

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

**Správa
o výsledkoch kontroly
číslo: 27225/2017/1718**

Podľa poverenia číslo 2/2017 zo dňa 31. 01. 2017 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
v čase od 01. 02. 2017 do 28. 02. 2017

následnú finančnú kontrolu:

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

za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2016 v Základnej škole Koperníkova 24, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie ZŠ M. R. Štefánika 1 je nasledovné:

1. riaditeľka základnej školy	pani PaedDr. Denisa Králičová
2. zástupkyňa riaditeľa	pani RNDr. Dáša Černá
výchovná poradkyňa	pani Mgr. Jana Bukovanová
špeciálny pedagóg	pani Mgr. Lucia Srnková
vychovávateľky	3
asistentka učiteľa	1
3. ekonomická zamestnankyňa	pani Ing. Natália Hritzová
4. pedagogickí pracovníci	26 včítane p. riaditeľky a p. zástupkyne
5. školský klub detí	
vedúca vychovávateľka	pani Gabriela Šustová
vychovávateľky	3 včítane pani Gabriely Šustovej
6. údržbár, záhradník	1 pán Dušan Masaryk
7. upratovačky	5

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- 1.1) Zriaďovacia listina zo dňa 01. 07. 1997 a dodatky
- 1.2) Štatút školy zo dňa 01. 07. 1997
- 1.3) Prevádzkový poriadok zo dňa 16. 02. 2015 a rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Trnave s prevádzkou základnej školy zo dňa 08. 04. 2015
- 1.4) Pracovný poriadok zo dňa 01. 01. 2013 a doplnky.
Pracovný poriadok bol schválený zamestnaneckým dôverníkom a proti podpisu s ním boli oboznámení všetci zamestnanci školy

- 1.5) Organizačný poriadok zo dňa 05. 09.2011
- 1.6) Školský poriadok v zmysle zákona NR SR č. 245 z roku 2008 zo dňa 01.09.2012
- 1.7) Vnútorný predpis pre vybavovanie sťažností zo dňa 02. 09. 2011
- 1.8) Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly zo dňa 01.01.2016
- 1.9) Vnútroorganizačná smernica na stanovenie výšky prenájmu zo dňa 24.08.2011
- 1.10) Smernica – postup priznávania a uznávania kreditov zo dňa 01. 09. 2013
- 1.11) Vnútorná smernica pre štruktúru kariérnych pozícií v Základnej škole zo dňa 02. 09. 2013
- 1.12) Systém hodnotenia žiakov zo dňa 02. 09. 2012
- 1.13) Organizačná smernica o hodnotení zamestnancov školy zo dňa 03. 09. 2013
- 1.14) Smernica pre verejné obstarávanie zo dňa 01.03.2015
- 1.15) Vnútorná smernica o podávaní, preverovaní a evidované podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. zo dňa 11. 06. 2015
- 1.16) Smernica pre úpravu uplatňovania zásady rovnakého zaobchádzania a pre prijatie opatrení pred diskrimináciou v podmienkach základnej školy zo dňa 01. 09. 2013
- 1.17) Vnútroorganizačná smernica k prevencii a riešeniu šikanovania žiakov v zmysle Metodického usmernenia MŠ SR č. 7/2006 – R zo dňa 25. 08. 2013
- 1.18) Smernica – štatút škodovej komisie zo dňa 18. 11. 2011
- 1.19) Smernica – vnútorný mzdový predpis zo dňa 02. 01. 2012
- 1.20) Vnútorná smernica pre účtovníctvo zo dňa 01.01.2012
- 1.21) Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku zo dňa 01. 01. 2012
- 1.22) Cestovné náhrady zo dňa 01. 01. 2012
- 1.23) Zásady vedenia pokladnice zo dňa 01. 01. 2012
- 1.24) Školský program Školského klubu detí zo dňa 02. 09. 2014
- 1.25) Plán vnútro školskej kontroly zo dňa 02. 09. 2011
- 1.26) Vnútorný poriadok školy zo dňa 01. 10. 2011
- 1.27) Organizačná smernica o čerpaní dovoleníek, náhradného voľna, vyšetrení u lekára a o pracovných cestách zo dňa 01. 09. 2013
- 1.28) Smernica o ochrane osobných údajov a zásadách bezpečnosti pre používateľov informačných systémov v podmienkach ZŠ Koperníkova 24 zo dňa 01. 12. 2016
- 1.29) Bezpečnostný projekt informačného systému zo dňa 01. 12. 2016
- 1.30) Smernica k informačnému kamerovému systému zo dňa 01. 12. 2016.
- 1.31) Smernica o získavaní osobných údajov... zo dňa 01. 12. 2016
- 1.32) Stanovy Občianskeho združenia pri Základnej škole Koperníkova 24 Hlohovec zo dňa 17. 12. 2002

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Aktualizovať Pracovný poriadok – čl. 2 Zmena na pozícii štatutárneho orgánu.

Do smernice o cestovných náhradách odporúčam doplniť do Čl. 9 „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ do bodu 3. „Písomné doklady je zamestnanec povinný odovzdať na príslušných tlačivách“ ďalšiu odrážku s textom: „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 smernicu pre verejné obstarávanie. Škola má smernicu zo dňa 01. 03. 2015. Zákonom č. 343/2015 Z. z. bol novelizovaný zákon o verejnom obstarávaní. Táto novelizácia je platná a účinná od 03. 12. 2015.

IV. Výkon predbežnej finančnej kontroly

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

2/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

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

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 330,- EUR. Tento limit bol stanovený v internom predpise „Zásady vedenia pokladnice“ zo dňa 01. 01. 2012.

Kontrolou stavu pokladne dňa som zistil, že stav hotovostných prostriedkov v pokladni ku dňu 31.12.2016 bol nula EUR . Ku dňu kontroly 01. 02.2017 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 2017 môžu byť softvérovo spracované v programe IVES Košice až po vykonaní, odovzdaní a odsúhlasení účtovnej závierky za rok 2016 ako v programe IVES, 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 2017.

3/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2015 – 31.12.2016

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 riaditeľka. Pokladničné operácie (príjmové, výdavkové) vykonáva pani ekonómka. Tento postup je

správny, pretože je tu delená a kontrolovaná zodpovednosť za pohyby hotovostných peňažných prostriedkov.

Prístup k prehliadaniu bankových výpisov majú pani riaditeľka, pani zástupkyňa, 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.

Pani ekonómka vypisuje dokument „Pokladničná kniha“ ručne.

Pokladničné doklady sú uložené v šanónoch v inom poradí, než sú v pokladničnej knihe.

Čísla pokladničných dokladov uvedené v pokladničnej knihe nie sú totožné s číslami vlastných pokladničných dokladov. (príklad: pokladničný doklad má číslo 20, ale v pokladničnej knihe má číslo 12).

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Dokument „Pokladničná kniha“ má byť vyhotovený strojovo, pretože je to dôveryhodnejšie, nemôže prísť k chybovosti a keď účtovný systém má možnosť vyhotoviť tento dokument strojovo, nie je dôvod robiť ho ručne.

Pokladničné doklady musia byť založené v šanónoch v rovnakom poradí, v akom sú zoradené v pokladničnej knihe.

Čísla pokladničných dokladov uvedené v pokladničnej knihe musia mať totožné čísla ako majú čísla vlastných pokladničných dokladov.

Výdavkový pokladničný doklad č 10; dátum účtovného prípadu: 06. 02. 2014;

Dôvod výdavku: „cestovný príkaz“; čiastka: 6,80 EUR;

V „Žiadosti o povolenie k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“, ďalej len „Žiadosť...“ **nie je uvedené číslo havarijného poistenia, ani doklady o úhrade povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia.**

Podobný nedostatok (neuvedené číslo havarijného poistenia, nepriložené doklady o úhrade PZP a HP) je pri VPD č.: 25/2014, 33/2014, 35/2014, 51/2014, 52/2014, 56/2014, 62/2014, 87/2014, 116/2014, 170/2014, 174/2014, 177/2014, 6/2015, 16/2015, 20/2015, 28/2015, 50/2015, 60/2015, 83/2015, 90/2015, 100/2015, 104/2015, 113/2015, 171/2016, 178/2016, 183/2016,

Stanovisko hlavného kontrolóra:

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 poistku 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.

V „Žiadosti...“ je v časti „Prehlásenie“ uvedené:
„Prehlasujem:

- že na pracovnú cestu použijem uvedené motorové vozidlo a túto skutočnosť preukazujem osvedčením o TP č.(napísané č. osvedčenia) na meno(napísané meno žiadateľa) vydané (kým)(uvedené kto vydal). Vozidlo svojim technickým stavom dovoľuje prepravu osôb a na vozidlo je uzatvorená zákonná poisťka č.(napísané číslo poisťky) s poisťovňou (uvedený) ...(napísaný názov poisťovne) a havarijná poisťka č.(**neuvedené číslo havarijnej poisťky**) s poisťovňou (názov)(**neuvedený názov poisťovne**) a riadne zaplatené poplatky za toto poistné obdobie, kedy bude vykonaná pracovná cesta.

V bode 4 „Žiadosti...“ je uvedené: „K žiadosti pripájam fotokópiu osvedčenia ST, fotokópiu veľkého TP, kópiu **uzavretej havarijnej a zákonnej poisťky a kópiu dokladu o ich zaplatení**. Beriem na vedomie, že pracovné cesty uskutočnené na základe tejto žiadosti **mi budú vyúčtované len v prípade doloženia všetkých týchto potrebných dokladov k žiadosti**.“

V „Žiadosti...“, je uvedené, že bude uvedené číslo havarijnej poisťky a priložená kópia havarijnej poisťky a doklady o úhrade PZP a HP. Tento údaj (číslo havarijnej poisťky) a tieto doklady (kópia havarijnej poisťky a doklady o úhrade PZP a HP) nie sú priložené pri cestovnom príkaze. Podľa prehlásenia podpísaného žiadateľom, tým, že tieto doklady nie sú priložené k cestovnému príkazu, tak nemali byť ani uhradené výdavky spojené s týmto cestovným príkazom.

Výdavkový pokladničný doklad č 16; dátum účtovného prípadu: 08. 02. 2014;

Pri pokladničnom doklade nebol účtovací predpis – účty, na ktorých bol zaúčtovaný účtovný prípad.

Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 10 odsek (1) písmeno g) je účtovný doklad 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.

Podobný nedostatok (chýbajúci účtovací predpis) je aj pri pokladničných dokladoch č.: 14/2014, 13/2014,

Stanovisko hlavného kontrolóra:

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

Výdavkový pokladničný doklad č 20; dátum účtovného prípadu 20. 02. 2014;

Od: „Kľúčová služba Jozef Chalupka“ za: „zhotovenie kľúča, popiska na kľúče, rozlišovač kľúčov“; čiastka: 3,35 EUR;

Zaúčtované: účtovací predpis nepriložený;

Ďalší problém: paragón od dodávateľa služby je na sumu 3,35 €; výdavkový pokladničný doklad je na sumu 3,00 €, rozdiel: medzi účtovným podkladom (3,35 €) a účtovným dokladom (3,00 €) je rozdiel 0,35 €.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

To, že je účtovný podklad na inú sumu, než je suma na výdavkovom pokladničnom doklade, znamená, že je rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickým stavom hotovostných finančných prostriedkov v pokladni školy. Keďže reálne bola vydaná z pokladne školy vyššia suma (3,35 €), než je zaúčtovaná (3,00 €), musí byť na konci mesiaca v pokladni o túto sumu (0,35 €) menej hotovostných finančných prostriedkov, než je účtovný stav. Aby došlo k zhode fyzického a účtovného stavu hotovostných finančných prostriedkov v pokladni školy na konci mesiaca, musí pokladníčka doplniť do pokladne z vlastných peňazí 0,35 €.

V pokladni školy účtovať o rovnakých sumách, aké sú na účtovných podkladoch.

Výdavkový pokladničný doklad č 18; dátum účtovného prípadu 10. 02. 2016;

Od: „Slovenská pošta, a.s.“ za: „poštovné“; čiastka: 2,00 EUR;

V pokladničnej knihe je tento výdavok uvedený ako „všeobecný materiál KP“. Ak by bol pokladničný denník vyhotovovaný strojovo, k takejto chybe by neprišlo.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

V pokladničnej knihe uvádzať presne tie výdavky a dôvody výdavkov, aké sú podklady k zaúčtovaniu výdavkov.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Pokladničný denník vyhotovovať strojovo, nie ručne.

Pokladničné doklady musia byť založené v šanónoch v rovnakom poradí, v akom sú zoradené v pokladničnej knihe.

Čísla pokladničných dokladov uvedené v pokladničnej knihe musia mať totožné čísla ako majú čísla vlastných pokladničných dokladov.

V Dohode o použití súkromného cestného motorového vozidla na pracovnú cestu 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.

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

V pokladni školy účtovať o rovnakých sumách, aké sú na účtovných podkladoch.

V pokladničnej knihe uvádzať presne tie výdavky a dôvody výdavkov, aké sú podklady k zaúčtovaniu výdavkov.

3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie:

Okrem hotovostných položiek v pokladni, ktoré sú súčasťou účtovnej evidencie, existujú v základnej škole Koperníkova 24 aj hotovostné príjmy, ktoré nie sú súčasťou účtovnej evidencie a ich režim je nasledovný:

Pri základnej škole Koperníkova 24 existuje občianske združenie s názvom „Rodičovské združenie v Hlohovci, Koperníkova 24“. Členovia OZ platia členské príspevky vo výške stanovenej plenárnym zasadnutím RZ. Z príspevkov sa realizuje nákup učebných pomôcok, doprava na výlety, ceny do súťaží... Príspevky a financovanie potrieb školy je plne v režii orgánov OZ. Pani ekonómka zaúčtuje prípadný darovaný majetok podľa jeho povahy a ohodnotenia.

4/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2015 – 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.

Kontrolované obdobie: počet zaúčtovaných došlých faktúr:

Rok 2016	263
Rok 2015	255
Rok 2014	251

Faktúra č. 9/2014, ext.č.314800047 zo dňa 31.01.2014;
od spoločnosti „VaTS s.r.o.“

Faktúra za: „Vodné, stočné“

Vodné: 188,82 € bez DPH,	226,58 € s DPH (Spotreba energie)
Stočné: 218,44 € bez DPH,	262,13 € s DPH (Služba)

fakturovaná čiastka: 488,71 €.

Účtovanie:

krycí list č. 9:	MD	DAL	suma (EUR)
	502	321.1	226,58
	502	321.1	262,13

Na účte 502 sa účtuje „Spotreba energie“, na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“. Pani ekonómka zaúčtovala aj „spotrebu energie“, aj „ostatné služby“ na jeden účet: „spotreba energie“.

Správne to má byť zaúčtované:

	MD	DAL	suma (EUR):
	502	321.5	226,58
	518	321,5	262,13

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č.: 29/2014,

Faktúra č. 100/2014, ext. č. 91-4-0000991 zo dňa 01. 07. 2014;

od spoločnosti „ASC Applied Software Consultants, s.r.o.“

Faktúra za: „aSc Agenda upgrade ZŠ z 2014 na 2015“

fakturovaná čiastka: 129,00 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 100:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	129,00

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Ak by sa jednalo o služby tohto typu pre rok 2014, tak by účet 518 bol správny. Ale v texte faktúry je uvedené, že sa jedná o predĺženie týchto služieb na rok 2015, čo nie je bežný rok, ale nasledujúci a preto to má byť správne zaúčtované na účet 381 „Náklady budúcich období“,

	MD	DAL	suma (EUR):
	381	321.1	129,00

Podobne sú nesprávne zaúčtované sú i faktúry č.:

184/2014 (pri tejto faktúre sa jednalo o upgrade softvéru za obdobie od 11. 11. 2014 do 11. 11. 2015 – jednalo sa tu teda o službu, ktorú bolo treba rozpočítať na bežné obdobie a o tomto účtovať na účet 518 a nie na účet 511, a na náklady budúcich období, o ktorých bolo treba účtovať na účet 381),

107/2015 (faktúra od spoločnosti IVES Košice za „služby STP...“ a tieto služby sú v texte faktúra rozdelené na dve obdobia: 08. 2015 – 12. 2015 a 01. 2016 – 07. 2016; to znamená, že bolo potrebné účtovať o nákladoch bežného obdobia na účet 518 a nákladoch budúcich období; ekonómka zaúčtovala celé náklady na účet 501, čo je nesprávne)

109/2015, 178/2015, 120/2016,

Faktúra č. 176/2014, ext. č. 20140898 zo dňa 21. 10. 2014;

od spoločnosti „Fojtášek Miroslav ALIMAX“

Faktúra za: „odborná prehliadka a oprava výt'ahu“

fakturovaná čiastka: 51,60 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 176:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.1	51,60

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	51,60

Faktúra č. 91/2015, ext. č. 20150235 zo dňa 25. 06. 2015;

od spoločnosti „FerLux, s.r.o.“

Faktúra za: „obuv, nohavice, čiapky, tričká...“

fakturovaná čiastka: 187,08 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 88:	MD	DAL	suma (EUR)
	501	321.1	187,08

Na účte 501 sa účtuje „Spotreba materiálu“,

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

MD	DAL	suma (EUR):
527	321.1	187,08

Podobne sú nesprávne zaúčtované sú i faktúry č.: 134/2015, 208/2015, 137/2016, 151/2016, 161/2016,

Faktúra č. 126/2015, ext. č. 32150818 zo dňa 27. 08. 2015;
od spoločnosti „Michal Knotek PANDA MK“
Faktúra za: „papier, špendlíky, tapeta, krieda...“
fakturovaná čiastka: 147,08 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 126:	MD	DAL	suma (EUR)
	501	321.1	99,70
	511	321.1	48,00 (tapeta)

Na účte 511 sa účtuje „Opravy a udržiavanie“,
Správne to má byť zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“,

MD	DAL	suma (EUR):
501	321.1	48,00

Faktúra č. 2/2016, ext. č. 4287010108 (dobropis) zo dňa 22. 03. 2016;
od spoločnosti „RWE“

Faktúra za: „finančné vysporiadanie za fakturačné obdobie: 19.03.2015 – 18.03.2016“
fakturovaná čiastka: -201,14 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 3002:	MD	DAL	suma (€):
	222	379	201,14

Platobný poukaz č. 3002:	MD	DAL	suma (€):
	379	222	201,14

Tieto dva účtovacie predpisy na krycom liste a platobnom poukaze sa navzájom rušia a výsledok je, akoby sa vôbec nič nestalo. Pritom výsledkom dobropisovania je fakt, že prišli peniaze na účet v sume 201,14 € a znížil sa náklad za plyn v rovnakej čiastke. O týchto dvoch závažných skutočnostiach v účtovníctve nie je ani stopy.

Správne to má byť zaúčtované nasledovne:

krycí list č. 3002:	MD	DAL	suma (€):
	379	502	201,14

Platobný poukaz č. 3002:	MD	DAL	suma (€):
	222	379	201,14

Podobne sú nesprávne zaúčtované sú i faktúry č.: 3/2016 (dobropis),

Faktúra č. 104/2016, ext. č. 13616 zo dňa 30. 06. 2016;

od spoločnosti „BP AGRO - CENTRUM“

Faktúra za: „likvidáciu biologického rozložiteľného kuchynského odpadu...“

fakturovaná čiastka: 72,00 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 103:	MD	DAL	suma (EUR)
	112.8	321.8	72,00

Na účte 112 sa účtuje „Materiál na sklade“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“,

	MD	DAL	suma (EUR):
	518	321.1	72,00

Faktúra č. 170/2016, ext. č. 216211 zo dňa 05. 10. 2016;

od spoločnosti „Rudolf Čerňan“

Faktúra za: „obložené chlebičky so šalátom“

fakturovaná čiastka: 17,68 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 169:	MD	DAL	suma (EUR)
	518	321.8	17,68

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 513 „Náklady na reprezentáciu“,

	MD	DAL	suma (EUR):
	513	321.1	17,68

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.

Faktúra č. 22/2016, odoslaná faktúra; zo dňa 02. 12. 2016;

Fakturovaná spoločnosti „MŠ Kalinčiakova 1“

Faktúra za: „obedy za zamestnancov“

fakturovaná čiastka: 36,40 EUR.

Pri faktúre nie je pripojený účtovací predpis.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 10 odsek (1) písmeno g) je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Podobne nie je pripojený účtovací predpis pri faktúrach č.: 23/2016,

Faktúra č. 71/2014, ext.č.2142202231 zo dňa 28. 05. 2014;
od spoločnosti „ŠEVT, a.s.“

Faktúra za: „Žiacke knižky pre základné školy“
fakturovaná čiastka: 79,99 EUR.

Tejto faktúre predchádza zálohová faktúra č. 1142202076 zo dňa 19. 05. 2014

Pre obe faktúry je vystavený iba jeden krycí list č. 71 a na ňom sú údaje:

č.: faktúry: 71; variabilný symbol: 1142202076;

a účtovací predpis: MD DAL suma:
501.1 321.1 79,99

To znamená, že obe faktúry (zálohová i vyúčtovacia) boli zaúčtované naraz jedným účtovacím predpisom.

Na krycom liste je uvedený variabilný symbol: 1142202076, čo je číslo zálohovej faktúry a účtovací predpis (nákladový) sa týka vyúčtovacej faktúry, čiže aj z tohto vidno nesprávnosť zaúčtovania naraz zálohovej i vyúčtovacej faktúry.

Podobne nesprávne (zaúčtovanie naraz zálohovej i vyúčtovacej faktúry) sú zaúčtované i faktúry č.: 92/2014, 105/2014, 115/2014, 135/2014, 152/2014, 154/2014, 192/2014, 171/2014 (v tomto prípade bola zaúčtovaná iba zálohová faktúra ako vyúčtovacia), 170/2014, 186/2014, 210/2014, 229/2014, 5/2015, 19/2015, 181/2015,

Stanovisko hlavného kontrolóra:

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.

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

- a) zálohová faktúra (zo dňa 19. 05. 2014) predchádza vyúčtovaciu faktúru (zo dňa 28. 05. 2014) – je tu teda časový rozdiel – v tomto prípade 9 kalendárnych dní
- b) zálohové faktúry sa účtujú na súvahové účty a vyúčtovacie faktúry sa účtujú na účty ziskov a strát.

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.

Odvolám sa na poslednú vetu predchádzajúceho odseku: „**Vyúčtovacia faktúra nemá mať platobný poukaz, pretože úhrada už nastala pri zálohovej faktúre**“.

Zálohová faktúra č. 193, ext. č. 99460122 od spoločnosti Poradca, s.r.o. na sumu 58,00 €. K nej vystavený Platobný poukaz č. 2023

Vyúčtovacia faktúra č. 193, ext. č. 99460122 k zálohovej faktúre č. 99460122 od spoločnosti Poradca, s.r.o. na sumu 58,00 €. K nej vystavený Platobný poukaz č. 201.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Problém je, že zálohová i vyúčtovacia faktúra majú rovnaké číslo. V princípe by to tak nemalo byť, pretože zálohové faktúry majú mať iné číslovanie, ako vyúčtovacie faktúry k nim. Je to preto tak, že zálohové faktúry nie sú daňové doklady, vyúčtovacie faktúry sú daňové doklady, zálohové faktúry sa účtujú na súvahové účty, vyúčtovacie faktúry sa účtujú na účty ziskov a strát. A aj z praktického hľadiska, keď si chcem vyhľadať faktúru č. 99460122, systém by mi mal vyhľadať práve jednu faktúru. V tomto prípade mi ponúkne dve. Ale to je skôr problém dodávateľa – on takto očísloval zálohovú i vyúčtovaciu faktúru.

Väčší problém nastáva u odberateľa služby – v tomto prípade školy. Je jasné, že hradiť sa má iba zálohová faktúra a k nej má byť vyhotovený platobný poukaz. Stalo sa. Je tu platobný poukaz č. **2023**. Problémom je, že i pri vyúčtovacej faktúre, ktorá je nešťastne očíslovaná tým istým číslom, ako zálohová, je vystavený platobný poukaz – č. **201**. To znamená, že to nie je iba kópia platobného poukazu zo zálohovej faktúry, ale je to úplne iný – druhý v poradí platobný poukaz (má iné číslo, ako platobný poukaz pri zálohovej faktúre). A keďže funkcia platobného poukazu je príkaz k úhrade, tak by to znamenalo, že jedna faktúra by mala byť uhradená dva krát !!! Prítom na vyúčtovacej faktúre je jasne vyznačené:

Uhradená záloha: 58,00 €

K úhrade celkom: 0,00 €

Preveroval som, či bola faktúra č. 99460122 hradená jeden krát alebo dva. Bola hradená jeden krát.

Vysvetlenie bývalej ekonómky (v čase kontroly už nebola zamestnancom školy):

Na školení sme boli inštruovaní, že v prípade záloh a vyúčtovacích faktúr majú byť vyhotovené dva platobné poukazy, ale hradená je iba zálohová faktúra a druhý platobný poukaz vyhotovený pri vyúčtovacej faktúre iba páruje prvý platobný poukaz, to znamená že v žiadnom prípade neslúži ako príkaz na úhradu. Vidno to z účtovacích predpisov oboch platobných poukazov:

	MD	DAL	suma (príklad) (€):
Platobný poukaz pri zálohovej faktúre:	321	221	10,-
Krycí list pri zálohovej faktúre	314	321	10,-
Platobný poukaz pri vyúčtovacej faktúre:	321	314	10,-
Krycí list pri zálohovej faktúre	5xx	321	10,-

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Na spárovanie zálohovej faktúry pri vyúčtovacej faktúre nie je potrebné (a ani sa nemá) vyhotoviť ďalší platobný poukaz, stačí urobiť zložený účtovací predpis na krycom liste, na ktorom je zaúčtovaný náklad oproti záväzku a záväzok oproti poskytnutému preddavku. Účtovacie predpisy sú v systéme nastavené ako v krycích listoch, na ktorých sa účtujú náklady, záväzky a párovanie poskytnutých preddavkov, tak i v platobných poukazoch, na ktorých sa účtujú iba úhrady faktúr. Vyhotovenie dvoch rôznych platobných poukazov pri jednej faktúre vyvoláva obavu, že táto jedna faktúra bude (môže byť) hradená dva krát. Na platobnom poukaze (pri zálohovej i pri vyúčtovacej faktúre identicky) je jasne predtlačené:

Uhrad'te EUR 425,04 slovom štyristodvadsaťpäť € 4

Prijemcovi (vypísaný názov príjemcu a jeho adresa)

Na jeho účet (názov banky, číslo účtu banky príjemcu)

Odoslaná záloha EUR Účel: Zálohové faktúry

Hlohovec: 5.9.2016 Pečiatka a podpis (je tu pečiatka školy a podpis štatutárneho zástupcu)

V rámci prideleného limitu rozp. prostr.
a dodržania rozp. klasifikácie

To znamená, že je tu **jasne daný príkaz k úhrade** ako pri **zálohovej, tak i pri vyúčtovacej** faktúre, čo je **neprípustné !!!**

Platobný poukaz a krycí list majú vyzerať pri zálohovej a vyúčtovacej faktúre nasledovne:

	MD	DAL	suma príklad (€):
Platobný poukaz pri zálohovej faktúre:	314	221	10,-
Krycí list pri vyúčtovacej faktúre:	5xx	321	10,-
	321.1	314	10,-

Podobne nesprávne sú vyhotovené platobné poukazy pri vyúčtovacích faktúrach k zálohovým faktúram č.: 51/2016, 65/2016, 72/2016, 138/2016, 147/2016, 168/2016, 179/2016, 192/2016, 237/2016,

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).

Faktúry sú v šanónoch založené v inom (poprehadzovanom) poradí, než sú uvedené v knihe dodávateľských faktúr. V šanóne za určité obdobie (napr. X.2015) sa nenachádzajú faktúry, ktoré sú uvedené v knihe došlých faktúr v tomto šanóne.

Stanovisko hlavného kontrolóra: Faktúry musia byť v šanónoch uložené vo vzostupnom poradí, presne v takom, v akom sú uvedené v knihe došlých faktúr.

Škola dostáva mesačne faktúry od spoločnosti RAABE v sumách:

„Personálne riadenie“	42,55 € (x 12 =	510,60)
„Regionálne školstvo a právo“	48,45 € (x 12 =	581,40)
„Manažment školy“	41,99 € (x 12 =	503,88)
„Dokumentácia ZŠ	48,45 € (x 12 =	581,40)

Škola dostáva faktúry od spoločnosti RAABE (ročné predplatné) v sumách:

„Právny kuriér pre školy“	119,00 €
„Administratíva a hospodárenie školy“	70,55 €

Škola dostáva faktúry od spoločnosti „Poradca s.r.o.“ (ročné predplatné) v sumách:

„PAM – Práce a Mzdy“	58,00 €
----------------------------	---------

Stanovisko hlavného kontrolóra: Odporúčam zvážiť, či je nutné obstarávať si informácie takéhoto charakteru v písomnej podobe za uvedené sumy, keď sú v dnešnej dobe všetky potrebné informácie na internete.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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

Účtovný doklad musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaičtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

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 .

Faktúry musia byť v šanónoch uložené vo vzostupnom poradí, presne v takom, v akom sú uvedené v knihe došlých faktúr. V šanóne za konkrétne obdobie sa musia nachádzať presne tie faktúry, ktoré sú uvedené v čiastkovom zozname „Kniha došlých faktúr“ vloženom v tomto šanóne, týkajúce sa toho - ktorého konkrétneho obdobia.

Prehodnotiť všetku objednanú literatúru s cieľom redukovať ju iba na nutné informácie v písomnej podobe.

4a/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Zákonné znenie:

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá **obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy** vrátane neštátnych účelových fondov, alebo **sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce**, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje. Rovnako sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.

Povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva podľa § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce údaje v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

Zmluvy:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám § 5a odseku (9): „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára a **to bezodkladne po uzavretí zmluvy** alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov §47a - Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**

(2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

(4) Ak sa **do troch mesiacov od uzavretia zmluvy** alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva **nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (14): „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas **piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona**“.

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (13):

„Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy, podávajúcí 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 v roku 2014:

V roku 2014 bolo zverejnených 13 zmlúv. Všetky boli zverejnené v lehotách podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, všetky mali prílohy – samotné oskenované zmluvy.

Zmluvy zverejnené v roku 2015:

por. č.:	č. zmluvy:	dátum podpisu na zmluve:	dátum zverejnenia:	mala byť zverejnená najneskôr:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
1/	Dohoda č. 55	19.6.2014	10.7.2014		
2/	2015 -MPC-AMG-BA-TT-426	25.5.2015	5.10.2015	25.8.2015	41
3/	852/2015	19.10.2015	18.12.2015		
4/	NP 01 610 896 1045	20.5.2015	25.1.2016	20.8.2015	158
5/	dotatok č. 3 k Zmluve o odbere a likvidácii biol. odpadu	17.12.2015	29.1.2016		

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Por. č. 1/ Nesprávna textácia účinnosti zmluvy: „Táto dohoda nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami“. Správna textácia je: „Táto dohoda nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“. Pretože z textu by vyplývalo, že zmluva je účinná dňom 19.6.2014, ale v skutočnosti je účinná až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, t.j. 11.7.2014.

Por. č. 2/ Omeškanie zverejnenia zmluvy; dátum podpisu zmluvy je 25.5.2015, dátum zverejnenia je 5.10.2015; zmluva mala byť zverejnená najneskôr 25.8.2015, oneskorenie zverejnenia je 41 dní – **zmluva je nulitná!!!**

Nezverejnením zmluvy do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý v 5a odseku (9) ustanovuje, že: „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára a **to bezodkladne po uzavretí zmluvy...“**. Podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z. n. p. § 47a odsek (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**.

Podobný nedostatok – oneskorenie zverejnenia zmluvy - je aj zmluva č. 4/.

Por. č. 3/ Zmluva účinná od 19.12.2015; v texte je dátum účinnosti zmluvy 1.12.2015. Nemôže byť v texte zmluvy dátum účinnosti skorší (1.12.2015), ako je dátum účinnosti, ktorý vyplýva z dátumu jej zverejnenia (19.12.2015). Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Podobný nedostatok – dátum účinnosti zmluvy v texte skorší, ako dátum účinnosti vyplývajúci z jej zverejnenia – je aj zmluva č. 5.

Pokiaľ ide o číslovanie zmlúv, niektoré majú logické čísla (napr.: 6/2014, 7/2014..., iné majú čísla: 2014/513, 118/2014 a zasa iné majú číslo 6 580 465 361, alebo číslovanie, ako vidno z vyššie uvedenej tabuľky v druhom stĺpci zľava. Zodpovedná zamestnankyňa vo väčšine prípadov priradzovala zmluvám ako externé číslo „podacie číslo“ v pečiatke školy (481/2016, 478/2016) a toto vyznačila aj ako interné číslo v údajoch o zverejňovaní. Tento spôsob číslovania zmlúv nie je správny.

Správne má mať zmluva externé číslo a interné číslo.

Externé číslo je číslo zmluvy, ktorým napr. dodávateľ očísľuje zmluvu, ktorú pošle do školy na podpis štatutárnemu zástupcovi školy. Toto číslo vytvorí dodávateľ a je na jeho úvahe, podľa akého kľúča ho vytvoril. Škola (akákoľvek druhá strana) ho akceptuje bez pripomienok. Ako externé číslo môže slúžiť aj „podacie číslo“ z pečiatky školy. Za toto číslo sa môže, ale aj nemusí pridať lomka a za ňu aktuálny rok. Lepšie a prehľadnejšie je, keď sa pridá lomka a aktuálny rok.

Interné číslo je aritmetické číslo, ktoré priradí zmluve zodpovedný zamestnanec školy vo vzostupnom poradí jednotlivým zmluvám tak, ako sa časovo postupne vytvárajú (ako prichádzajú do školy od externých subjektov alebo ako ich škola tvorí). Za týmto číslom je lomka a za ňou aktuálny rok. Ak je iniciátorom zmluvy škola, potom interné číslo zmluvy sa rovná jej externému číslu. Potom majú zmluvy interné čísla: 1/2014, 2/2014, 3/2014 ... To znamená, že každá zmluva musí mať práve jedno interné číslo, ktoré jej priradí zodpovedný zamestnanec školy bez ohľadu na to, aké je jej externé číslo.

Ďalším problémom je, že zmluvy, ktoré boli podpísané v roku 2014 (v tabuľke je to zmluva pod por. č.: 1, ale na webovej stránke je ich viac), sú zverejnené v roku (pod hlavičkou roku) 2015 (filter: zmluvy podpísané do 31.12.2015). Tieto zmluvy mali byť

zverejnené v roku 2014. Všeobecne platí zásada, že zmluva sa zverejňuje v roku, v ktorom bola podpísaná bez ohľadu na to, v akom časovom rozmedzí je jej plnenie. Pre číslovanie a zverejňovanie zmlúv platí kalendárny rok, nie školský.

Zmluvy zverejnené v roku 2016:

por.č.:	č. zmluvy:	dátum podpisu na zmluve:	dátum zverejnenia:
1/	Dodávateľská zmluva	30.5.2016	30.5.2016
2/	Zmluva o dodávke tovaru	26.5.2016	30.5.2016
3/	Zmluva o dodávke tovaru	8.6.2016	10.6.2016
4/	Kúpna zmluva rámcová č. 132/2016	1.6.2016	21.6.2016

Por. č. 1/ Nesprávna textácia účinnosti zmluvy: „Táto dohoda nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami“. Pretože z textu by vyplývalo, že zmluva je účinná dňom 30.5.2016, ale v skutočnosti je účinná až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, t.j. 31.5.2016.

Správna textácia je: „Táto dohoda nadobúda platnosť dňom podpisu obomi zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Podobný nedostatok – nesprávna textácia účinnosti zmluvy – je aj pri zmluvách č. 2/, 3/ a 4/.

Podobný je aj problém s číslovaním zmlúv – tento je popísaný pri zmluvách zverejnených v roku 2015.

Odporúčania hlavného kontrolóra:

Do zmlúv (dodatkov k zmluvám) uvádzať ako deň platnosti zmluvy deň podpisu zmluvy obomi zmluvnými stranami a ako deň účinnosti zmluvy (dodatku k zmluve) uvádzať deň nasledujúci po dni jej zverejnenia, alebo dohodnutý neskorší deň po zverejnení.

Zmluvy zverejňovať najneskôr do troch mesiacov odo dňa uzavretia zmluvy. 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

Každá zmluva musí mať interné číslo, ktoré jej priradí zodpovedný zamestnanec vo vzostupnom poradí počínajúc jednotkou na začiatku kalendárneho roku v tvare: aritmetické číslo, lomka, aktuálny rok.

Pre číslovanie a zverejňovanie zmlúv platí kalendárny rok, nie školský.

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 zaplattenia 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 v roku 2016:

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
82/2016	28.12.2016	16.1.2017	11.1.2017	5
81/2016	27.12.2016	16.1.2017	10.1.2017	6
78B/2016	18.12.2016	16.1.2017	2.1.2017	14
60A/2016	2.12.2016	22.12.2016	16.12.2016	6
206/2016	3.11.2016	30.11.2016	17.11.2016	13
216/2016	14.11.2016	30.11.2016	28.11.2016	2
215/2016	14.11.2016	30.11.2016	28.11.2016	2
214/2016	14.11.2016	30.11.2016	28.11.2016	2
204/2016	2.11.2016	18.11.2016	16.11.2016	2
207/2016	3.11.2016	18.11.2016	17.11.2016	1
203/2016	2.11.2016	18.11.2016	16.11.2016	2
202/2016	2.11.2016	18.11.2016	16.11.2016	2
50/2016	27.10.2016	14.11.2016	10.11.2016	4
52/2016	27.10.2016	11.11.2016	10.11.2016	1
51/2016	27.10.2016	11.11.2016	10.11.2016	1
49/2016	27.10.2016	11.11.2016	10.11.2016	1
184/2016	10.10.2016	2.11.2016	24.10.2016	9
42/2016	30.9.2016	17.10.2016	14.10.2016	3
158/2016	8.9.2016	26.9.2016	22.9.2016	4
154/2016	5.9.2016	26.9.2016	19.9.2016	7
159/2016	9.9.2016	26.9.2016	23.9.2016	3
146/2016	24.8.2016	9.9.2016	7.9.2016	2
145/2016	24.8.2016	9.9.2016	7.9.2016	2
144/2016	24.8.2016	9.9.2016	7.9.2016	2

32/2016	15.8.2016	31.8.2016	29.8.2016	2
Objednávka č. mailová z 28.7.2016	28.7.2016	26.8.2016	11.8.2016	15
29/2016	11.7.2016	26.8.2016	25.7.2016	32
Objednávka č. mailová z 2.8.2016	2.8.2016	22.8.2016	16.8.2016	6
30/2016	11.7.2016	5.8.2016	25.7.2016	11
31/2016	14.7.2016	2.8.2016	28.7.2016	5
27/2016	29.6.2016	14.7.2016	13.7.2016	1
Objednávka č. mailová z 20.6.2016	20.6.2016	6.7.2016	4.7.2016	2
20a/2016	10.6.2016	29.6.2016	24.6.2016	5
19/2016	1.6.2016	17.6.2016	15.6.2016	2
18/2016	1.6.2016	17.6.2016	15.6.2016	2
Objednávka č. mailová	17.5.2016	17.6.2016	31.5.2016	17
Objednávka č. mailová	16.5.2016	18.6.2016	30.5.2016	19
Objednávka č. obj. z 19.4.2016	19.4.2016	16.5.2016	3.5.2016	13
Objednávka č. mailová	9.3.2016	1.4.2016	23.3.2016	9
4/2016	17.3.2016	1.4.2016	31.3.2016	1

V roku 2016 eviduje škola 214 objednávok, z tohto počtu je 40 objednávok zverejnených po lehote, čo predstavuje 18,69 %.

Objednávky zverejnené v roku 2015:

č. obj.	dátum vystavenia:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
Objednávka č. mailová z 10.12.2015	10.12.2015	28.12.2015	24.12.2015	4
80/2015	11.12.2015	28.12.2015	25.12.2015	3
53a/2015	1.10.2015	8.12.2015	15.10.2015	54
68/2015	2.11.2015	30.11.2015	16.11.2015	14
58/2015	12.10.2015	2.11.2015	26.10.2015	7
57/2015	6.10.2015	23.10.2015	20.10.2015	3
72/2015	20.11.2015	8.12.2015	4.12.2015	4
69/2015	2.11.2015	30.11.2015	16.11.2015	14
50/2015	18.9.2015	5.10.2015	2.10.2015	3
49/2015	16.9.2015	5.10.2015	30.9.2015	5
48/2015	10.9.2015	5.10.2015	24.9.2015	11
47/2015	10.9.2015	5.10.2015	24.9.2015	11
Objednávka č. mailová z 27.08.2015	27.8.2015	14.9.2015	10.9.2015	4
Objednávka č. 26.08.2016	26.8.2015	14.9.2015	9.9.2015	5
Objednávka č. mailová z 20.08.2015	20.8.2015	14.9.2015	3.9.2015	11

43/2015	28.8.2015	14.9.2015	1.9.2015	13
42/2015	25.8.2015	14.9.2015	8.9.2015	6
41/2015	24.8.2015	14.9.2015	7.9.2015	7
40/2015	21.8.2015	14.9.2015	4.9.2015	10
39/2015	21.8.2015	14.9.2015	4.9.2015	10
Objednávka č. mailová z 23.07.2015	23.7.2015	18.8.2015	6.8.2015	12
37/2015	9.7.2015	18.8.2015	23.7.2015	26
36/2015	9.7.2015	18.8.2015	23.7.2015	26
33/2015	25.6.2015	13.7.2015	9.7.2015	4
Objednávka č. mailová z 19.06.2015	19.6.2015	13.7.2015	3.7.2015	10
18/2015	4.5.2015	20.5.2015	18.5.2015	2
17/2015	28.4.2015	20.5.2015	12.5.2015	8
6/2015	16.2.2015	3.3.2015	2.3.2015	1

V roku 2015 eviduje škola 109 objednávok, z tohto počtu je 28 objednávok zverejnených po lehote, čo predstavuje 25,69 %.

V roku 2014 bolo zverejnených 36 objednávok. Pri všetkých je zverejnený iba „dátum zverejnenia“. Nie je zverejnený dátum vystavenia objednávky. Preto nie je možné skontrolovať, či boli objednávky zverejnené v lehotách podľa zákona.

Kontrolné zistenie:

V mnohých prípadoch boli objednávky zverejnené neskôr, ako mali byť v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. V mnohých prípadoch nebol zverejnený dátum vystavenia objednávky.

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

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 v roku 2016:

č. faktúry:	dátum úhrady:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
31/2016	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
20160112	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8

11608871	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
91-6-0003586	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
146/2016	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
67/2015	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
25/2016	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
11608870	7.12.2016	15.1.2017	7.1.2017	8
28/2016	nevyplnené	22.12.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
29/2016	nevyplnené	22.12.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
67/2015	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
Z6002871128	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
11/2016	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20160095	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
216235	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
91-6-0003563	nevyplnené	30.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
161341	nevyplnené	18.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2016/193	nevyplnené	18.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
18/2016	nevyplnené	3.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1601206132	nevyplnené	2.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2361892403	nevyplnené	2.11.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2201605233	nevyplnené	31.10.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
15/2016	nevyplnené	6.10.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
14/2016	nevyplnené	6.10.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
670628023	nevyplnené	26.9.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20160225	nevyplnené	16.9.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
161019	nevyplnené	9.9.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
13/2016	nevyplnené	31.8.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2016/113	nevyplnené	10.6.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
OF16034	nevyplnené	23.5.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20160137	nevyplnené	11.5.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
610004844	nevyplnené	11.5.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2201602337	nevyplnené	11.5.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
006/2016	nevyplnené	31.3.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20160407	nevyplnené	29.2.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20160094	nevyplnené	19.2.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

Faktúry zverejnené v roku 2015:

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

3015002583	18.12.2015	28.1.2016	18.1.2016	10
2201600014	nevyplnené	21.1.2016	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
32151253	nevyplnené	28.12.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20151831	nevyplnené	27.11.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
151411	nevyplnené	27.11.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
315805077	nevyplnené	9.11.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2015/266	nevyplnené	23.10.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
3030002315	nevyplnené	11.9.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
11/2015	nevyplnené	30.6.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2015/173	nevyplnené	16.6.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20150177	nevyplnené	16.6.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2201501706	nevyplnené	31.3.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
3030002315	nevyplnené	31.3.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
751007119	nevyplnené	17.2.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2201500641	nevyplnené	13.2.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
3030002315	nevyplnené	11.2.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
5031812140	nevyplnené	16.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
314805910	nevyplnené	16.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1089531588	nevyplnené	16.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
8769555843	nevyplnené	16.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2268464466	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

Faktúry zverejnené v roku 2014:

č. faktúry:	dátum úhrady:	dátum zverejnenia:	malo byť zverejnené:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
04/2014	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
11407404	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1400000659	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
140129	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1411529	nevyplnené	5.1.2015	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2014/51	nevyplnené	29.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
11407347	nevyplnené	29.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20014/50	nevyplnené	29.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
Z4001931126	nevyplnené	29.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
07/2014	nevyplnené	22.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20/2014	nevyplnené	22.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
19/2014	nevyplnené	22.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
752014	nevyplnené	22.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

03/2014	nevyplnené	22.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
309/14	nevyplnené	19.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
FV140079	nevyplnené	19.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
VF/13/017	nevyplnené	19.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1137491391	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
5031811140	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
7411175445	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
11407004	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2014/12/03	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
141075	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
1087527800	nevyplnené	16.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
410010187	nevyplnené	9.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
414673	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
314805541	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
3030002315	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2014415	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
20/14	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2014312	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
2014119	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
692014	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
130/2014	nevyplnené	8.12.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
91/2014	nevyplnené	13.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
90/2014	nevyplnené	13.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
89/2014	nevyplnené	13.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
88/2014	nevyplnené	13.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
87/2014	nevyplnené	10.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
86/2014	nevyplnené	10.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
85/2014	nevyplnené	10.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
84/2014	nevyplnené	5.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
83/2014	nevyplnené	5.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
82/2014	nevyplnené	3.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
81/2014	nevyplnené	3.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
80/2014	nevyplnené	3.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
79/2014	nevyplnené	3.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
78/2014	nevyplnené	3.6.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
77/2014	nevyplnené	30.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
76/2014	nevyplnené	30.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
75/2014	nevyplnené	28.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
74/2014	nevyplnené	28.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
68/2014	nevyplnené	13.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
62/2014	nevyplnené	7.5.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať

53/2014	nevyplnené	15.4.2014	nedá sa určiť	nie je možné vypočítať
---------	------------	-----------	---------------	------------------------

Dátum úhrady nemali ešte vyplnené faktúry: 18/2014, 17/2014, 151311126, 032/2014, 32141124, FA31525344, 91/14/00760, 2014367, 54/2014, 140066, 2411126, 2014269, 05/2014, 7410204492, 21424969, 642014, 20000076, PF1582195, 2767658384, 2014061, 60000063-PF, 5031810140, 950-14-02895, 1085613334, 314805170, 1142208601-PF, 51405737-ZF, 1402001018, 14708, 3030002315, 16/2014, 15/2014, 029/2014, 002/2014, FV1401235, 20140898, 128/2014, 20140333, FV145382, 2014039, ZF P 201401, ZF51405182, 7409249625, 7350143882-ZF, 1083670668, 314804797, 5031809140, 20140042, 6766717404, 29092014, 140925, 3030002315, 14/2014, 13/2014, 260/14, 02014031, ZF1142207882, 20140433, 541810-ZF, 025/2014, 1410993, 14129973, FV14003098, 7408288795, 11404808, 2014255, 0121401042, 91-4-0002709, 1081881499, 5031808140, 93/2014, FA236/2014, FA235/2014, 6765774194, 314804428, 99/2014, 3030002315, 103/2014, 1400000393, 13/2014, 0207096140, OF14086, 7407299064, 2014092, 5031807140, 1079994153, 314804057, 3764798033, 1410851, 11/2014, 3030002315, 91-4-0000991,

Kontrolné zistenie:

Mnohé faktúry nemali zverejnený dátum úhrady faktúry. Dátum úhrady je rozhodujúci pre kontrolu správnosti lehôt zverejňovania faktúr. V niekoľkých prípadoch boli faktúry zverejnené po lehote stanovenej zákonom.

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 zaplattenia faktúry“.

Je pravda, že zákon stanovuje zverejniť iba dátum doručenia faktúry (§ 5b odsek (1) písmeno b) bod 6. Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám). Neukladá striktne zverejniť dátum úhrady faktúry. Na druhej strane zasa v zmysle § 5b odseku (2) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zákon stanovuje: „Údaje podľa odseku (1) písmeno b) **povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry**“. To znamená, že kontrola (akákoľvek – interná, či externá) potrebuje mať zverejnený dátum úhrady faktúry, aby bolo možné verifikovať, či bola faktúra zverejnená v lehote v zmysle zákona. Ide o to, že je síce pravda, že v knihe dodávateľských faktúr sú dátumy úhrady, ale zmyslom zákona o slobodnom prístupe k informáciám je, aby si verejnosť mohla overiť, či sú faktúry zverejňované v lehotách podľa zákona bez toho, aby museli navštíviť školu (všeobecne akúkoľvek organizáciu) a zistiť túto skutočnosť iba zo zverejnených údajov.

Tento zdanlivý rozpor je možné vyriešiť jednoducho. Prevádzkovateľ webovej stránky spoločnosť eGov systems s.r.o. ponúka na webovej stránke týkajúcej sa zverejňovania údajov o faktúrach viaceré dátumov:

- dátum zverejnenia
- dátum vystavenia
- dátum prijatia
- dátum plnenia

- dátum splatnosti
- dátum zaplataenia

Pani ekonómka (alebo vedúca školskej jedálne) vyplňa väčšinou „dátum vystavenia“, „dátum prijatia“ a „dátum zverejnenia“, alebo aj iné dátumy z ponúkaných na zverejnenie.

Navrhujem, aby vyplňala „dátum prijatia“ ako dátum, ktorý vyžaduje zákon o slobodnom prístupe k informáciám, „dátum zaplataenia“, ktorý je potrebný (aj keď nie striktné požadovaný zákonom) pre účely kontroly lehoty zverejnenia faktúry zo strany externej verejnosti a „dátum zverejnenia“. Z ponúkaných dátumov na zverejnenie aj tak väčšinou vyplňa 3 a viaceré, ja odporúčam 3 dátumy z predchádzajúcej vety (ostatné sú na jej zvážení), to znamená, že pre pani ekonómku (vedúcu školskej jedálne) to nebude práca navyše.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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

4b/ – elektronické trhovisko

- **od 01.03.2015 je potrebné tovary a služby 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**

Škola pri zadávaní objednávok na dodávky tovarov, prác a služieb vykonáva prieskum trhu minimálne u troch dodávateľov.

5/ Personálne doklady zamestnancov - vnútorný mzdový predpis

Všetci zamestnanci majú priložené doklady o vzdelaní, ktoré ich oprávňujú vykonávať činnosti, na ktoré majú pracovné zmluvy. Pri prijímaní nového zamestnanca je tento povinný predložiť originál dokladu o vzdelaní, tento si škola skopíruje a napíše naň údaj, že je to kópia originálu. Takýmto spôsobom predchádza tomu, aby sa neopakoval prípad z nedávnej minulosti, keď zamestnankyňa predložila iba kópiu dokladu (originálu), ktorý bol sfalšovaný a na základe tejto kópie dokladu bola pracovne zaradená a odmeňovaná neoprávnene vo vyššej triede, než zodpovedalo jej skutočnému vzdelaniu a dosiahnutej praxi.

6/ Inventarizácia, ochrana majetku

Na vykonanie inventúry a inventarizácie všetkého hmotného i nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2016 bol všetkým základným školám a materským školám dňa 16. novembra 2016 zaslaný príkaz primátora mesta spolu s prílohami – vzormi, ako má byť vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Inventarizačný zápis vyhotovila pani ekonómka podľa vzoru, ktorý zaslalo mesto, ale inventúrny súpis neboli vyhotovené v štruktúre tabuľky, ktorú zaslalo mesto. Logika tabuľky inventúrneho súpisu je taká, že v riadkoch tabuľky sú jednotlivé druhy majetku a v stĺpcoch sú údaje o tomto majetku. Stĺpce sú rozdelené do dvoch skupín: „Účtovný stav k:“ a „Skutočný stav k:“. Zmyslom inventúry je porovnať, či jednotlivé druhy majetku, ktoré sú v účtovníctve organizácie, sa nachádzajú v organizácii aj v skutočnosti.

Pani ekonómka mi predložila ku kontrole tabuľky inventúrnych súpisov, ktoré nemali požadovanú štruktúru v zmysle príkazu primátora mesta, ale iba inventúrne súpisy majetku z účtovníctva školy, kde však boli pri každom druhu majetku iba účtovné stavy. Stĺpce „Skutočnosť k:“ a „Manká“, „Prebytky“ a „Poznámka“ tam boli predtlačené, ale neboli vyplnené. Pani ekonómka argumentovala, že účtovné stavy, ktoré sú v inventúrnych súpisoch, zodpovedajú presne aj skutočnosti.

Tento nedostatok (nevyplnené údaje „Skutočnosť k...“, „Manká“, „Prebytky“) sa vyskytovali aj pri inventúrach za roky 2015 a 2014.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Inventúrne súpisy, ktoré predložila pani ekonómka ku kontrole, hovoria iba o tom, aké sú účtovné stavy jednotlivých druhov majetku a členovia inventarizačnej komisie, ktorí podpísali tieto inventúrne súpisy, podpísali iba fakt, aké sú účtovné stavy jednotlivých druhov majetku. To, že všetci tvrdia, že aké sú účtovné stavy, tak také sú aj skutočnosti, sú iba ich tvrdenia, ale tieto tvrdenia nie sú podložené žiadnym údajom zo stĺpca „Skutočnosť“ – pretože takýto stĺpec tam je, ale údaje v ňom nie sú vyplnené.

Sú dve možné riešenia tohto problému:

1/ Účtovný systém, aký používa škola, musí mať pre účely inventúry a inventarizácie tabuľky inventúrnych súpisov, v ktorých sú stĺpce „Účtovný stav k:“ a „Skutočnosť k:“

2/ Ak by účtovný systém nemal takúto tabuľku, tak je možné vyexportovať inventúrne súpisy, ktoré sú v účtovnom systéme školy do excel – tabuľky, do ktorej je možné pridať stĺpce, aké sú vo vzore inventúrneho súpisu zaslaného mestom.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Inventúrne súpisy vyhotovovať podľa predlohy „Inventúrny súpis“ ako prílohy k príkazu primátora mesta na vykonanie inventarizácie všetkého hmotného i nehmotného majetku a pohľadávok a záväzkov v príslušnom účtovnom období.

6a/ Inventarizácia darovaného majetku

Základná škola nemá žiaden darovaný majetok.

7/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Škola má nájomné zmluvy o prenájme školských priestorov.

V roku 2017 má škola tieto nájomné zmluvy:

- typ nájomnej zmluvy: Krátkodobý nájom nebytových priestorov - telocvičňa
 - nájomca: Star Dance Company
 - obdobie prenájomu: 15. 01. 2017 – 31. 08. 2017
 - čas prenájomu: 2 x 2 hod./týždeň
 - platba za prenájom: 8,- EUR / hod.

- typ nájomnej zmluvy: Krátkodobý nájom nebytových priestorov -

- | | |
|---------------------|----------------------------------|
| nájomca: | telocvičňa
FC Slovan Hlohovec |
| obdobie prenájmu: | 09. 01. 2017 – 30. 06. 2017 |
| čas prenájmu: | 9 hod./týždeň |
| platba za prenájom: | 8,- EUR / hod. |
- typ nájomnej zmluvy: Krátkodobý nájom nebytových priestorov – telocvičňa

nájomca:	Klub stolného tenisu Zentiva Hlohovec
obdobie prenájmu:	01. 01. 2017 – 31. 08. 2017
čas prenájmu:	10 hod./týždeň
platba za prenájom:	7,- EUR / hod.
 - typ nájomnej zmluvy: Krátkodobý nájom nebytových priestorov – telocvičňa

nájomca:	Martin Balla
obdobie prenájmu:	09. 01. 2017 – 30. 06. 2017
čas prenájmu:	1,5 hod./týždeň
platba za prenájom:	10,- EUR / hod.
 - typ nájomnej zmluvy: Nájomná zmluva

nájomca:	MŠ Kalinčiakova, nebytové priestory a pozemok
obdobie prenájmu:	
čas prenájmu:	
platba za prenájom:	1,- EUR / rok.
 - typ nájomnej zmluvy: Zmluva o nájme – školský bufet

nájomca:	Viliam Koreň
obdobie prenájmu:	01. 09. 2015 – 30. 06. 2016
čas prenájmu:	
platba za prenájom:	75,- EUR / mesiac

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 pani zástupkyňa, 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/ Inšpektorát práce Trnava, Jána Bottu č. 4, 917 01 Trnava

Záznam o výsledku inšpekcie práce, ktorá bola vykonaná 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 niektorých zákonov v z.n.p. dňa 16. 09. 2016 u zamestnávateľa (ďalej kontrolovaný subjekt)

Dňa: 16. 09. 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec

Výkon inšpekcie práce v kontrolovanom subjekte Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec bol zameraný na kontrolu plnenia opatrení z protokolu č. ITA-54-46-2.2/P-A22-16 zo dňa 24. 06. 2016

Zistené skutočnosti:

Kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky zo správy o opakovanej odbornej prehliadke a odbornej skúške elektrického zariadenia elektroinštalácia budovy Základnej školy. Nedostatok z protokolu č. ITA-54-46-2.2/P-A22-16 zo dňa 24. 06. 2016 bol odstránený.

Záver:

V kontrolovanom subjekte **neboli zistené nedostatky.**

2/ Inšpektorát práce Trnava, Jána Bottu č. 4, 917 01 Trnava

Protokol o výsledku inšpekcie práce, ktorá bola vykonaná podľa § 7 ods. 3 písm. a) v nadväznosti na § 13 ods. 2 a § 14 ods. 1, 2 a 4 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., ktorá bola vykonaná u zamestnávateľa dňa 24. 06. 2016 v kontrolovanom subjekte.

Dňa: 24. 06. 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec

Výkon inšpekcie práce v kontrolovanom subjekte Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec bol zameraný na kontrolu dodržiavania predpisov bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

B) Zistené nedostatky:

EZ – preventívne činnosti

Kontrolovaný subjekt do dňa 24.06.2016 neodstránil nedostatky zo Správy o opakovanej odbornej prehliadke a odbornej skúške „revízií“ elektrického zariadenia elektroinštalácia budovy – NN obvody svetelné, zásuvkové, napojenie technologického zariadenia zo dňa 27. 02. 2014, čím porušil ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Opatrenia:

Inšpektor v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 písm. b) zákona č. 125/2006 Z.z. o inšpekcii práce a o zmene a doplnení zákona č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a o nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

nariad'uje

odstrániť zistené nedostatky v bode č. 1 do 1 mesiaca od prevzatia tohto protokolu.

3/ Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch
Zápisnica z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred
požiarmi v z. n. p.

Dňa: 21. 06. 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec

Účelom komplexnej protipožiarnej kontroly bolo v súlade s § 38 ods. 2 vyhlášky MV
SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v znení vyhlášky MV SR č. 259/2009 Z. z.
preveriť celkový stav organizačného a technického zabezpečenia ochrany pred požiarmi
v kontrolovanom subjekte.

Záver:

Pri tejto komplexnej protipožiarnej kontrole neboli v kontrolovanom subjekte zistené
požiarne nedostatky.

4/ Správa o odbornej prehliadke a skúške elektrických spotrebičov a elektrického
ručného náradia

Dňa: 26. – 27. 03. 2014

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Koperníkova ul. 24, 920 01 Hlohovec

Predmet revízie: Elektrické spotrebiče a elektrické ručné náradie

Celkový posudok:

Závady:

Hospodárka: opravovaná napájacia šnúra na rádiodagnetofóne AIWA zariadenie Tr II –
vymeniť šnúru

Veľká počítačová miestnosť: PS-LG VU-6 malý izolačný odpor $R_z = 1,95 \text{ M}\Omega$, nepoužívať

ŠKD I: monitor SAMSUNG 793DF veľký $R_{PE} = 0,59$, nepoužívať

ŠKV-2: monitor MULTISCAN nezmerateľné R_{PE} , nepoužívať

Löfflerová: notebook HP VT 15DHMKII porušená napájacia šnúra – vymeniť

Kuchyňa: hlavný vypínač elektrická rúra široká vypínač nezapojené ochranné poistky,
vyžíhané poistkové spodky – vymeniť a zapojiť ochranu

Umývačka: malý izolačný odpor $R_z = 1,98 \text{ M}\Omega$, veľký únikový prúd $I_D = 18,2 \text{ mA}$ –
okamžite odstrániť !!!

10/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v Základnej škole Koperníkova 24 bola vykonaná v mesiaci október
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: 1480/6/HKM/2013/88.

11/ Investície do majetku – potreba opráv, generálnych opráv, potreba investícií (v prílohe)

Keďže 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 28. 02. 2017

hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bola oboznámená a správu v počte jedného výtlačku prevzala dňa: 28. 02. 2017

riaditeľka ZŠ Koperníkova 24

pani PaedDr. Denisa Králičová

.....

Hlohovec 28. 02. 2017

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta

