- 1.15) Vnútna smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. zo dňa 11. 06. 2015
- 1.19) Smernica – vnútorný mzdový predpis zo dňa 01. 09. 2013
- 1.20) Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2017
- 1.20) Vnútna smernica pre účtovníctvo zo dňa 01.01.2009

- 1.21) Smernica o zásadách vedenia pokladne zo dňa 01. 08. 2013
 1.22) Cestovné náhrady zo dňa 01. 01. 2009 a dodatky
 1.24) Školský poriadok zo dňa 18. 11. 2013 - pridaný na webovú stránku CVČ dňa 18. 11. 2013 (príloha sa nedá otvoriť).
 1.29) Bezpečnostný projekt informačného systému zo dňa 15. 02. 2014
 1.30) Registratúrny poriadok zo dňa 16. 12. 2002
 1.31) Vnútna smernica o ochrane majetku z 01. 01. 2009
 1.32) Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 01. 01. 2009

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Do smernice o cestovných náhradách odporúčam doplniť do Čl. 9 „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ do odseku „Písomné doklady je zamestnanec povinný odovzdať na príslušných tlačivách“ odrážku:
 - kópia uhradeného havarijného poistenia

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)

Aktualizovať vnútornú smernicu na ochranu majetku zo dňa 01. 01. 2009 čl. IV „Peňažná hotovosť“ (bod 1.) – limit pokladničnej hotovosti na drobné výdavky je vo výške 331,93 €. Limit pokladničnej hotovosti je 1 000,- €, ako je to uvedené v internej smernici „Zásady vedenia pokladnice“ zo dňa 01. 08. 2013.

Prehľad o činnosti CVČ:

Rozvrh činnosti; údaje platné k 30. 09. 2015 pre školský rok 2015 / 2016

Záujmový útvar (ZÚ)	Miesto konania	príspevok / I. polrok (€)	deti od 3 do 5 rokov	deti od 5 do 15 rokov	deti nad 15 rokov
AJ - konverzácie	CVČ Dúha - učebňa	25,-		22	
Anglický jazyk	rôzne materské školy	18,-	138		
Dúhové dielničky	CVŠ Dúha - učebňa	VP		9	
Florbal - prípravka		15,-			
Florbal - mladší žiaci	ZŠ M.R.Štefánika a Gymex	30,-		38	
Florbal - dorastenci	ZŠ M.R.Štefánika a Gymex	VP			26
Futbal	FC Slovan, CVČ - telocvična	15,-		39	
Hádzaná I	ŠH na Zábraní HC - ihrisko	VP		35	
Piloxing	Gymex HC - telocvična	VP + 5 €		7	
Strelecký	ZŠ A.Felcána HC - telocvična	15,-		6	
Šachový	CVŠ Dúha - učebňa	15,-		7	
Škola moderného	CVŠ Dúha - telocvična	15,-		13	

tanca					
Varím, variš, varíme	CVŠ Dúha - učebňa	VP		16	
Výtvarný ateliér	CVŠ Dúha - učebňa	15,-		8	
Zumba	Fitland HC - štúdio a CVČ - telocvična	15,-		25	
spolu:			138	225	26

Poznámka:

„VP“ je vzdelávací poukaz. Vzdelávací poukaz vydáva škola a dieťa ho môže uplatniť na záujmové vzdelávanie v ZŠ, aj v CVČ. Vzdelávací poukaz má hodnotu 30 € a platí pre jeden školský rok. Keď dieťa odovzdá v CVČ vzdelávací poukaz, tak za záujmový krúžok neplatí. V septembri sa tieto vzdelávacie poukazy načítajú, vyhotoví sa protokol a pošle sa na ministerstvo školstva. Na základe protokolu pošle ministerstvo školstva peniaze.

2/ Výkon predbežnej finančnej kontroly

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

Na platobných poukazoch pri úhradách dodávateľských faktúr sú podpisy oprávnených osôb:

Faktúra po formálnej stránke bola preskúmaná dňa: ddmmrrrr podpis: pani riaditeľka

Predbežná finančná kontrola podľa zákon a o finančnej kontrole bola vykonaná ddmmrrrr podpis: pani hospodárka

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Podpisy mali byť opačne: formálnu stránku faktúry skúma hospodárka / ekonómka a predbežnú finančnú kontrolu v druhom kroku vykonáva štatutár organizácie (pani riaditeľka).

Na krycom liste sú tiež dve kolónky na podpisy:

Faktúra po formálnej stránke bola preskúmaná dňa: ddmmrrrr podpis: pani riaditeľka

Podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad: bez podpisu

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Podpisy mali byť: formálnu stránku faktúry skúma hospodárka / ekonómka a osoba zodpovedná za účtovný prípad je štatutár organizácie (pani riaditeľka).

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Krycie listy podpisovať: formálnu kontrolu faktúr vykonáva a podpisuje pani hospodárka / ekonómka a osobou zodpovednou za účtovný prípad je pani riaditeľka
Platobné poukazy podpisovať: formálnu kontrolu faktúr vykonáva a podpisuje pani hospodárka / ekonómka a predbežnú finančnú kontrolu vykonáva a podpisuje pani riaditeľka.

3/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

V Centre voľného času Dúha má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Daniela Prokopová.

Hotovostné finančné prostriedky sú v samostatnej kovovej pokladni, ktorá je umiestnená v trezore a tento je umiestnený v drevenej skrini a táto sa nachádza na ekonomickom úseku.

Pokladničný limit v CVČ Dúha je 1 000,- EUR. Tento limit bol stanovený v internej smernici „Zásady vedenia pokladnice“ zo dňa 01. 08. 2013.

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 204,25 € vykázaný u položky pokladničnej knihy zo dňa 03. 04. 2017 súhlasí so skutočnosťou.

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

4/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2014 – 31.12.2016

Kontrolované obdobie:	počet zaúčtovaných pokladničných dokladov:	
	VPD:	PPD:
Rok 2016	183	35
Rok 2015	125	19
Rok 2014	137	17

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.

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

Prístup k prehliadaniu bankových výpisov majú pani riaditeľka a hospodárka a tak obe vidia pohyby na účte a môžu ich kontrolovať. Úhrady faktúr cez internetbanking vykonáva pani hospodárka.

Pani hospodárka vyhotovuje dokument „Pokladničná kniha“ strojovo – zo systému.

Kontrolné zistenia:

Na pokladničných dokladoch nie sú účtovacie predpisy. Je pravda, že účtovacie predpisy sú na doklade „Generované účtovné doklady“, ale na tomto doklade sú všetky účtovacie predpisy pre všetky pokladničné operácie, ktoré boli uskutočnené v danom mesiaci. Zákon o účtovníctve v § 10 odsek (1) písmeno g) stanovuje, 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“**. To znamená, že účtovací predpis musí byť na/pri pokladničnej operácii, nestačí, že je na inom dokumente, navyše na tomto dokumente nie sú uvedené čísla pokladničných dokladov, čiže nedá sa jednoznačne preukázať väzba účtovacieho predpisu na pokladničnú operáciu.

Výdavkový pokladničný doklad č. 3; dátum účtovného prípadu: 27. 01. 2014;
Dôvod výdavku: „súťaže (sladkosti pre súťažiacich)“; čiastka: 46,98 EUR;

Účtovanie:

MD	DAL	suma (EUR)
518	211	46,98

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

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

MD	DAL	suma (EUR):
501	211	46,97

Podobne nesprávne sú zaúčtované pokladničné operácie č.: 4/2014, 8/2014, 10/2014, 18/2014, 20/2014, 21/2014, 23/2014, 24/2014, 25/2014, 26/2014, 31/2014, 32/2014, 34/2014, 35/2014, 36/2014, 37/2014, 40/2014, 41/2014, 42/2014, 43/2014, 44/2014, 50/2014, 52/2014, 57/2014, 62/2014, 63/2014, 67/2014, 68/2014, 75/2014, 76/2014 (tu mal byť zložený účtovací predpis, pretože 2 doklady boli vstupenky na Čachtický hrad a do múzea Čachtice – účet 518, a jeden doklad bol na pizzu – účet 501), 77/2014 (podobne ako 76/2014), 78/2014 (podobne ako 76/2014), 79/2014, 80 (podobne ako 76/2014), 85/2014, 90/2014, 94/2014, 95/2014, 96/2014, 97/2014, 100/2014, 101/2014, 102/2014, 103/2014, 104/2014, 105/2014, 107/2014, 113/2014, 115/2014, 118/2014, 120/2014, 121/2014, 124/2014, 125/2014, 126/2014, 134/2014,

1/2015, 4/2015, 5/2015, 8/2015, 11/2015, 12/2015, 13/2015, 14/2015, 17/2015, 19/2015, 22/2015, 23/2015, 24/2015, 25/2015, 26/2015, 27/2015, 28/2015, 30/2015, 35/2015, 36/2015, 39/2015, 42/2015, 44/2015, 45/2015, 46/2015, 50/2015, 51/2015, 52/2015, 53/2015, 54/2015, 62/2015 (podobne ako 76/2014), 65/2015 (podobne ako 76/2014), 80/2015, 88/2015, 94/2015, 96/2015, 101/2015, 104/2015, 113/2015, 116/2015, 120/2015,

6/2016, 8/2016, 11/2016, 29/2016, 50/2016, 55/2016, 57/2016, 58/2016, 61/2016, 66/2016, 98/2016, 104/2016, 109/2016, 115/2016, 121/2016, 131/2016,

Výdavkový pokladničný doklad č. 15; dátum účtovného prípadu: 03. 03. 2016;

Dôvod výdavku: „súťaž (sladkosti pre súťažiacich)“; čiastka: 31,10 EUR;

Účtovanie:

MD	DAL	suma (EUR)
513	211	31,10

Na účte 513 sa účtujú „Náklady na reprezentáciu“,

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

MD	DAL	suma (EUR):
501	211	31,10

Podobne nesprávne sú zaúčtované pokladničné operácie č.: 16/2016, 30/2016, 31/2016, 32/2016, 33/2016, 37/2016, 59/2016, 158/2016,

Stanovisko hlavného kontrolóra:

O sladkostiach a vôbec akýchkoľvek potravinách a tekutinách slúžiacich na konzum, sa v hospodárskych organizáciách, ktoré vypočítavajú a platia daň z príjmu, účtuje na účet 513 – „Náklady na reprezentáciu“ a tieto náklady sú nedaňovým výdavkom, ktorý sa pri výpočte dane z príjmu právnických osôb pripočítava k základu dane a zdaňuje sa.

V organizáciách, ako je Centrum voľného času, mnohé z týchto potravín slúžia ako občerstvenie pre súťažiacich a neúčtujú sa na účet 513 – „Náklady na reprezentáciu“, ale na účet 501 „Spotreba materiálu“ s príslušnou analytikou. CVC účtuje na účet 513 – „Náklady na reprezentáciu“ náklady, ktoré sú spojené vyslovene s reprezentáciou a to sú napríklad obedy pre hostí a návštevy a podobné výdavky.

Výdavkový pokladničný doklad č. 86; dátum účtovného prípadu: 19. 09. 2014;

Dôvod výdavku: „súťaž (finančné odmeny pre súťažiacich)“; čiastka: 245,00 EUR;

Účtovanie:

MD	DAL	suma (EUR)
518	211	245,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

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

MD	DAL	suma (EUR):
568	211	245,00

Podobne nesprávne sú zaúčtované pokladničné operácie č.: 41/2015, 75/2015, 45/2016, 142/2016,

Výdavkový pokladničný doklad č. 131; dátum účtovného prípadu: 05. 12. 2014;

Dôvod výdavku: „“; čiastka: 520,00 EUR; darčkové poukážky – karty – každá v hodnote 10,- €;

Účtovanie:

MD	DAL	suma (EUR)
518	211	520,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 213 „Ceniny“.

MD	DAL	suma (EUR):
213	211	520,00

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

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

Zo štyroch priložených paragónov z elektronickej registračnej pokladne je jeden čitateľný na 50%, jeden nečitateľný.

Podobný nedostatok (slabo čitateľné prvotné účtovné doklady) sú aj pri pokladničných operáciách č.: 15/2014, 37/2014, 64/2014, 67/2014, 70/2014, 74/2014, 77/2014, 78/2014, 94/2014, 98/2014, 99/2014, 124/2014, 128/2014, 129/2014, 17/2015, 19/2015, 23/2015, 25/2015, 26/2015, 27/2015, 45/2015, 50/2015, 51/2015, 64/2016, 65/2015, 69/2015, 71/2015, 74/2015, 89/2015, 16/2016, 32/2016, 164/2016, 180/2016,

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 31 (Účtovný záznam) v bode (2) písm. a) stanovuje: „Na účely tohto zákona sa považuje za písomnú formu účtovný záznam vykonaný rukopisom, písacím strojom, tlačiarenskými alebo reprografickými technikami, alebo tlačiarenským vstupným zariadením výpočtovej techniky, **ktorého obsah je pre fyzickú osobu čitateľný.**

Ten istý zákon o účtovníctve v § 35 (Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie) v bode (3), písmeno b) uvádza: „Účtovné záznamy sa uchovávajú takto: **účtovné doklady**, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtovný rozvrh **počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú“.**

Výdavkový pokladničný doklad č. 19; dátum účtovného prípadu: 21. 02. 2014;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 3,70 EUR;

Účtovanie:

MD	DAL	suma (EUR)
518	211	3,70

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 512 „Cestovné“,

MD	DAL	suma (EUR):
512	211	3,70

Pri cestovnom príkaze nie je vyznačené, aký dopravný prostriedok použila zamestnankyňa na pracovnú cestu, ako je to predznačené na zadnej strane tlačiva „Cestovný príkaz“ v časti „Poznámky“ v bode 2) „Použitý dopravný prostriedok uvádzajte v skratke:“ Na prednej strane cestovného príkazu je v bode 4. „Určený dopravný prostriedok (pri vlastnom vozidle druh, priemerná spotreba PH podľa technického preukazu)“ uvedené: „autobus“.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

1/ Ak by zamestnankyňa použila na pracovnú cestu dopravný prostriedok autobus, bolo potrebné doložiť k cestovnému príkazu cestovné lístky (tam a späť) hromadnej autobusovej dopravy.

2/ Ak by zamestnankyňa použila súkromné motorové vozidlo na pracovnú cestu, bolo by potrebné k cestovnému príkazu doložiť „Dohodu o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“ s doložením všetkých v dohode vyznačených dokladov. Takáto dohoda a všetky nevyhnutné doklady doložené nie sú.

Výdavkový pokladničný doklad č. 106; dátum účtovného prípadu: 29. 10. 2014;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 4,40 EUR;

Cestovný príkaz je nesprávne zaúčtovaný na účet 518 „Ostatné služby“, správne má byť zaúčtovaný na účet 512 „Cestovné“.

Podobné nedostatky (nesprávne zaúčtovaná pokladničná operácia) sú aj pri pokladničných operáciách č.: 110/2014, 123/2014, 132/2014, 20/2015,

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Pri pokladničných dokladoch bezpodmienečne uvádzať čísla účtov, na ktoré boli zaúčtované pokladničné operácie.

Pokladničné operácie účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy.

Prvotné účtovné doklady (paragóny z elektronických registračných pokladní) skenovať kvôli ich čitateľnosti po dobu, po ktorú to vyžaduje zákon o účtovníctve.

V cestovných príkazoch jasne vyznačovať druh použitého dopravného prostriedku na pracovnú cestu a primerane k použitému dopravnému prostriedku prikladať všetky nevyhnuté doklady. K cestovnému príkazu prikladať „Dohodu o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“.

5/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie:

Okrem hotovostných položiek v pokladni, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie, Centrum voľného času nemá hotovostné príjmy, ktoré nie sú súčasťou účtovnej evidencie

6/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2014 – 31.12.2016

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...)

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

Pani hospodárka účtovala o celej fakturovanej čiastke 978,66 € na jeden účet 518, čo je účet „Ostatné služby“. To je nesprávne a správne to má byť zaúčtované nasledovne:

Jedálne kupóny v hodnote 960,00 € sú ceniny a majú byť zaúčtované na účet 213 „Ceniny“.

Odplata v sume 9,60 € a poplatok za doručenie a balné v sume 5,95 €, predstavujúce spolu základ dane 15,55 € a k tomuto základu dane ešte daň z pridanej hodnoty v sume 3,11 € a teda základ dane plus daň = 18,66 € má byť zaúčtovaná na účet 518 „Ostatné služby“.

Správne zaúčtovanie:

MD	DAL	suma:
213	321.1	960,00
518	321.1	18,66

2/ Obe faktúry (zálohová i vyúčtovacia) boli zaúčtované naraz jedným účtovacím predpisom.

Na platobnom poukaze je uvedené číslo faktúry i variabilný symbol: 0114010841, čo je číslo vyúčtovacej faktúry a účtovací predpis (nákladový) sa týka tiež iba vyúčtovacej faktúry, ale priložená je aj zálohová faktúra a k tejto nie je vyhotovený žiadny účtovací predpis, čo znamená, že zálohová i vyúčtovacia faktúra boli obe zaúčtované naraz, čo nie je správne, pretože:

Nie je možné zaúčtovať zálohovú i vyúčtovaciu faktúru naraz – jedným účtovacím predpisom z nasledovných dôvodov:

- zálohová faktúra (zo dňa 20. 01. 2014) predchádza vyúčtovaciu faktúru (zo dňa 21. 01. 2014) – je tu teda časový rozdiel – v tomto prípade 1 kalendárny deň (ale v niektorých prípadoch to môže byť aj 14 dní)
- zálohové faktúry sa účtujú na súvahové účty a vyúčtovacie faktúry sa účtujú na účty ziskov a strát.

Úhrada zálohových faktúr mala byť účtovaná na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet.

MD	DAL	suma:
314	221.1	978,66

Po doručení vyúčtovacej faktúry mala byť táto zaúčtovaná do nákladov na účet 5xx so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa 321 a zúčtovanie poskytnutej zálohy malo byť účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

MD	DAL	suma:
5xx	321.1	978,66
321.1	314	978,66

Kontrolovaná organizácia neúčtovala úhrady zálohových faktúr na účte 314 – Poskytnuté preddavky, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v zmysle ktorého: "Na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa."**

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

V súvislosti so zálohovými faktúrami je potrebné upozorniť, že pri poskytovaní preddavkov je potrebné dodržiavať ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“

V tomto prípade bol 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.

Vyššie citované ustanovenia zákona o účtovníctve teda znamenajú, že: „zálohová faktúra má byť zaúčtovaná samostatne s vlastným poradovým číslom a účtovacím predpisom ako poskytnutý preddavok na súvahový účet so súvahovým účtovacím predpisom a faktúra – daňový doklad má byť tiež zaúčtovaná samostatne so samostatným poradovým číslom na nákladový účet s nákladovým účtovacím predpisom“.

Aj zálohová faktúra, aj vyúčtovacia faktúra – daňový doklad musia mať každá osobitne krycí list a zálohová faktúra musí mať aj platobný poukaz. Vyúčtovacia faktúra nemá mať platobný poukaz, pretože úhrada už nastala pri zálohovej faktúre.

Podobne nesprávne (zaúčtovanie naraz zálohovej i vyúčtovacej faktúry a na nesprávny účet) sú zaúčtované i faktúry č.: 13/2014, 55/2014 (správne účty 501 a 381), 58/2014 (správne účty 518 a 381), 93/2014, 12/2015, 29/2015, 57/2015, 63/2015, 64/2015,

naraz zaúčtovaná zálohová i vyúčtovacia faktúry: 45/2014, 61/2014, 62/2014, 71/2014, 75/2014, 9/2015, 35/2015, 70/2015, 71/2015, 10/2016, 22/2016, 31/2016, 38/2016, 45/2016,

zaúčtované na nesprávny účet: 3/2016 (správny účet je 213),

Faktúra č. 8/2014, ext. č. 1314-5432 zo dňa 15. 01. 2014;
od spoločnosti „Ares s.r.o. Bratislava“
Faktúra za: „časopis SLAVIK 2014“
fakturovaná čiastka: 5,00 EUR.

Účtovanie:

Platobný poukaz č. 8: MD	DAL	suma (EUR)
518	321.1	5,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

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

MD	DAL	suma (EUR):
501	321.1	5,00

Podobne nesprávne sú zaúčtované i faktúry č.: 17/2014, 59/2014, 72/2014, 3/2015 (disk USB na účet 501, kupóny – darčekové poukážky na účet 213), 46/2015,

Faktúra č. 14/2014, ext. č. 1620082752/2014 zo dňa 11. 02. 2014;

od spoločnosti „Mestský úrad v Hlohovci“

Faktúra za: „Rozhodnutie č. 1620082752/2014 – miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady“

fakturovaná čiastka: 174,72 EUR.

Účtovanie:

Platobný poukaz č. 14:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	174,72

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 538 „Ostatné dane a poplatky“,

MD	DAL	suma (EUR):
538	321.1	174,72

Podobne nesprávne sú zaúčtované i faktúry č.: 35/2016,

Faktúra č. 18/2014, ext. č. 2014006 zo dňa 10. 03. 2014;

od spoločnosti „FC Slovan Hlohovec“

Faktúra za: „na základe zmluvy č. 2/2013 prenájom šatní, kabín a futbalovej plochy za obdobie od 1.10.2013 do 30.6.2014“

fakturovaná čiastka: 850,00 EUR.

Účtovanie:

Platobný poukaz č. 18:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	850,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované: časť fakturovanej sumy, ktorá sa týka roku 2013, na účet 518 „Ostatné služby“, a časť fakturovanej ktorá sa týka roku 2014, na účet 381 „Náklady budúcich období“.

Rok	počet dní	fin. náklad (€)	MD	DAL	Čiastka (€):
2013	92	293,98	518	321.1	293,98
2014	174	556,02	381	321,1	556,02

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č. 40/2014 (v tomto prípade sa celá fakturovaná čiastka týka účtu 381),

53/2015 (celá čiastka na účet 381), 81/2015 (účty 518 a 381), 82/2015 (účty 518 a 381),

90/2015 (účty 518 a 381), 94/2015 (účty 518 a 381), 105/2015 (účty 518 a 381),

Faktúra č. 33/2014, ext. č. 32140501 zo dňa 02. 05. 2014;
od spoločnosti „Michal Knotek Panda MK“
Faktúra za: „darčkové kupóny“
fakturovaná čiastka: 60,00 EUR.

Účtovanie:

Platobný poukaz č. 33:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	60,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,
Správne to má byť zaúčtované na účet 213 „Ceniny“

	MD	DAL	suma (EUR):
	213	321.1	60,00

Podobne nesprávne sú zaúčtované i faktúry č.: 48/2014, 84/2014, 85/2014, 90/2014, 4/2015, 39/2015, 54/2015, 96/2015, 98/2015, 100/2015, 4/2016, 5/2016, 40/2016, 49/2016, 124/2016, 128/2016,

Faktúra č. 26/2015, ext. č. 3315/0301 zo dňa 31. 03. 2015;
od spoločnosti „Robert Knotek Panda Plus“
Faktúra za: „oprava kopírovacieho stroja“
fakturovaná čiastka: 54,00 EUR.

Účtovanie:

Platobný poukaz č. 26:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	54,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,
Správne to má byť zaúčtované na účet 511 „Opravy a udržiavanie“

	MD	DAL	suma (EUR):
	511	321.1	54,00

Stanovisko hlavného kontrolóra:

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.

Pani ekonómka tlačí dokumenty „Krycí list“ a „Platobný poukaz“ každý na osobitnom hárku.

Stanovisko hlavného kontrolóra: Dokumenty „Krycí list“ a „Platobný poukaz“ môžu byť z úsporných dôvodov vytlačené na jednom hárku papiera namiesto na dvoch (využívať obojstrannú tlač).

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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

Zálohové faktúry je potrebné účtovať samostatne ako zálohové faktúry a faktúry – daňové doklady je potrebné tiež účtovať samostatne ako daňové doklady. Aj zálohová faktúra, aj vyúčtovacia faktúra – daňový doklad musia mať každá osobitne krycí list a zálohová faktúra musí mať platobný poukaz, vyúčtovacia faktúra nie, pretože úhrada už nastala pri zálohovej faktúre.

Z úsporných dôvodov vyhotovovať (tlačiť) dokumenty „Krycí list“ a „Platobný poukaz“ na jednom liste – hárku papiera, namiesto na dvoch .

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 som zistil nasledovné:

Zmluvy sú číslované internými číslami, ktoré nasledujú za sebou aritmeticky vzostupne.

Každá zmluva má základnú finančnú kontrolu.

Na každej zmluve je uvedené, že nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Zmluvy zverejnené v roku 2014:

por. č.:	č. zmluvy:	dátum podpisu na zmluve:	dátum zverejnenia:
----------	------------	--------------------------	--------------------

1/	47/2014	2.6.2014	10.1.2014
2/	46/2014	19.5.2014	10.1.2014

Por. č. 1/ Nelogický sled dátumov. Dátum podpisu zmluvy je 2.6.2014, dátum zverejnenia je 10.1.2014. Zmluva nemôže byť zverejnená skôr, než bola podpísaná. Podobný nelogický sled dátumov je aj v prípade zmluvy pod por. č. 2/.

Týmto bol porušený zákon 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.

Zmluvy zverejnené v roku 2015:

por. č.:	č. zmluvy:	dátum podpisu na zmluve:	dátum zverejnenia:
----------	------------	--------------------------	--------------------

1/	106/2015	8.4.2015	9.2.2015
2/	104/2015	4.6.2015	27.1.2015
3/	103/1025	27.5.2015	27.1.2015
4/	102/2015	4.5.2015	26.1.2016
5/	101/2015	4.5.2015	26.1.2016
6/	100/2015	21.5.2015	20.1.2015
7/	99/2015	15.5.2015	20.1.2015
8/	97/2015	20.4.2015	14.1.2015
9/	96/2015	30.3.2015	14.1.2015
10/	95/2015	30.3.2015	9.1.2015
11/	94/2015	30.3.2015	9.1.2015

Por. č. 1/ Nelogický sled dátumov. Dátum podpisu zmluvy je 8.4.2015, dátum zverejnenia je 9.2.2015. Zmluva nemôže byť zverejnená skôr, než bola podpísaná. Podobný nelogický sled dátumov je aj v prípade zmluvy pod por. č. 2/, 3/, 4/, 5/, 6/, 7/, 8/, 9/, 10/ a 11/.

Týmto bol porušený zákon 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.

Zmluvy zverejnené v roku 2016:

V roku 2016 bolo zverejnených 17 zmlúv. Všetky zmluvy boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie hlavného kontrolóra:

Zmluvy zverejňovať po dátume podpisu na zmluve, nie skôr.

Objednávky a faktúry:

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

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

- a) o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác
1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. popis objednaného plnenia
 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotou objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 5. dátum vyhotovenia objednávky
 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje
- b) o **faktúre** za tovary, služby a práce
1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
 2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
 3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
 6. dátum doručenia faktúry,
 7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby -

podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené

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

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

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

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

Kontrolné zistenie: Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako je uvedené vyššie, ukladá zverejňovať iba údaje o objednávkach a faktúrach, nie celé ich znenie, to znamená, nie prikladať skeny týchto objednávok a faktúr. Kontrolovaný subjekt zverejňuje niektoré údaje o objednávkach a faktúrach a k tomu ešte prikladá skeny objednávok a faktúr. To by samo osebe nebol problém, väčší problém je, že v mnohých prípadoch je v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“ uvedené nejaké číslo objednávky a nejaký dodávateľ a v priloženom skene je iné číslo objednávky a iný dodávateľ, ako ukazujú tabuľky nižšie, čo je absolútne neprípustné !!! A ak už zverejňuje údaje o objednávkach, bolo by rozhodne žiadúce zverejniť dátum vystavenia objednávky, aby ho bolo možné porovnať s dátumom zverejnenia objednávky a vôbec zverejňovať všetky údaje, ako to vyžaduje zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, § 5b odsek (1), písmeno a). Nevraviac o tom, že ak nie je zverejnená hodnota objednaného plnenia v EUR a v priloženom skene je iná objednávka s iným dodávateľom a teda aj s inou objednanou hodnotou v EUR, tak zverejnené údaje aj s priloženým skenom nemajú žiadnu vypovedaciu hodnotu.

Objednávky zverejnené v roku 2016:

č. obj.	Číslo objednávky uvedené v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Číslo objednávky uvedené v skene objednávky	Dodávateľ uvedený v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Dodávateľ uvedený v skene objednávky	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
43/2016					23.8.2016	19.9.2016	6.9.2016	13
27/2016	27/2016	29/2016	Panda Hlohovec	Spojená škola				
26/2016	26/2016	28/2016	Viecha Jašter	FROP Tehelná 2				

25/2016	25/2016	29/2016	Daniela Behúlová	Spojená škola				
24/2016	24/2016	29/2016	Reedukačné centrum	Spojená škola				
23/2016	23/2016	22/2016	Chata pod Skalným mestom	Roman Opeta ROSI TOUR				
22/2016					nie je uvedený	6.5.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
21/2016	21/2016	22/2016	Panda Hlohovec	Roman Opeta ROSI TOUR				
20/2016	20/2016	28/2016	Resy M Nitra	FROP Tehelná 2				
19/2016	19/2016	29/2016	Reedukačné centrum	Spojená škola				
18/2016	18/2016	29/2016	Ares Bratislava	Spojená škola				
17/2016	17/2016	28/2016	Najlacnejší šport	FROP Tehelná 2				
16/2016	16/2016	29/2016	Reedukačné centrum	Spojená škola				
* 8/2016								
* 7/2016								
* 5/2016								
* 4/2016								
* 1/2016								

Č. obj. 43/2016 Objednávka zverejnená po lehote.

Č. obj. 27/2016 Pod objednávkou č. 27/2016, ako je uvedené v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“, kde je uvedený dodávateľ „Panda Hlohovec“, je v priloženom skene priložená objednávka č. 29/2016, na ktorej je uvedený dodávateľ „Spojená škola Palárikova 1/A, čo je úplne iné číslo objednávky a iný dodávateľ, čo je neprípustné. Podobne je nesúlad údajov o zverejnených objednávkach a priložených skenoch aj v prípadoch objednávok pod por. č. 26/2016 a 25/2016, 24/2016, 23/2016, 21/2016, 20/2016, 19/2016, 18/2016, 17/2016, 16/2016.

Č. obj. 22/2016 Nie je uvedený dátum vystavenia objednávky, preto nie je možné určiť dátum zverejnenia objednávky a teda ani či bola objednávka zverejnená v lehote podľa zákona.

Č. obj. 8/2016 Sken priloženej objednávky je absolútne nečitateľný. Podobne sú nečitateľné priložené skeny aj pri objednávkach č. 7/2016, 5/2016, 4/2016 a 1/2016.

Týmto bol porušený zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5b odsek (2): „Údaje podľa odseku (1) písmeno a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní od dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.“

Objednávky zverejnené v roku 2015:

č. obj.	Číslo objednávky uvedené v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Číslo objednávky uvedené v skene objednávky	Dodávateľ uvedený v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Dodávateľ uvedený v skene objednávky
	41/2015	22/2016	Panda Hlohovec	Roman Opeta ROSI TOUR
	40/2015	28/2016	Reedukačné centrum HC	FROP Tehelná 2
	39/2015	29/2016	Panda Hlohovec	Spojená škola
*	38/2015			
*	37/2015			
	36/2015	3/2016	MsKC HC	Panda MK
	35/2015	2/2016	Le Cheque Dej.	Panda MK
*	34/2015			
*	33/2016			
	29/2015	31/2015	AK Šport	Panda MK
	28/2015	31/2015	ŠEVT BB	Panda MK
	16/2015	16/2014	ŠK ICE Players	ŠK ICE Players
	11/2015	30/2015	Jozef Kollár JK Expres	eflorbal
	3/2015	27/2015	Reedukačné centrum	Le Cheque Dej.
	2/2015	26/2015	Panda MK	ROSI Slniečna 5 HC
	1/2015	31/2015	Reedukačné centrum	Panda MK

Č. obj. 41/2015 Pod objednávkou č. 41/2015, ako je uvedené v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“, kde je uvedený dodávateľ „Panda Hlohovec“, je v priloženom skene priložená objednávka č. 22/2016, na ktorej je uvedený dodávateľ „Roman Opeta, ROSI TOUR, čo je úplne iné číslo objednávky a iný dodávateľ, čo je neprípustné.

Podobne je nesúlad údajov o zverejnených objednávkach a údajov v priložených skenoch aj v prípadoch objednávok pod por. č. 40/2015 a 39/2015, 36/2015, 35/2015, 29/2015, 28/2015, 16/2015, 11/2015, 3/2015, 2/2015 a 1/2015.

Č. obj. 38/2015 Sken priloženej objednávky je absolútne nečitateľný.

Podobne sú nečitateľné priložené skeny aj pri objednávkach č. 37/2015, 34/2015 a 33/2015.

Týmto bol porušený zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5b odsek (2): „Údaje podľa odseku (1) písmeno a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní od dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Objednávky zverejnené v roku 2014:

V roku 2014 bolo zverejnených 35 objednávok. Všetky objednávky boli zverejnené v lehotách v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčenia 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.

Zverejňovať údaje o objednávkach, nie prikladať skeny objednávok. Zverejnené údaje o objednávkach musia byť zhodné s údajmi na origináli objednávky, t.j. musia sa zhodovať číslo objednávky na objednávke v papierovej podobe s číslom objednávky v zverejnených údajoch a taktiež dodávateľ uvedený v objednávke v papierovej podobe musí byť totožný s dodávateľom na zverejnených údajoch o tejto objednávke.

Zverejňovať údaje o objednávkach a nie prikladať skeny objednávok – tým odpadne aj problém s nečitateľnými objednávkami (priloženými nečitateľnými skenmi objednávok). Zverejňovať dátum vyhotovenia objednávky a dátum zverejnenia objednávky a všetky údaje o objednávkach, ako to vyžaduje zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, § 5b odsek (1), písmeno a).

Pri zverejňovaných faktúrach je ten istý problém, ako pri zverejňovaných objednávkach. Kontrolný subjekt zverejňuje niektoré informácie (nie všetky v zmysle zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, § 5b odsek (1), písmeno b)) a prikladá skeny faktúr. A podobne ako pri objednávkach v mnohých prípadoch sú v priložených skenoch iné čísla faktúr a iní dodávatelia, než ako sú vyznačení v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“. V takýchto prípadoch strácajú aj údaje v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“ dôveryhodnosť, keď priložené skeny poskytujú iné údaje, než sú zverejnené. Nevraviac o tom, že ak nie je zverejnená fakturovaná suma v EUR a v priloženom skene je iná faktúra s iným dodávateľom a teda aj s inou fakturovanou sumou, tak zverejnené údaje aj s priloženým skenom nemajú žiadnu vypovedaciu hodnotu.

Faktúry zverejnené v roku 2016:

č. faktúry:	Číslo faktúry uvedené v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Číslo faktúry uvedené v skene faktúry	Dodávateľ uvedený v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Dodávateľ uvedený v skene faktúry
-------------	--	---------------------------------------	--	-----------------------------------

31/2016	31/2016	37/2016	Le Cheque Dej.	T-Com
27/2016	27/2016	35/2016	ZŠ Koperníkova	MsÚ Hlohovec
26/2016	26/2016	34/2016	RVC Trnava	T-Com
25/2016	25/2016	33/2016	T-Com	T-Com
24/2016	24/2016	32/2016	T-Com	Antes HC

Č. faktúry 31/2016 Pri faktúre č. 31/2016, ako je uvedené v okne „Zmluvy, objednávky, faktúry“, kde je uvedený dodávateľ „Le Cheque Déjeuner“, je v priloženom skene priložená faktúra č. 37/2016, na ktorej je uvedený dodávateľ „T-COM“, čo je úplne iné číslo faktúry a iný dodávateľ, čo je neprípustné.

Podobne je nesúlad údajov o zverejnených faktúrach a údajov v priložených skenoch aj v prípadoch faktúr pod por. č. 27/2016, 26/2016, 25/2016, 24/2016, 23/2016, 22/2016, 18/2016, 17/2016, 16/2016, 15/2016, 14/2016, 13/2016, 12/2016, 11/2016, 10/2016, 9/2016, 8/2016, 7/2016, 6/2016, 5/2016, 4/2016, 3/2016, 2/2016, 1/2016.

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

Faktúry zverejnené v roku 2015:

č. faktúry:	Číslo faktúry uvedené v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Číslo faktúry uvedené v skene faktúry	Dodávateľ uvedený v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Dodávateľ uvedený v skene faktúry
-------------	--	---------------------------------------	--	-----------------------------------

106/2015	106/2015	21/2016	Reedukačné centrum Hlohovec	Reg.vzdel.censtun
105/2015	105/2015	20/2016	Gabriela Kollárová	Jozef Kollár JK Expres
104/2015	104/2015	19/2016	Panda Hlohovec	T-Com

Podobný problém, ako pri údajoch o faktúrach zverejnených v roku 2016, navyše s tým problémom, že v údajoch o faktúrach za rok 2015 sú priložené skeny faktúry za rok 2016.

Nesúlad údajov o zverejnených faktúrach a údajov v priložených skenoch je aj v prípadoch faktúr pod por. č. 106/2015, 105/2015, 104/2015, 103/2015, 102/2015, 101/2015, 100/2015, 99/2015 - 88/2015, 79/2015, 78/2015, 77/2015, 76/2015, 75/2015, 74/2015, 72/2015, 70/2015, 47/2015, 46/2015 - 38/2015, 16/2015,

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

Faktúry zverejnené v roku 2014:

č. faktúry:	Číslo faktúry uvedené v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Číslo faktúry uvedené v skene faktúry	Dodávateľ uvedený v okne "Zmluvy, objednávky, faktúry"	Dodávateľ uvedený v skene faktúry
95/2014	95/2014	50/2014	Ing. Patrik Meliš Hlohovec	T-Com
94/2014	94/2014	49/2014	T-Com	ZŠ Koperníkova
93/2014	93/2014	48/2014	Le Cheque Dej.	Michal Knotek Panda
92/2014	92/2014	47/2015	Reeduk.centrum Hlohovec	Silvia Dvoranová SIDO

Nesúlad údajov o zverejnených faktúrach a údajov v priložených skenoch je aj v prípadoch faktúr pod por. č. 91/2014 - 51/2014, 38/2014, 37/2014, 36/20104, 29/2014 - 1/2014.

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

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Zverejňovať údaje o faktúrach, nie prikladat' skeny faktúr. Zverejnené údaje o faktúrach musia byť zhodné s údajmi na origináli faktúry, t.j. musia sa zhodovať číslo faktúry na faktúre v papierovej podobe s číslom faktúry v zverejnených údajoch a taktiež dodávateľ uvedený vo faktúre v papierovej podobe musí byť totožný s dodávateľom na zverejnených údajoch o tejto faktúre.

Zverejňovať všetky údaje o faktúrach, ako to vyžaduje zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, § 5b odsek (1), písmeno b).

8/ Elektronické trhovisko

- **od 01.03.2015 je potrebné nad 1 000,00 EUR bez DPH obstarávať prostredníctvom elektronického trhoviska,**
- **podľa zákona č. 252/2015 od 01.11.2015 je tento limit 5 000 EUR bez DPH**
Centrum voľného času neobjednáva ani tovary, ani služby nad hranicu limitov, nad ktoré by bolo potrebné obstarávať prostredníctvom elektronického trhoviska.

9/ Personálne doklady zamestnancov - vnútorný mzdový predpis

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

Pedagogickí zamestnanci – spĺňanie podmienok kariérovej pozície u vedúcich

pedagogických zamestnancov

V CVČ sú vedúcimi pedagogickými zamestnancami iba pani riaditeľka školského zariadenia.

V zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu (na niektorých pozíciách s výnimkami platnými do 31. 12. 2016), spĺňa podmienku dĺžky pedagogickej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis a najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie. Platnosť funkčného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

Pani riaditeľka CVČ kvalifikačné predpoklady spĺňa, má vykonanú I. atestáciu. V súčasnosti absolvuje inovačné funkčné vzdelávanie (v poradí už druhé).

Ostatné osobné výdavky

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 7 dohôd o vykonaní práce na vedenie záujmových útvarov.

Ďalej kontrolovaný subjekt uzatvára mesačne cca 40 dohôd o vykonaní práce s pracovníkmi Okresného úradu odboru školstva Trnava. Jedná sa väčšinou o zamestnancov OÚ, ktorí vykonávajú práce členov komisií pri uskutočňovaní olympiád, športových súťaží ap.

Dohody o vykonaní práce boli vyhotovené v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce.

Nedostatky neboli zistené.

10/ Inventarizácia, ochrana majetku

Na vykonanie inventúry a inventarizácie všetkého hmotného i nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov ku koncu každého roka bol všetkým základným školám, materským školám ako aj kontrolovanému subjektu zaslaný príkaz primátora mesta spolu s prílohami – vzormi, ako má byť vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis. Pani hospodárka spolu s členmi dielčích inventarizačných komisií vykonali inventúru a inventarizáciu v zmysle príkazného listu primátora mesta a podľa predtlaču vyplnili tabuľky inventúrnych súpisov ako aj inventarizačného zápisu.

11/ Darovaný majetok

Centrum voľného času Dúha nemá žiaden darovaný majetok.

12/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Centrum voľného času Dúha nemá nájomné zmluvy o prenájme školských priestorov.

13/ 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 pani hospodárka, ktorá za každého neprítomného zamestnanca dopisuje dôvod jeho neprítomnosti. Táto evidencia slúži ako podklad pre mzdovú účtovníčku pre výpočty miezd.

14/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie boli v kontrolovanom subjekte vykonané externé kontroly iba inšpektorom BOZP, ktorý tieto kontroly vykonáva na mesačnej báze a požiarny technik vykonáva jeden krát ročne kontrolu hasiacich prístrojov.

15/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v Centre voľného času Dúha, Koperníkova 24 bola vykonaná v mesiacoch jún a júl 2013, 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: 1480/3/HKM/2013/88.

16/ Investície do majetku – potreba opráv, generálnych opráv, potreba investícií

Pretože sa Centrum voľného času nachádza v prenajatých priestoroch II. Základnej školy, nemá potrebu investícií, ani generálnych opráv.

Keďže v kontrolovanom subjekte neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov, v dôsledku toho je vypracovaná Správa o výsledkoch kontroly. Avšak menej závažných nedostatkov (účtovanie na nesprávne účty, zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr nie v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám) bolo príliš veľa, čo je samo o sebe závažné konštatovanie.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 28. 04. 2017

hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bola oboznámená a správu v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 28. 04. 2017

riaditeľka CVČ Dúha, Koperníkova 24
pani Mgr. Lucia Kováčová

Hlohovec 28. 04. 2017

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta

