

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



Správa o výsledku kontroly č. 8/2024 **Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023** **v Materskej škole Bystrická 1, Pezinok**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 26.08.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Materská škola
Bystrická 1, 902 01 Pezinok
Mgr. Andrea Hájičková – riaditeľka Materskej školy

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 13.06.2024 – 26.08.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia Materskej školy Bystrická 1, Pezinok za vybrané časové obdobie v roku 2023. Cieľom kontroly je overiť vo vybranom období roka 2023 účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami.

Obsah materiálu:

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte
2. Kontrolované skutočnosti
3. Súhrn zistených skutočností a nedostatkov
4. Odporúčania a návrhy na riešenie zistených nedostatkov
5. Záver kontroly
6. Námietky a prijaté opatrenia kontrolovaného subjektu

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Materská škola Bystrická 1 (ďalej len „MŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia na základe zriaďovacej listiny, ktorú vydalo Mesto Pezinok po schválení uznesenia MZ č. 190/2013 zo dňa 12.11.2013 a Rozhodnutím MŠ SR o zaradení Materskej školy Bystrická 1 do siete škôl a školských zariadení v SR v zmysle § 39 ods. 10 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zriaďovacia listina ju kvalifikuje ako materskú školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.01.2014 v zmysle § 1 a 2 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona NR SR č. 245/ 2008 Z.z. Materská škola je výchovno-vzdelávacím zariadením. V právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má plnú zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku v meste Pezinok. Výchovno-vzdelávacia činnosť je zameraná na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa s výchovným jazykom slovenským. Súčasťou predškolskej výchovy je aj príprava dieťaťa na povinnú školskú dochádzku. Postupuje podľa Štátneho vzdelávacieho programu ISCED 0 a Školského vzdelávacieho programu Objavujeme svet okolo seba upraveného na podmienky MŠ. Materskú školu riadi a za jej činnosť zodpovedá riaditeľka Materskej školy Mgr. Andrea Hájičková. Riaditeľka MŠ vykonáva svoju právomoc v súlade s platným organizačným poriadkom a ďalšími normami.

Pre skvalitnenie a zvyšovanie účinnosti riadiacej práce a výchovno-vzdelávacieho procesu zriaďuje riaditeľka MŠ poradné orgány a komisie, ktorých činnosť sa riadi ich plánmi práce: Pedagogická rada školy, Gremiálna a operatívna porada riaditeľky MŠ, Metodické orgány, Inventarizačná, vyrad'ovacia a likvidačná komisia, Škodová komisia, Stravovacia komisia, Rada školy.

Za účelom zabezpečenia vysokej efektívnosti a odbornosti jednotlivých činností sa MŠ člení na Úsek riadenia MŠ, Hospodársko – správny úsek a Úsek školského stravovania.

Materská škola je šesťtriedna. Poskytuje celodennú výchovu a vzdelávanie deťom vo veku od 3 do 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou a poskytuje aj možnosť poldenného pobytu. Materská škola je umiestnená v účelovej budove, ktorá má tri pavilóny. Dva pavilóny sú učebňové a jeden hospodársky, v ktorom je kuchyňa, práčovňa, sklady, kotolňa, šatňa pre kuchárky, riaditeľňa a kancelária vedúcej školskej stravovne. Poschodový a jeden prízemný pavilón sú učebňové. V poschodovom pavilóne sú umiestnené štyri triedy s príslušnými priestormi – šatňa pre deti, kabinety, miestnosť pre upratovačky, hygienické zariadenia - WC spojené s umyvárňou, WC pre dospelých a kuchynky na prípravu jedla pre deti.

2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

A. **Kontrola pokladničných dokladov za obdobie apríl, máj a november roku 2023**

Za účelom zabezpečenia plynulosti práce pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva má Materská škola vypracovaný Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov.

Práce s pokladničnou agendou vykonáva pokladník na základe písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti.

Denný limit maximálneho zostatku pokladnice je stanovený vo výške 1 500 Eur.

Súhrn finančných pohybov počas kontrolovaného obdobia:

Apríl 2023 → Pokladničné doklady č. 46 - č. 62

Začiatkový stav k 1.4.2023.....	598,05 €
Príjmy	300,00 €
Výdaje	537,00 €
Konečný stav k 30.4.2023	361,05 €

Máj 2023 → Pokladničné doklady č. 63 – č. 81

Začiatkový stav k 1.5.2023.....	361,05 €
Príjmy	800,00 €
Výdaje	598,20 €
Konečný stav k 31.5.2023	562,85 €

November 2023 → Pokladničné doklady č. 180 – č. 190

Začiatkový stav k 1.11.2023.....	744,25 €
Príjmy	250,00 €
Výdaje	213,40 €
Konečný stav k 30.11.2023	780,85 €

Počas kontrolovaného obdobia príjmy v pokladni pozostávali z dotácie pokladne z bankového účtu MŠ. Výdaje boli rôzneho charakteru, najmä nákup hygienického a čistiaceho materiálu, úhrady poštových služieb, nákup spotrebného materiálu, zabezpečenie podujatí, úhrada lekárskeho potvrdení zamestnancov, a pod.

Na základe predložených pokladničných kníh bolo zistené dodržiavanie maximálneho limitu zostatku pokladnice, a to vo výške 1 500 €.

Podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve § 31 Účtovný záznam, cit.:*“ Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na prenos účtovného záznamu inej osobe podľa odseku 7.“* Pri kontrole bolo zistené nedodržanie uvedeného odseku zákona o účtovníctve. K výdavkovému alebo príjmovému pokladničnému dokladu musí byť priložený doklad preukazujúci tvrdenie pokladničného dokladu (napr. pri nákupe blok z pokladne, doklad o úhrade poštovného, potvrdenka o výbere peňazí z účtu, a pod.). Väčšina blokov z pokladní je tlačaná na termopapier, ktorý časom vybledne a údaje z blokov nie sú čitateľné. Aby bola dodržaná povinnosť zabezpečenia archivácie, odporúča sa priložené doklady skenovať na kancelársky papier a priložiť túto kópiu k pokladničnému dokladu, čím sa zabezpečí ich čitateľnosť na dlhú dobu. V pokladni Materskej školy boli v kontrolovanom období priložené k pokladničným dokladom vždy len origináli dokladov, bez ich kópií na papier. Niektoré doklady boli veľmi slabo čitateľné, alebo aj vôbec. Týmto konaním prišlo k porušeniu § 31 zákona o účtovníctve.

Počas kontroly sme overovali aj správny výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len ako „ZFK“) podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bolo zistené zlé vykonávanie ZFK v časti názvu pokladničnej operácie, ku ktorej sa výkon ZFK vzťahuje. Materská škola používa predtlačný kontrolný list s už vypísaným názvom finančnej operácie: dotácia pokladne. Tento druh pokladničnej operácie by sa mal vyskytovať iba pri finančných operáciách, ku ktorým sa vzťahuje, t.j. dotácia pokladne z bankového účtu. Nemal by byť použitý pri nákupe materiálu, platbe poštovného či iných výdavkových alebo príjmových operáciách. Uvedený nedostatok bol spozorovaný celkovo u 39 kontrolných listov z 47 kontrolovaných.

Podľa Vnútrošného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov, článok 9 Vlastný obeh účtovných dokladov, bod 8 Pokladničné doklady, písmeno f) *Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma formálnu správnosť pokladničných dokladov. Overí, či suma na pokladničnom doklade je preukázateľná a riadne zdokladovaná. Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov doplní pokladničný doklad predkontáciou, t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, a rozpočtovou klasifikáciou, t.j. označí ekonomickú a funkčnú klasifikáciu, kód zdroja.* Na pokladničných dokladoch, ktoré boli poskytnuté na výkon kontroly, sa nenachádzala predkontácia ani rozpočtové zatriedenie.

B. Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr za rok 2023

Dodávateľské faktúry

Kontrola boli podrobené všetky dodávateľské faktúry (ďalej len ako „DF“) zaevidované v kontrolovanom roku 2023 a k nim prislúchajúce platobné poukazy, celkovo v počte 219 faktúr. Obsahové plnenie faktúr malo rôzny charakter, zväčša platby partnerom za dodávku energií, vodného a stočného, telekomunikačných služieb, nákup všeobecného materiálu, prevádzkových prístrojov a nástrojov, rôznych pomôcok a potrieb pre vzdelávanie detí, všeobecné služby, náklady na opravu a udržiavanie vybavenia a priestorov, a pod.

Na faktúrach bol kontrolovaný ich obsah podľa náležitostí účtovného dokladu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ďalej náležitosti kontrolného listu, t.j. vykonanie ZFK podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti podľa zákona č. 357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite, a aj povinnosť zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zamestnanec je povinný uviesť v súlade s akou operáciou je vykonávaná finančná operácia. Zamestnanec pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uvedie vždy len jeden výrok, ostatné musí prečiarknuť.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie ZFK v tejto časti, uvádzame príklad:

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.o finančnej kontrole a audite

príjem / poskytnutie / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

Finančná operácia je — ~~nie je~~* v súlade

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok

b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami

d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy — objednávkami

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písm. a) až f)

Z uvedeného nie je možné povedať, v súlade s akou operáciou je finančná operácia vykonaná, nakoľko je zakrúžkované tvrdenie, ktoré je prečiarknuté a jeden výrok je neprečiarknutý. Takýto systém prevedenia ZFK nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a pôsobí zmaťočne.

Počas kontroly boli taktiež nájdené prípady, kedy kontrolovaný subjekt vykonal úhradu svojich finančných záväzkov voči dodávateľom po dátume splatnosti uvedeného na fakturačnom/daňovom doklade. Podrobnosti nižšie:

Doklad	Interné č. dokladu	Suma v €	Dátum splatnosti	Dátum úhrady
DF	5102200153	630,00	15.12.2023	01.12.2023
DF	5102200168	387,00	24.12.2022	12.01.2023
DF	5102200169	240,00	06.01.2023	12.01.2023
DF	5102200170	50,00	10.01.2023	12.01.2023
DF	5102200172	50,00	09.01.2023	12.01.2023
DF	5102200173	55,80	05.01.2023	12.01.2023
DF	5102300002	47,08	24.01.2023	29.01.2023
DF	5102300003	288,00	25.01.2023	29.01.2023
DF	5102300008	90,00	09.02.2023	13.02.2023
DF	5102300009	2,91	09.02.2023	13.02.2023
DF	5102300010	50,00	09.02.2023	13.02.2023
DF	5102300011	50,00	10.02.2023	13.02.2023
DF	5102300017	47,08	24.02.2023	26.02.2023
DF	5102300032	436,00	07.03.2023	27.03.2023
DF	5102300047	281,96	20.04.2023	27.04.2023
DF	5102300048	47,08	24.04.2023	27.04.2023
DF	5102300049	192,00	21.04.2023	27.04.2023
DF	5102300065	436,50	19.05.2023	22.05.2023
DF	5102300066	150,57	18.05.2023	22.05.2023
DF	5102300067	72,00	20.04.2023	26.05.2023
DF	5102300070	240,00	29.05.2023	04.06.2023
DF	5102300074	154,61	20.06.2023	25.06.2023
DF	5102300075	517,68	16.06.2023	23.06.2023
DF	5102300078	47,08	24.06.2023	25.06.2023
DF	5102300079	54,00	14.06.2023	22.06.2023
DF	5102300080	50,00	20.06.2023	25.06.2023
DF	5102300095	44,99	18.07.2023	05.08.2023
DF	5102300097	240,00	06.07.2023	05.08.2023
DF	5102300098	650,00	03.08.2023	05.08.2023
DF	5102300099	50,00	09.07.2023	05.08.2023
DF	5102300100	50,00	20.07.2023	15.08.2023
DF	5102300101	50,00	09.08.2023	15.08.2023
DF	5102300106	50,00	09.09.2023	10.09.2023
DF	5102300108	490,81	30.08.2023	10.09.2023
DF	5102300109	23,48	21.08.2023	10.09.2023
DF	5102300110	47,08	24.08.2023	10.09.2023
DF	5102300111	650,00	06.09.2023	10.09.2023
DF	5102300117	228,90	14.09.2023	22.09.2023
DF	5102300119	1 500,00	20.09.2023	22.09.2023
DF	5102300123	90,24	04.10.2023	06.10.2023
DF	5102300124	100,36	04.10.2023	06.10.2023
DF	5102300126	345,00	09.10.2023	13.10.2023
DF	5102300127	234,19	30.09.2023	13.10.2023
DF	5102300128	47,08	24.09.2023	06.10.2023
DF	5102300140	240,00	18.10.2023	24.10.2023
DF	5102300142	111,71	27.10.2023	01.11.2023
DF	5102300143	300,00	31.10.2023	01.11.2023

Doklad	Interné č. dokladu	Suma v €	Dátum splatnosti	Dátum úhrady
DF	5102300155	240,00	22.11.2023	27.11.2023
DF	5102300159	57,60	24.11.2023	27.11.2023
DF	5102300161	118,00	1.11.2023	27.11.2023
DF	5102300186	1 180,00	19.12.2023	20.12.2023
DF	5102300187	460,00	19.12.2023	20.12.2023
DF	5102300188	1 680,00	19.12.2023	20.12.2023

Po splatnosti bolo celkovo za rok 2023 uhradených 53 dodávateľských faktúr. Pri neskorej úhrade svojich záväzkov sa organizácia vystavila riziku nie len znášania finančných sankcií (uplatnenie zmluvných pokút, úrokov z omeškania a iné), ale tiež aj poškodeniu svojho dobrého mena.

Pri kontrole boli taktiež zistené formálne nedostatky na platobných poukazoch k dodávateľským faktúram. Číslo faktúry uvedené na platobnom poukaze nebolo zhodné s číslom faktúry priloženej k platobnému poukazu. Tento nedostatok sa vyskytol celkovo 12 krát pri platobných poukazoch č. PP20230045, PP20230047, PP20230171, PP20230227, PP202300231, PP20230270, PP20230323, PP20230376, PP20230564, PP20230633, PP20230647, PP20230650.

Ďalším nájdeným nedostatkom bolo skoršie zaplatenie faktúr z bankového účtu ako bol k nim vystavený platobný poukaz. Podľa Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov je postup pri obehu dodávateľských faktúr nasledovný:

- Dodávateľské faktúry zodpovedný zamestnanec zaeviduje do knihy dodávateľských faktúr. Každá faktúra bude obsahovať platobný poukaz.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky preskúma vecnú správnosť účtovných záznamov a potvrdí ju svojím podpisom na platobnom poukaze.
- Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma formálnu správnosť účtovných záznamov a potvrdí ju svojím podpisom na platobnom poukaze.
- Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných záznamov doplní na platobný poukaz predkontáciu a rozpočtovú klasifikáciu
- Dodávateľská faktúra je po týchto krokoch pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom.

V prípade, ak bola faktúra uhradená skorej ako bol ukončený proces obehu dodávateľskej faktúry, ako je spomenuté vyššie, prichádza k porušeniu vnútornej smernice. Toto porušenie bolo nájdené celkovo 22 krát za rok 2023.

V súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce. Údaje o faktúre za tovary, služby a práce je povinná osoba v súlade § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. V rámci kontroly bolo zistené nedodržiavanie termínu zverejňovania. Z celkového počtu 197 kontrolovaných dodávateľských faktúr bolo 135 z nich nesprávne zverejnené. Chyby boli nasledovného charakteru:

- 2 faktúry boli zverejnené po viac ako 30 dňoch od ich úrady, čím prišlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Jedná sa o DF č.5102300095 a DF č.5102300169
- V 4 prípadoch nebol na webovom sídle zverejnený dátum úhrady faktúry alebo sa uvedený dátum nezhodoval s informáciami o úhrade pri platnom poukaze. Stalo sa tak pri DF č.5102300016, 5102300087, 5102300109 a 5102300149.
- V ostatných prípadoch dátum zverejnenia predchádzal dátumu úhrady, čím prišlo k porušeniu povinnosti zverejniť faktúru po zaplatení podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Odberateľské faktúry

Ku kontrole bolo predložených 11 odberateľských faktúr (ďalej ako „OF“) vystavených počas roka 2023. Všetky boli fakturované za poskytovanie jedla podľa Zmluvy o poskytovaní stravy medzi Materskou školou ako dodávateľom a Spojenou školou Komenského 25 Pezinok ako odberateľom. Faktúry boli vystavené za dodanie jedla za mesiac január až júl a september až december roku 2023. Na faktúrach boli kontrolované formálne náležitosti a pri ich zverejňovaní dodržiavanie zákona o slobode informácií. Aj tu bolo zistené nedodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, kedy boli faktúry zverejňované skorej ako prebehla ich úhrada. Podrobnosti uvádzame nižšie:

Číslo Fa	Dátum úhrady	Dátum zverejnenia
5102300001	17.02.2023	13.02.2023
5102300002	15.03.2023	09.03.2023
5102300003	17.04.2023	08.04.2023
5102300004	26.05.2023	22.05.2023
5102300005	06.07.2023	25.06.2023
5102300006	03.08.2023	23.07.2023
5102300007	07.09.2023	15.08.2023
5102300008	20.10.2023	13.10.2023
5102300009	23.11.2023	14.11.2023
5102300010	18.12.2023	14.12.2023
5102300011	07.02.2024	30.01.2024

Vzhľadom na nesprávne zverejňovanie OF ale konštatujeme, že neboli nájdené iné nedostatky.

C. Kontrola zmlúv uzatvorených počas roka 2023

Počas roka 2023 kontrolovaný subjekt uzatvoril celkovo 8 zmlúv, ktoré boli aj poskytnuté ku kontrole. Jednalo sa o nasledovné:

Zmluva o dielo

Zhotoviteľ: Edusteps, Karpatská 754/8, 089 010 Svidník

Dátum podpisu: 27.03.2023

Dátum zverejnenia: 27.03.2023

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.9.2016

Poskytovateľ: Materská škola gen. Pekníka 2, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok

Dátum podpisu: 1.4.2023

Dátum zverejnenia: 13.4.2023

Dodatok č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017

Zhotoviteľ: Ing. Jana Tenczerová JTAGENTURA, Družstevná 38, 902 03 Pezinok

Dátum podpisu: 1.4.2023

Dátum zverejnenia: 19.4.2023

Pri kontrole tejto zmluvy absentoval podpis zhotoviteľa na dodatku, ktorý bol v papierovej forme predložený ku kontrole. Podpis na uzavretom dodatku je jedna z náležitostí, ktorá musí byť splnená aby bola zmluva v platnosti. Na dodatku, zverejnenom na webovom sídle, je ale vidno, že dodatok bol podpísaný obidvomi stranami. Tu prichádza k značnej nezhode zverejnenej verzii dodatku voči dodatku v papierovej forme. Text je ale v oboch prípadoch rovnaký, tým pádom môže konštatovať platnosť dodatku.

Dodatok č.3/2023 k Zmluve č. 11150035 o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve

Dodávateľ: Ing. Marius Pedersen, a.s., Opatovská 1735, Trenčín 911 01

Dátum podpisu: 25.01.2023

Dátum zverejnenia: nezverejnené

Príkazná zmluva

Príkazník: TZB SK s.r.o., SNP 42, 902 01 Pezinok

Dátum podpisu: 1.9.2023

Dátum zverejnenia: 10.9.2023

Zmluva o združenej dodávke elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku

Dodávateľ: Slovenské elektrárne – energetické služby, s.r.o.

Dátum podpisu: 11.10.2023

Dátum zverejnenia: 25.10.2023

Zmluva o združenej dodávke zemného plynu a prevzatí zodpovednosti za odchýlku

Dodávateľ: Energie2, a.s.

Dátum podpisu: 19.9.2023

Dátum zverejnenia: 3.11.2023

Zmluva č. PZ002000095553_002 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd

Dodávateľ: Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Prešovská 48, 826 46 Bratislava 29

Dátum podpisu: 28.11.2023

Dátum zverejnenia: 28.12.2023

Okrem chyby uvedenej pri Dodatku č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017 a nezverejneného Dodatku č.3/2023 k Zmluve č. 11150035 o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve, ktorý nebol zverejnený na webovom sídle www.egov.pezinok.sk, boli všetky ostatné zmluvy na webovom sídle www.egov.pezinok.sk zverejnené.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že ani jedna z vyššie spomínaných zmlúv, ktorá bola uzatvorená počas roka 2023, nebola zverejnená na webovom sídle centrálného registra zmlúv www.crz.egov.sk.

3. SÚHRN ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ A NEDOSTATKOV

- Porušenie § 31 zákona o účtovníctve pri vedení pokladne a to v situácii, kedy priložené doklady k pokladničným dokladom neboli riadne alebo vôbec čitateľné. Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu.
- Nesprávne vykonávanie ZFK v časti názvu pokladničnej operácie, ku ktorej sa výkon ZFK vzťahuje. Materská škola používa predtlačný kontrolný list s už vypísaným názvom finančnej operácie, ktorý sa nie vždy zhoduje s finančnou operáciou, ku ktorej je ZFK vykonávaná
- Na pokladničných dokladoch, ktoré boli poskytnuté na výkon kontroly, sa nenachádzala predkontácia ani rozpočtové zatriedenie, čím prišlo k porušeniu vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov
- Nesprávne prevedenie ZFK na platobných poukazoch vystavených k dodávateľským faktúram
- Neskoré uhrádzanie dodávateľských faktúr. Po splatnosti bolo celkovo za rok 2023 uhradených 53 dodávateľských faktúr. Pri neskorej úhrade svojich záväzkov sa organizácia vystavila riziku nie len znášania finančných sankcií (uplatnenie zmluvných pokút, úrokov z omeškania a iné), ale tiež aj poškodeniu svojho dobrého mena
- Zistené formálne nedostatky na platobných poukazoch k dodávateľským faktúram. Číslo faktúry uvedené na platobnom poukaze nebolo zhodné s číslom faktúry priloženej k platobnému poukazu
- Ďalším zisteným nedostatkom bolo skoršie zaplatenie dodávateľských faktúr z bankového účtu ako bol k nim vystavený platobný poukaz. V prípade, ak bola faktúra uhradená skorej ako bol ukončený proces obehu dodávateľskej faktúry, prichádza k porušeniu vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov. Toto porušenie bolo nájdené celkovo 22 krát za rok 2023.
- V rámci kontroly bolo zistené nedodržiavanie termínu zverejňovania dodávateľských faktúr. Z celkového počtu 197 kontrolovaných dodávateľských faktúr bolo 135 z nich nesprávne zverejnených
- Nedodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií pri zverejňovaní odberateľských faktúr, kedy boli faktúry zverejňované skorej ako prebehla ich úhrada od odberateľa. V súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií je kontrolovaný subjekt povinný zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

- Absencia podpisu zhotoviteľa na dodatku č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017, ktorý bol v papierovej forme predložený ku kontrole. Na dodatku, zverejnenom na webovom sídle, je ale vidno, že dodatok bol podpísaný obidvomi stranami. Uvedený dodatok nebol zverejnený na webovom sídle egov.pezinok.sk ani na crz.egov.sk.
- Kontrolou bolo taktiež zistené, že ani jedna zo zmlúv, ktorá bola uzatvorená počas roka 2023, nebola zverejnená na webovom sídle centrálného registra zmlúv www.crz.egov.sk.

Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:

Pokladničné doklady za kontrolované obdobie mesiacov apríl, máj a november roku 2023

DF č. 5102200153, 5102200168, 5102200169, 5102200170, 5102200172, 5102200173, 5102300002, 5102300003, 5102300008, 5102300009, 5102300010, 5102300011, 5102300017, 5102300032, 5102300047, 5102300048, 5102300049, 5102300065, 5102300066, 5102300067, 5102300070, 5102300074, 5102300075, 5102300078, 5102300079, 5102300080, 5102300095, 5102300097, 5102300098, 5102300099, 5102300100, 5102300101, 5102300106, 5102300108, 5102300109, 5102300110, 5102300111, 5102300117, 5102300119, 5102300123, 5102300124, 5102300126, 5102300127, 5102300128, 5102300140, 5102300142, 5102300143, 5102300155, 5102300159, 5102300161, 5102300186, 5102300187, 5102300188
5102300095, 5102300169, 5102300016, 5102300087, 5102300109 a 5102300149

Platobné poukazy k DF č. PP20230045, PP20230047, PP20230171, PP20230227, PP202300231, PP20230270, PP20230323, PP20230376, PP20230564, PP20230633, PP20230647, PP20230650

OF č. 5102300001, 5102300002, 5102300003, 5102300004, 5102300005, 5102300006, 5102300007, 5102300008, 5102300009, 5102300010, 5102300011

Všetky zmluvy uzatvorené počas roka 2023, celkovo v počte 8 zmlúv.

4. ODPORÚČANIA A NÁVRHY NA RIEŠENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

- A. Zabezpečiť dodržiavanie zákona o účtovníctve pri vedení pokladne. Odporúčame doklady priložené k pokladničným dokladom skenovať na kancelársky papier, aby boli informácie uschované a čitateľné na požadované obdobie ich archivácie.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- B. Zabezpečiť správny výkon ZFK pri všetkých finančných operáciách, ktoré sú vykonávané.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- C. Zabezpečiť uvádzanie predkontácie a rozpočtového zatriedenia na pokladničné doklady.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- D. Zabezpečiť včasné uhrádzanie záväzkov Materskej školy voči svojim dodávateľom tak, aby neprichádzalo k možnému riziku znášania finančných sankcií alebo poškodzovaní dobrého mena Materskej školy.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- E. Zabezpečiť lepšiu kontrolu formálnej stránky dodávateľských faktúr, platobných poukazov ako aj iných interných dokladov.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- F. Zabezpečiť aby bol vykonávaný celý proces obehu dodávateľských faktúr tak ako to ustanovuje Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a záväzky Materskej školy boli uhrádzané až po vystavení platobného poukazu a kontrole po formálnej či vecnej stránke.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok
- G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv či objednávok alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.
T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam:

T: do 20.08.2024

Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

T: do 20.08.2024

Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

T: do 20.08.2024

Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

5. ZÁVER KONTROLY

Pani riaditeľke MŠ Bystrická 1 Pezinok, Mgr. Andrei Hájičkovej, bol dňa 12.08.2024 doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 8/2024. Dňa 21.08.2024 prebehlo stretnutie s pani riaditeľkou v priestoroch materskej školy za účelom prerokovania návrhu správy. Pani riaditeľka predniesla svoje stanovisko k doručenému návrhu, vrátane námietok a prijatých opatrení, ktoré sú prílohou tejto správy.

Počas kontroly boli zistené nedostatky, ktoré boli prevažne formálneho charakteru. Ako najpodstatnejší a najväčší nedostatok bolo zistené nezverejňovanie dokumentov na centrálnom registri www.crz.egov.sk. S pani riaditeľkou sme si všetky tieto zistené nedostatky prediskutovali.

Pani riaditeľka Mgr. Andrea Hájičková vykonala v zmysle návrhu správy adekvátne opatrenia vo veci odstránenia zistených nedostatkov. Taktiež v súvislosti s príchodom novej účtovníčky počas roka 2024 došlo už v čase výkonu kontroly k odstráneniu niektorých nedostatkov.

V Pezinku, 26.08.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta:

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra:

So správou o výsledku kontroly č. 8/2024 zo dňa 26.08.2024 bola Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok, oboznámená dňa a svojím podpisom potvrdzuje prevzatie správy v 1 vyhotovení.

Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok:

Rozdeľovník: 1x primátor
1x riaditeľka MŠ
1x útvar HK

**6. NÁMIETKY A PRIJATÉ OPATRENIA KONTROLOVANÉHO
SUBJEKTU**

**Materská škola – Bystrická 1,
902 01 Pezinok**

**Mesto Pezinok
Radničné námestie 7
PEZINOK 902 14**

**Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra**

Vec: Námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam.

A Doklady priložené k pokladničným dokladom oskenované na kancelársky papier, aby boli informácie uschované a čitateľné na požadované obdobie....

- Realizujeme a archivujeme, každý mesiac, ale neboli sme upozornení účtovníčkou, že to máme prikladať spolu s originálom pri mesačnom odovzdávaní pokladničnej dokumentácie.
- Ihneď dávam k dispozícii hlavnému kontrolórovi Mesta Pezinok

G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.

- Odberateľské faktúry v zmysle zákona o slobode informácií nie je povinné zverejňovať. Odberateľské faktúry a napriek tomu boli zverejnené na web stránke Mesta Pezinok – po ich vystavení.

V Pezinku, 16.08.2024

Mgr. Andrea Hájičková

Riaditeľka MŠ

Materská škola – Bystrická 1, 902 01 Pezinok

**Mesto Pezinok
Radničné námestie 7
PEZINOK 902 14**

**Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra**

Vec: Predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

B. Zabezpečiť správny výkon ZFK pri všetkých finančných operáciách, ktoré sú vykonané.

- V roku 2024 je ZFK vykonaná v súlade so zákonom.

C. Zabezpečiť uvádzanie predkontácie a rozpočtového zatriedenia na pokladničné doklady.

- V roku 2024 sú pri pokladničných dokladoch dokladané aj výdavkové doklady, kde je uvádzaná predkontácia a rozpočtové zatriedenie.

V Pezinku, 16.08.2024

Mgr. Andrea Hájičková
Riaditeľka MŠ

Materská škola – Bystrická 1, 902 01 Pezinok

Mesto Pezinok
Radničné námestie 7
PEZINOK 902 14

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

Vec: Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

D. Zabezpečiť včasné uhrádzanie záväzkov Materskej školy voči svojim dodávateľom tak, aby neprichádzalo k možnému riziku znášanie finančných sankcií, alebo poškodení dobrého mena materskej školy.

- Dohliadnem na včasné uhrádzanie záväzkov.... do lehoty splatnosti

E. Zabezpečiť lepšiu kontrolu formálnej stránky platobných poukazov, ako aj iných interných dokladov

- Zabezpečené - ihneď

F. Zabezpečiť, aby bol vykonaný celý proces obehu dodávateľských faktúr, tak ako to ustanovuje Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a záväzky Materskej školy boli uhrádzané až po vystavení platobného poukazu a kontrole po formálnej, či vecnej stránke.

- Dohliadnem na celý proces – najprv vystaviť platobný pokaz a až potom bude zrealizovaná úhrada záväzku

G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.

- Po preskúmaní skutočností prišlo k zisteniu, že neboli včas zverejnené uvedené dokumenty z dôvodu - nepreklopené z CORY do CRZ

- Dohliadnem na včasné zverejnenie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov.

V Pezinku, 16.08.2024

Mgr. Andrea Hájičková

Riaditeľka MŠ