

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

**Správa
o výsledkoch kontroly
Číslo: 31130/2018/2525**

Podľa poverenia číslo 05/2018 zo dňa 30.03.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 02.05.2018 do 18.05.2018

základnú finančnú kontrolu:

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

za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2017 v Materskej škole Kalinčiakova 1, elokované pracovisko Vinohradská 7, 920 01 Hlohovec.

Poznámka: Materská škola Kalinčiakova 1, elokované pracovisko Vinohradská 7 mala v kontrolovanom období názov Materská škola Vinohradská 7 s elokovaným pracoviskom Pribinova. Táto materská škola ku dňu 01.01.2018 zanikla ako právny subjekt a stala sa elokovaným pracoviskom Materskej školy Kalinčiakova 1, 92001 Hlohovec

Základnou finančnou kontrolou bolo zistené:**I. Personálne obsadenie v MŠ Kalinčiakova 1, elokované pracovisko Vinohradská 7 je nasledovné:**

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. riaditeľka MŠ Vinohradská 7 | pani Anna Vančová do 03.01.2017
Od 04.01.2017 pani Janka Števo |
| 2. zástupkyňa MŠ Vinohradská 7 | pani Janka Števo |
| 3. ekonómka | pani Alena Ščasná od 01.01.2014 do 31.05.2017
pani Ing. Martina Melišová od 01.06. do 31.08.2017
pani Gabriela Hromadová od 01.09. do 31.10.2017
pani Mária Bieliková od 01.11.2017 do 31.12.2017 |
| 4. pedagogickí pracovníci | 12 včítane p. zástupkyne |
| 5. školníčka | Ľubica Brezoľubská |
| 6. upratovačky | Antónia Suryová, Anežka Kviteková |

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:**1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:**

- a) Zriaďovacia listina zo dňa 01.04.2002
- b) Štatút školy zo dňa 01.04.2007
- c) Prevádzkový poriadok zo dňa 29.01.2009 a „Rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Trnave zo dňa 11.03.2009 o schválení prevádzkového poriadku predškolského zariadenia MŠ Vinohradská 7 a elokovaná trieda Pribinova 69“

- S prevádzkovým poriadkom boli proti podpisu oboznámení všetci zamestnanci školy.
- d) Pracovný poriadok zo dňa 17.04.2010
Pracovný poriadok bol schválený predsedom ZO OZ a proti podpisu s ním boli oboznámení všetci zamestnanci školy
 - e) Organizačný poriadok zo dňa 01.10.2015
 - f) Školský poriadok v zmysle zákona NR SR č. 245 z roku 2008 zo dňa 30.08.2017
V školskom poriadku je uvedený mesačný príspevok zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov – podľa VZN č. 163/2016 predstavuje tento príspevok 12,- EUR. V školskom poriadku sú uvedené aj dobrovoľné príspevky zákonných zástupcov detí do triedneho fondu vo výške 10 € na polrok a príspevok na kultúrne podujatia vo výške 1,5 € na mesiac, plus na krúžky, ktoré pre externú lektorku vyberajú panie učiteľky vo výške 2,5 € na jedno stretnutie plus predškoláci 20,- € na polrok.
 - g) Smernica pre verejné obstarávanie tovarov a služieb zo dňa 01.03.2015
 - h) Vnútorňý mzdový predpis zo dňa 13.01.2017
 - i) Interná smernica „O podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. – o whisterblowingu“ zo dňa 15.06.2015
 - k) Interná smernica „Zásady vedenia pokladne“ zo dňa 07.01.2014
 - l) Interná smernica „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ zo dňa 01.01.2011
 - m) Ročný plán vnútornej kontroly na šk. rok 2017/2018 zo dňa 13.01.2017
 - n) Rokovací poriadok pedagogickej rady zo dňa 23.08.2017, Štatút pedagogickej rady zo dňa 23.08.2017
 - o) Štatút metodického združenia zo dňa 30.08.2017
 - p) Bezpečnostný projekt o ochrane a likvidácii osobných údajov platný od 01.01.2013
 - r) Štruktúra kariérových pozícií v MŠ Vinohradská 7 z 03.02.2017
 - s) Vnútorňá smernica pre ochranu majetku z 11.01.2017
 - t) Prehľad o rozsahu, vyučovacej činnosti a odbornej spôsobilosti pedagogických zamestnancov z 27.01.2017
 - u) Vnútorňý predpis o finančnej kontrole z 01.01.2017
 - v) Vnútorňý predpis pre vedenie účtovníctva z 01.01.2011
 - w) Spisový poriadok z 01.10.2016
 - x) Smernica o vedení pokladne z 02.01.2011, v ktorej je uvedený denný limit pokladničnej hotovosti 1 000,- €.
 - y) Inventarizácia majetku a záväzkov z 02.01.2009
 - ž) Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa z 11.01.2011

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

Pokladňa ako pre MŠ Kalinčiakova 1, tak i pre ekolované pracovisko Vinohradská 7 je jedna. Písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu má pani zástupkyňa PaedDr. Zuzana Hladejová. Pani ekonómka Mária Bieliková vykonáva pokladničné operácie. Pani riaditeľka PaedDr. Ingrid Valovičová kontroluje pokladňu a pokladničné operácie.

Pokladničný limit v materskej škole Vinohradská 7 je 1 000,- EUR. Tento limit bol stanovený v internej smernici „Smernica o vedení pokladne“ zo dňa 02.01.2011.

Kontrolou stavu pokladne dňa 10.05.2018 bolo zistené nasledovné:

V pokladničnej knihe je posledný dátum zápisu položka č. V - 45 zo dňa 10.05.2018 a pri nej je čiastka 682,21 EUR, ktorej zodpovedala hotovosť v pokladni.

3/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2014 – 31.12.2017

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi. Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...) alebo príjmy v hotovosti (doklady preukazujúce prijatie školného od rodičov, bankové dokumenty o vykonaní výberu z banky do pokladne, ...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje ekonómka výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

Kontroloval som:

Kontrolované obdobie:	VPD	PPD
Rok 2017	83	19
Rok 2016	119	22
Rok 2015	159	26
Rok 2014	170	22

Na pokladničných dokladoch sú podpisy pani riaditeľky, sú tam údaje zo základnej finančnej kontroly a podpisy zhotoviteľa pokladničného dokladu a príjemcu.

Mnohé bločky z elektronických registračných pokladní nie sú skenované, stráca sa čitateľnosť. 11/2016, 12/2016, 13/2016...

Výdavkový pokladničný doklad č. 48 zo dňa 27.06.2017; cestovný príkaz; použitý dopravný prostriedok: „A“ – autobus; zamestnankyňa, ktorá vyplnila CP, uviedla, že dňa 5.6.2018 odišla z Hlohovca do Trnavy o 7:15 hod., uviedla „cestovné“ v čiastke 1,15 €, ktoré si aj uplatnila a bolo jej vyplatené, avšak do kolónky „Použitý dopravný prostriedok“ neuviedla „A“ a ani nepriložila cestovný autobusový lístok, preukazujúci jej použitie autobusu na cestu z Hlohovca do Trnavy. Z tohto dôvodu (nepreukázanie cesty hromadným dopravným prostriedkom) **jej nemala byť táto čiastka vyplatená.**

Takéto skutočnosti si musí všimnúť aj základná finančná kontrola, resp. námatkovo si musí tieto skutočnosti preveriť štatutár, resp. ním poverená osoba.

Výdavkový pokladničný doklad č. 24 zo dňa 24.03.2016; priložené dva cestovné príkazy; použitý dopravný prostriedok: „A“ – autobus; čiastka: 7,52,- EUR;

Zaúčtované:

MD	DAL	suma (EUR):
518	211	7,52

Výdavok z pokladne zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“

Správne má byť zaúčtované na účet 512 „Cestovné“:

Okrem toho, že je cestovné zaúčtované na nesprávny účet, tak nesprávne je vypočítaná aj čiastka na preplatenie:

CP č. V-24

Dátum cesty: 17.3.2016; miesto školenia: poskytovateľ DP MPC Trnava, Lomonosovova 2797/6; (pozvánka na školenie nepriložená); priložené dva lístky autobusovej dopravy: Červeník – Trnava – cena 0,83 € a Trnava - Červeník – cena 0,83 €. Na tlačive „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ je uvedené: cestovné a miestna preprava tam 1,66 €, naspäť 1,66 €; spolu prepravné 3,32 €, stravné 4,20 €, spolu CP 7,52 €.

Správne má byť: preprava tam 0,83 €, preprava naspäť 0,83 €, spolu 1,66 €, stravné 4,20 €, spolu CP 5,86 €. Rozdiel medzi údajmi na CP (7,52 €) a podkladmi (5,86 €) je 1,66 € v neprospech MŠ.

CP č. 2

Dátum cesty: 30.3.2016; miesto školenia: Okresný úrad, Kollárova 8, Trnava; (pozvánka na školenie priložená); priložené dva lístky autobusovej dopravy: Šulekovo, ráz. Čer. – Trnava, AS – cena 0,94 € a Trnava, AS - Červeník nadjazd – cena 0,94 €. Na tlačive „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ je uvedené:

cestovné a miestna preprava tam 0,94 €, naspäť 0,94 €; spolu prepravné 1,88 €, stravné 4,20 €, spolu CP 6,08 €. Tento CP je správne vypočítaný.

Oba CP spolu majú byť: $5,86 + 6,08 = 11,96$ €. Na VPD je čiastka 7,52 €.

Bolo teda vyplatené menej, než bol nárok: $(11,96 - 7,52 = 4,44)$ o 4,44 €, ale preplatený bol iba jeden CP v čiastke 7,52€, a tento výpočet bol nesprávny. Tento CP mal byť uhradený iba v sume 5,86 €.

Správne teda malo byť:

MD	DAL	suma (EUR):
512	211	11,96

Výdavkový pokladničný doklad č 16; dátum účtovného prípadu 14.02.2017;

Od: „ČSOB“ za: „vklad na účet“; čiastka: 864,- EUR;

Zaučítované:	MD	DAL	Obnos (EUR):
	318	211	864,-

Výdavok z pokladne zaučítované na účet 318 „Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom“
Správne má byť zaučítované na účet 261 „Peniaze na ceste“:

MD	DAL	Obnos (EUR):
261	211	864,-

Podobne nesprávne sú zaučítované aj VPD č.: 20, 27, 39, 45, 62,
Rok 2016: 17, 28, 58, 82, 90, 106, 108, 110,

Podobne nesprávne sú zaučítované aj VPD v roku 2015 a 2014

Výdavkový pokladničný doklad č 34; dátum účtovného prípadu 14.04.2016;

Od: „LIDL“ za: „nožnice“; čiastka: 19,90,- EUR;

Zaučítované:	MD	DAL	Obnos (EUR):
	501	211	19,90

Je rozdiel medzi podkladom (bloček od LIDL na sumu 19,99 €) a zaučítanou sumou 19,90 €. (Rozdiel medzi sumami)Podobne nesprávne sú zaučítované aj VPD č.: 20, 27, 39, 45, 62,

Príjmový pokladničný doklad č 18; dátum účtovného prípadu 11.10.2016;

za: „školné 10 - 2016“; čiastka: 852,00,- EUR;

Zaučítované:	MD	DAL	Obnos (EUR):
	211	318	852,00

Priložený je doklad o výbere 150,- € z ČSOB.

Je rozdiel medzi podkladom (bloček z ČSOB na sumu 150,00 €) a zaučítanou sumou 852,00 (Rozdiel medzi druhmy výdavkov)€. Jedná sa o dve úplne odlišné pokladničné operácie. V prípade zaučítovaného prípadu sa jedná o príjem školného, v prípade podkladového dokumentu sa jedná o výber hotovosti z bežného účtu a vklad tejto hotovosti do pokladne.

Výdavkový pokladničný doklad č 107; dátum účtovného prípadu 10.11.2016;

Od: „Slovenská pošta“ za: „poštovné“; čiastka: 1,25 EUR;

Zaučítované:	MD	DAL	Obnos (EUR):
	512	211	1,25

Výdavok z pokladne za poštovné zaučítované na účet 512 „cestovné“
Správne má byť zaučítované na účet 518 „Ostatné služby“:

MD	DAL	Obnos (EUR):
518	211	1,25

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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

V prípade použitia autobusu na pracovnú cestu je potrebné doložiť autobusový cestovný lístok alebo priložiť čestné prehlásenie o strate alebo absencii autobusového cestovného lístka. Bez týchto náležitostí neuhrádzať cestovné výdavky.

Na tlačivo „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ uvádzať cestovné výdavky iba v takej výške, na akú sú priložené lístky hromadnej prepravy, na VPD uvádzať iba také sumy, na aké sú vypracované podklady.

Účtovať iba o takých sumách, na aké sú podklady (bločky z elektronických registračných pokladní).

Podkladový doklad a pokladničný doklad musia byť totožné – to znamená, že druh výdavku podkladového dokumentu a suma na ňom musia byť premietnuté do vyhotoveného pokladničného dokladu s rovnakým druhom výdavku a rovnakou sumou.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy.

3a/ Hotovostné príjmy mimo účtovnej evidencie

V školskom poriadku je uvedený mesačný príspevok zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov – podľa VZN č. 163/2016 predstavuje tento príspevok 12,- EUR. V školskom poriadku sú uvedené aj dobrovoľné príspevky zákonných zástupcov detí do triedneho fondu vo výške 10 € na polrok a príspevok na kultúrne podujatia vo výške 1,5 € na mesiac, plus na krúžky, ktoré pre externú lektorku vyberajú panie učiteľky vo výške 2,5 € na jedno stretnutie plus predškoláci 20,- € na polrok.

So školským poriadkom boli oboznámení zamestnanci, čo potvrdili písomne na priloženej listine.

Školský poriadok bol odsúhlasený rodičmi na rodičovskom združení, čo vyjadrili svojimi podpismi.

Školský poriadok bol odsúhlasený Radou školy, čo vyjadrili členovia Rady školy svojimi podpismi.

Školský poriadok v časti „Prevádzka MŠ“ bol odsúhlasený Zriaďovateľom, čo potvrdil svojim podpisom.

Režim fungovania dobrovoľných príspevkov:

V škole majú všetky panie učiteľky podpísanú hmotnú zodpovednosť za hospodárenie s dobrovoľnými príspevkami rodičov.

Triedny fond:

Zákonní zástupcovia si na začiatku školského roku 2017/2018 na schôdzi odsúhlasili výšku príspevkov do triedneho fondu 10 € na polrok a predškoláci 20,- € na polrok.

Zákonní zástupcovia v priebehu mesiaca október 2017 uhradia odsúhlasené poplatky na I. polrok a v priebehu mesiaca február 2018 uhradia tie isté sumy na II. polrok. Finančné prostriedky vyberú panie učiteľky, odovzdajú ich pani riaditeľke. Pani riaditeľka spracuje menoslov poskytovateľov a uhradené čiastky. Doklady z nákupov evidujú a na rade rodičov vyúčtujú.

S príspevkami do triedneho fondu disponujú panie učiteľky, pričom si vedú presnú evidenciu vyúčtovaní, za ktoré sú zodpovedné. Tieto vyúčtovania sú kedykoľvek prístupné k nahliadnutiu alebo kontrole buď zo strany pani riaditeľky alebo rady rodičov.

Suma do triedneho fondu je určená na jedno dieťa. Finančné prostriedky od zákonných zástupcov detí sú kontrolované na štyroch úrovniach: pani riaditeľka, Rada školy, Rada rodičov,

Príspevky na krúžky a kultúrne podujatia

V materskej škole vyberajú panie učiteľky aj finančné prostriedky na kultúrne podujatia vo výške 1,50 € mesačne a pre externé lektorky vyberajú finančné prostriedky na rôzne krúžky vo výške 2,50 € na jedno stretnutie.

O každom krúžku si vedú evidenciu – písanku s podpismi rodičov o odovzdaných príspevkoch a vydaných finančných prostriedkoch na krúžkové podujatia za každé dieťa zvlášť. Krúžková činnosť prebieha jeden krát za týždeň.

Panie učiteľky raz za polrok urobia pre rodičov vyúčtovanie na Rade školy. V písanke majú uložené príjmové pokladničné doklady od účinkujúcich preukazujúce výdavky školy.

4/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2014 – 31.12.2017

Predmetom kontroly je kontrola faktúr: podpisy kontroly formálnej a vecnej správnosti, predbežnej finančnej kontroly a kontrola príkazov na úhradu formou Internetbankingu s podkladmi – Platobnými poukazmi a s údajmi na „Výpisoch z účtu“ banky.

Kontrolované obdobie:	počet zaúčtovaných došlých faktúr:
Rok 2017	207
Rok 2016	196
Rok 2015	185
Rok 2014	192

Faktúry sú **ošifrované pani riaditeľkou**, čo je správne, pretože až tento podpis oprávňuje ekonómku zaúčtovať faktúru a vyhotoviť platobný poukaz a krycí list. Na faktúrach, aj na platobných poukazoch je základná finančná kontrola podpísaná zodpovednými pracovníkmi.

Faktúra č. 12/2017, ext.č.316807485 zo dňa 31.12.2016;

od spoločnosti „VaTS s.r.o.“

Faktúra za: „Vodné, stočné“

Vodné: 38,14 € bez DPH, 45,76 € s DPH (Spotreba energie)

Stočné: 79,79 € bez DPH, 95,75 € s DPH (Služba)

fakturovaná čiastka: 141,51 €.

Účtovanie:

krycí list č. 10: MD DAL obnos (EUR)

502 321.1 141,51

Na účte 502 sa účtuje „Spotreba energie“, správne to má byť zaúčtované tak, že vodné sa účtuje na účet 502 „Spotreba energie“ a stočné sa účtuje na účet 518 „Ostatné služby“.

Správne to má byť zaúčtované:

	MD	DAL	suma (EUR):
	502	321.5	45,76
	518	321.5	95,75
fakturovaná čiastka:			141,51 €.

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 136/2017, 152/2017, 153/2017, 22/2016 (chýba účtovací prepis),

Faktúra č. 76/2016 - faktúra od VaTS na sumu 21,79 €, platobný poukaz č. 74 na úhradu faktúry od VaTS v čiastke 21,79 €, na zadnej strane platobného poukazu č. 74 je krycí list č. 74, na ktorom je účtovací predpis na účet MD 502 Energie (nesprávny účet, správne majú byť účty 502 a 518) a suma 7,15 €, (nesprávne, správne má byť suma spolu 21,79 delená medzi účet 502 vodné v EUR plus DPH a 518 stočné v EUR plus DPH),

Faktúra č. 74/2016 od BH, s.r.o. za dodávku tepla... na sumu 963,60 €, k nej pripojený krycí list č. 90 s účtovacím predpisom na účet 502 (energie – v poriadku), ale so sumou 867,65 € - to je suma, ktorá nepatrí k faktúre č. 74/2016, ale k nejakej inej faktúre. A na zadnej strane krycieho listu č. 90 je platobný poukaz č. 89 na sumu 867,65 €, teda na úhradu sumy, ktorá nepatrí faktúre č. 74/2016.

Aj prípad č. 76/2016, aj prípad č. 74/2016 sú hrubé nedbalosti účtovníčky.

Faktúra č. 52823, ext.č. 591700715 zo dňa 16.03.2017; od spoločnosti „Tatranská mliekareň a.s.“

Faktúra za: „školské mlieko“

fakturovaná čiastka: 12,80 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 52823:	MD	DAL	suma (EUR)
	321.8	112.8	12,80

Na účte 112 sa účtuje „Materiál na sklade“, potiaľ by to bolo v poriadku. Problém je, že účet 112 je na strane DAL, čo znamená, že je to výdaj zo skladu. Správne má byť účet 112 na strane MD, čo znamená príjem na sklad s protistranou 321.8 ako vznik záväzku.

Správne to má byť zaúčtované :

MD	DAL	suma (EUR):
112.8	321.8	12,80

Proforma faktúra č. 145/2017, ext.č. 5590026124 zo dňa 26.09.2017;

od spoločnosti „IVES Košice“, **účtovací predpis nie je**, pri nej priložená faktúra – daňový doklad č. 146/2017, ext. č.:5570026899 (viď nižšie), ktorá **má ďalšie poradové číslo. Obe faktúry – zálohová aj vyúčtovacia sú zaúčtované naraz** s jedným účtovným predpisom.

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

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č.: 23/2015, 46/2015, 79/2015, 79/2017, 156/2017, 11/2016, 37/2016, 70/2016, 96/2016 (zálohová faktúra, na ktorej je účtovací predpis ako na vyúčtovacej faktúre, ktorá ani nie je priložená),
Podobne nesprávne sú zaúčtované aj faktúry v roku 2015 a 2014

Faktúra č. 146/2017, ext. č. 5570026899 zo dňa 3.10.2017;

od spoločnosti „IVES Košice“

Faktúra za: „Služby STP APV podľa cenovej kalkulácie obdobia: od 01.10.2017 do 31.12.2017“

„Služby STP APV podľa cenovej kalkulácie obdobia: od 01.10.2018 do 30.09.2018“

fakturovaná čiastka: 155,35 €.

Účtovanie:

krycí list : 142	MD	DAL	čiastka (EUR)
	518	314.1	155,35 €

Na účte 518 sa účtuje „Ostatné služby“.

Účet je síce správny, ale na tomto účte sa má účtovať iba o nákladoch, týkajúcich sa roku 2017. Keďže v texte faktúry je aj časť obdobia roku 2018, tak o tomto náklade sa má v roku 2017 účtovať ako o náklade budúcich období.

		MD	DAL	Čiastka (EUR):
v roku 2017	92 dní	501	321.1	39,16
v roku 2018	273 dní	381	321.1	116,19
spolu:				155,35

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č.:

Faktúra č. 101/2016, ext. č. 2786557064 ; od spoločnosti „Slovak Telekom“

Faktúra za: „pravidelné poplatky“

fakturovaná čiastka: 23,77 EUR.

Účtovanie:

krycí list č. 100:	MD	DAL	suma (EUR)
	502	321.1	23,77

Na účte 502 sa účtuje „Spotreba energie“;

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

	MD	DAL	suma (EUR):
	518	321.1	23,77

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.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

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.

Faktúry účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy.

K faktúram prikladať krycie listy a platobné poukazy, ktoré budú mať údaje – zaučítované a uhrádzané sumy - totožné s údajmi – sumami - na faktúrach.

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 nešťátnych účelových fondov, alebo **sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce**, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

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

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

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

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

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

Zmluvy:

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

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

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

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

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

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

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

„Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy, podávajúci návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú **povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom** a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje **(to znamená, že musí byť zverejnené znenie celej zmluvy v PDF alebo inom vhodnom formáte).**

Pri zverejňovaní zmlúv musia byť zverejnené dátum uzavretia zmluvy a dátum zverejnenia zmluvy.

Zverejnené zmluvy:

por. č.:	č. zmluvy:	názov / popis zmluvy	dátum podpisu na zmluve/detaile zmluvy:	mala byť zverejnená najneskôr:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
1/	28/2017	zmluva o vykonaní prác na detských ihriskách v obj	19.10.2017		19.10.2017	
2/	8/MŠ/2017	zmluva o poskytovaní služby	2.6.2017		26.7.2017	
3/	8/2017	potraviny do školskej jedálne	2.6.2017		26.7.2017	
4/	5/2017	kúpna zmluva	1.2.2017		2.2.2017	
5/	5021/2017	Kúpna zmluva - Tatranská mliekareň a.s.	16.1.2017		1.2.2017	
6/	3/2017	Kúpna zmluva	9.1.2017		31.1.2017	
7/	2/2017	zmluva o dodávke tovaru	9.1.2017		31.1.2017	
8/	2016	Obchodné podmienky pre užívanie internetového port	22.6.2016		22.6.2016	
9/	1602007					
10/	2014	rámcová dohoda	19.12.2014	19.3.2015	20.4.2016	398
11/	2/2014	rámcová dohoda	19.12.2014	19.3.2015	20.4.2016	398
12/	5/2014	zmluva o dielo	24.7.2014	22.10.2014	27.10.2014	5
13/	5/2014	abonentná zmluva -CWS boco	1.10.2014		2.10.2014	
14/	2/2014	Zmluva 4/2014 o poskytovaní služieb	28.4.2014		6.5.2014	
15/	3/2014	zmluva o dielo	2.12.2013	2.3.2014	16.5.2014	75
16/	1/2014	Mediatel	11.3.2014		14.3.2014	
17/	1/2014	Zmluva o odbere a likvidácii biologicky rozložiteľných látok	1.1.2014		6.2.2014	

Problémy pri zverejňovaní zmlúv:

1/ Nepriložené skeny zmlúv – zmluvy sú nulitné – to sú prípady pod por. č.: 1/, 8/, 12/, 13/ a 16/.

V takomto prípade je nutné vyhotoviť zmluvu s aktuálnym dátumom, podpísať ju obomi zmluvnými stranami a zverejniť ju najneskôr do troch mesiacov od uzavretia zmluvy.

2/ Omeškanie zverejnenia – zmluvy sú nulitné – to sú prípady pod por. č.: 10/, 11/, 12/ a 15/
V takomto prípade je nutné vyhotoviť zmluvu s aktuálnym dátumom, podpísať ju obomi zmluvnými stranami a zverejniť ju najneskôr do troch mesiacov od uzavretia zmluvy.

3/ Nesprávna textácia platnosti a účinnosti zmluvy.

Nesprávny text: „Táto dohoda nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania obomi zmluvnými stranami“. To sú prípady pod por. č.: 2/, 6/ a 7/.

Správny text: „Táto dohoda nadobúda platnosť dňom podpisu obomi zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Nesprávny text: „Táto dohoda nadobúda účinnosť dňom jej podpísania obomi zmluvnými stranami“. To sú prípady pod por. č.: 3/, 4/ a 5/.

Správny text: „Táto dohoda nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

4/ Číslovanie zmlúv

Por. č. 5/: 5021/2017, por. č. 9/: 1602007

Číslovanie zmlúv má byť internými číslami vo vzostupnom aritmetickom poradí. 1/2017, 2/2017, 3/2017 ... Nie je správne, ak sú dve zmluvy s rovnakým aritmetickým číslom a líšia sa iba pridaným lomítkom a za ním "MŠ" - podstatné je číslo zmluvy, nie pridané textové znaky.

Zmluvy pod por. č. 16/ a 17/ majú identické čísla a to „1/2014“, to znamená, že dve rôzne zmluvy majú presne rovnaké číslo, čo je nesprávne.

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 zaplatenia 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 zrejмый dátum vyhotovenia objednávky a dátum jej zverejnenia.

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

Zverejnené objednávky

č. obj.	dátum vystavenia:	malo byť zverejnené:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
7/2017	28.4.2017	12.5.2017	4.4.2017	-38
15/2016	29.8.2016	12.9.2016	28.9.2016	16
13/2016	14.6.2016	28.6.2016	29.6.2016	1
10/2016	16.5.2016	30.5.2016	1.6.2016	2
9/2016	10.5.2016	25.5.2016	1.6.2016	7
8/2016	4.5.2016	18.5.2016	1.6.2016	14
7/2016	18.4.2016	2.5.2016	1.6.2016	30
6/2016	30.3.2016	13.4.2016	1.6.2016	49
111/2015	28.12.2015	11.1.2016	15.2.2016	35
110/2015	28.12.2015	11.1.2016	15.2.2016	35
112/2015	28.12.2015	11.1.2016	15.2.2016	35

109/2015	21.12.2015	4.1.2016	15.2.2016	42
108/2015	21.12.2015	4.1.2016	15.2.2016	42
107/2015	20.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
106/2015	19.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
102/2015	18.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
105/2015	17.12.2015	31.12.2015	15.2.2016	46
103/2015	18.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
101/2015	18.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
99/2015	18.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
100/2015	18.12.2015	1.1.2016	15.2.2016	45
98/2015	14.12.2015	28.12.2015	15.2.2016	49
89/2015	7.12.2015	21.12.2015	15.2.2016	56
91/2015	4.12.2015	18.12.2015	15.2.2016	59
86/2015	9.12.2015	23.12.2015	15.2.2016	54
87/2015	7.12.2015	21.12.2015	15.2.2016	56
97/2015	4.12.2015	18.12.2015	15.2.2016	59
83/2015	3.12.2015	17.12.2015	15.2.2016	60
88/2015	4.12.2015	18.12.2015	15.2.2016	59
96/2015	30.11.2015	14.12.2015	15.2.2016	63
94/2015	2.12.2015	16.12.2015	15.2.2016	61
93/2015	2.12.2015	16.12.2015	15.2.2016	61
82/2015	16.11.2015	30.11.2015	15.2.2016	77
80/2015	9.11.2015	23.11.2015	22.1.2016	60
81/2015	9.11.2015	23.11.2015	22.1.2016	60
79/2015	3.11.2015	17.11.2015	22.1.2016	66
78/2015	7.10.2015	21.10.2015	22.1.2016	93
104/2015	18.12.2014	2.1.2015	15.2.2016	409
30/2014	28.11.2014	12.12.2014	29.1.2015	48
32/2014	27.11.2014	11.12.2014	29.1.2015	49
31/2014	27.11.2014	11.12.2014	29.1.2015	49
34/2014	27.11.2014	11.12.2014	29.1.2015	49
37/2014	30.11.2014	12.12.2014	29.1.2015	48
55/2014	5.12.2014	19.12.2014	29.1.2015	41
1/11/14/528	28.11.2014	12.12.2014	29.1.2015	48
140544	15.12.2014	29.12.2014	29.1.2015	31
54/2014	5.12.2014	19.12.2014	28.1.2015	40
26/2014	5.12.2014	19.12.2014	28.1.2015	40
52/2014	3.12.2014	17.12.2014	28.1.2015	42
29/2014	9.12.2014	23.12.2014	28.1.2015	36
51/2014	28.11.2014	12.12.2014	28.1.2015	47
38/2014	8.12.2014	22.12.2014	28.1.2015	37

50/2014	10.12.2014	29.12.2014	28.1.2015	30
14/2014	12.12.2014	29.12.2014	28.1.2015	30
49/2014	14.12.2014	29.12.2014	28.1.2015	30
48/2014	9.12.2014	23.12.2014	28.1.2015	36
2/2014/528	15.12.2014	29.12.2014	28.1.2015	30
NS14121105	29.12.2014	13.1.2015	28.1.2015	15
47/2014	18.12.2014	7.1.2015	28.1.2015	21
27/2014	23.11.2014	5.12.2014	23.1.2015	49
44/2014	24.11.2014	8.12.2014	23.1.2015	46
25/2014	21.11.2014	5.12.2014	23.1.2015	49
18/2014	5.11.2014	19.11.2014	23.1.2015	65
20/2014	7.11.2014	21.11.2014	23.1.2015	63
22/2014	31.10.2014	14.11.2014	23.1.2015	70
36/2014	12.11.2014	26.11.2014	23.1.2015	58

Objednávka č. 7/2017 nemohla byť zverejnená (4.4.2017) skôr, než bola vystavená (28.4.2017).

Všetky ostatné objednávky boli zverejnené s oneskorením, ktoré omeškanie v počte dní je uvedené v poslednom stĺpci vpravo. Je to pomerne veľa prípadov čo do počtu a každý z nich vykazuje veľký počet dní omeškania zverejnenia.

Zverejnené faktúry

interné číslo faktúry:	dátum úhrady:	malo byť zverejnené:	dátum zverejnenia:	omeškanie zverejnenia: (počet dní)
206/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	17.1.2018	nie je možné vypočítať
205/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	11.1.2018	nie je možné vypočítať
204/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	11.1.2018	nie je možné vypočítať
184/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	7.12.2017	nie je možné vypočítať
183/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	4.12.2017	nie je možné vypočítať
182/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	4.12.2017	nie je možné vypočítať
181/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	4.12.2017	nie je možné vypočítať
180/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	4.12.2017	nie je možné vypočítať
179/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	4.12.2017	nie je možné vypočítať
175/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	14.11.2017	nie je možné vypočítať
169/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	13.11.2017	nie je možné vypočítať
166/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	10.11.2017	nie je možné vypočítať
164/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	7.11.2017	nie je možné vypočítať
163/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	7.11.2017	nie je možné vypočítať
162/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	7.11.2017	nie je možné vypočítať

161/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	7.11.2017	nie je možné vypočítať
159/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	31.10.2017	nie je možné vypočítať
158/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	31.10.2017	nie je možné vypočítať
160/2017	nevyplnené	nedá sa určiť	31.10.2017	nie je možné vypočítať
53/2017	21.6.2017	21.7.2017	7.8.2017	17
52/2017	20.6.2017	20.7.2017	7.8.2017	18
51/2017	20.6.2017	20.7.2017	7.8.2017	18
50/2017	20.6.2017	20.7.2017	7.8.2017	18

Dátum úhrady nemali ešte vyplnené faktúry (interné čísla faktúr): 156/2017, 155/2017, 154/2017, 153/2017, 152/2017, 11/2017, 150/2017, 149/2017, 148/2017, 147/2017, 146/2017, 143/2017, 141/2017, 142/2017, 135/2017, 139/2017, 131/2017, 130/2017, 132/2017, 133/2017, 137/2017,

Rok 2016: dátumy úhrad nemali vyplnené faktúry: (interné čísla faktúr): 192, 196, 187, 194, 191, 193, 180, 175, 181, 170,

Podobné nedostatky mali aj mnohé faktúry za rok 2015 a 2014

Je síce pravda, že v knihe dodávateľských faktúr sú dátumy úhrad faktúr uvedené, ale odporúčam vyplňať v zverejnených údajoch o faktúrach dátumy úhrad z toho dôvodu, že sú tu jednak predznačené prevádzkovateľom webovej stránky a po druhé preto, že ak si chce verejnnosť zistiť, či sú faktúry (údaje o faktúrach) zverejňované v lehotách podľa zákona, toto majú zistiť zo zverejňovaných údajov bez toho, aby museli kvôli tomu navštíviť materskú školu a hľadať tieto údaje v knihe dodávateľských faktúr.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Opätovne vyhotovíť zmluvy pod poradovými číslami 1/, 8/, 10/, 11/, 12/, 13, 15// a 16/, podpísať ich obomi zmluvnými stranami a zverejniť ich najneskôr do troch mesiacov odo dňa uzavretia zmluvy. (Zmluvy sú už uzatvorené nové na nový právny subjekt a to: Materská škola Kalinčiakova 1, 92001 Hlohovec).

Pokiaľ ide o platnosť a účinnosť zmlúv, je potrebné uvádzať text: „Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu obomi zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Zmluvy číslovať internými číslami vo vzostupnom aritmetickom poradí s lomítkom a za lomítkom rok, v ktorom bola podpísaná. Nepridávať do interného čísla zmluvy žiadne iné znaky a každá zmluva musí mať svoje vlastné interné číslo, ktorým sa odlišuje od iných zmlúv. Dve rôzne zmluvy nemôžu mať rovnaké interné číslo.

Objednávky zverejňovať najneskôr do desať pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky. Pri zverejňovaní údajov o objednávkach zverejňovať dátum vyhotovenia objednávky a dátum jej zverejnenia.

Faktúry zverejňovať do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Pri zverejňovaní údajov o faktúrach zverejňovať dátum úhrady faktúr a samozrejme dátum zverejnenia faktúry.

5/ Personálne doklady zamestnancov - vnútorný mzdový predpis

Námatkovo som kontroloval pracovné zaradenie 3 zamestnancov škôlky a konštatujem, že títo zamestnanci sú odmeňovaní v zmysle vnútorného mzdového predpisu zo dňa 02.01.2009 a jeho dodatkov, ktorý zohľadňuje zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, ako aj zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

6/ Inventarizácia, ochrana majetku

Inventarizácie sú vykonávané v zmysle Príkazného listu primátora mesta na vykonanie inventarizácie všetkého hmotného a nehmotného majetku a pohľadávok a záväzkov a jeho príloh . Inventúrne súpisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventúrny súpis“ Inventarizačné zápisy sú vyhotovované podľa predlohy „Inventarizačný zápis“ MŠ je napojená na mestskú políciu a takýmto spôsobom je chránený majetok MŠ a mesta.

7/ Nájomné zmluvy – prenájom školských priestorov

Škola nemá nájomné zmluvy o prenájme školských priestorov.

8/ Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

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

9/ Výsledky iných kontrol

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

- 1/ Správa o vykonaní odbornej prehliadky a odbornej skúšky elektrického zariadenia vykonaná v dňoch 20.10.2017
Revízny technik: Ivan Bršel
Rozsah skúšaného zariadenia: elektrická prípojka, elektromerová a podružná rozvodnica, svetelné, zásuvkové a motorové obvody
celkový posudok: „Elektrické zariadenia sú schopné bezpečnej prevádzky
- 2/ Správa o odbornej prehliadke plynového zariadenia podľa Vyhlášky MPSVaR č. 508/2009 Z. z. § 13 ods. 1
Prehliadka vykonaná dňa: 8.9.2017
Prehliadku vykonal: Peter Rábara
Označenie zariadenia: Domový plynovod podľa TPP 704 01. Spotrebiče podľa STN EN 203-1 + AC
Celkový posudok: Plynové zariadenie je schopné bezpečnej prevádzky

10/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v MŠ Hollého 3 bola vykonaná v mesiacoch máj 2014, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly“.

Príloha:

Návrh investícií do majetku MŠ Vinohradská 7 Hlohovec

- 1/ Výmena všetkých malých okien okien 156 ks
- 2/ fasáda budovy
- 3/ oprava strechy – pavilón č. 1, 2, spojovacia chodba a celá hospodárska budova
- 4/ maľovanie celého interiéru MŠ

Hlohovec 18.05.2018

Janka Števová
Riaditeľka MŠ Vinohradská 7