

# **Hlavná kontrolórka Mesta Sered'**

## **Správa o výsledku kontroly**

*V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení podávam MsZ na jeho zasadnutí správu z vykonanej kontroly.*

*Následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii MŠ Dionýza Štúra bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2011, ktorý bol schválený uznesením MsZ.*

*Kontrolný orgán: Mesto Sered'*

*Kontrolu vykonala: Mgr. Zuzana Horváthová, hlavná kontrolórka*

*Kontrolovaný subjekt: Rozpočtová organizácia Mesta Sered' – MŠ Dionýza Štúra, Sered'*

*Kontrolované obdobie: rok 2009, 2010,*

### **Následná finančná kontrola bola zameraná na:**

- *Kontrolu vybraných účtovných dokladov MŠ Dionýza Štúra v Seredi zameraná na formálnu a vecnú správnosť /dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu, účtovnej knihy ... v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve*
- *Kontrolu pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov:*

**Termín začatia kontroly:** 04.04.2011-10.05.2011

### **Predmet kontroly:**

*Zistenie objektívneho stavu dodržiavania VZPP, dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri hospodárení s verejnými prostriedkami.*

### **Platné právne predpisy:**

- *Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve*
- *zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite*
- *zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v platnom znení*

**Vykonanou kontrolou, ktorá bola vykonaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi bolo zistené nasledovné:**

### **I. Pokladňa, ceniny, hmotná zodpovednosť**

*V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnanca. Ku kontrole bola predložená jedna dohoda o hmotnej zodpovednosti p. Magdalény Ščevíkovej - pokladničky, ktorá bola prítomná v čase začatia kontroly pokladničnej hotovosti. Kontrola pokladne bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu.*

*Pokladničný denný limit finančných prostriedkov bol schválený štatutárom rozpočtovej organizácie na rok 2009 a 2010 vo výške 700.- €.*



## **II. Pokladničná kniha**

*Pokladničné doklady, boli kontrolované na pracovisku hlavnej kontrolórky.*

*Záznamy v pokladničnej knihe sú vedené chronologicky. V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené pokladničné knihy r. 2009, 2010.*

### **Kontrolné zistenie:**

*Konštatujem, že na základe vykonanej kontroly pokladničných kníh 2009, 2010 počas revidovaného obdobia neprišlo k prekročeniu denného pokladničného limitu. **Výška denného pokladničného limitu bola za celé revidované obdobie dosiahnutá v kontrolovanom subjekte 6 krát.***

***Odporúčam znížiť výšku pokladničného denného limitu, pretože nie je dôvod disponovať sumou 700.- € v hotovosti, čo preukázala kontrola pokladničných kníh ako i z dôvodov bezpečnosti a ochrany finančných prostriedkov.***

## **III. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady**

*V revidovanom období boli skontrolované všetky pokladničné doklady celkom 758. Za rok 2009 bolo skontrolovaných 393 pokladničných dokladov a za rok 2010 bolo skontrolovaných 365 pokladničných dokladov. V zmysle ods. 1 § 10 zákona o účtovníctve majú obsahovať:*

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie,*
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

### **Kontrolné zistenie:**

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že 8 cestovných príkazov v roku 2010, a 18 cestovných príkazov z roku 2009 **nebolo /v časti 8. Výdavkový – príjmový pokladničný doklad/ podpísané štatutárom kontrolovaného subjektu ale iba pokladníkom.** V zmysle pretláče ako aj platného obehu účtovných dokladov kontrolovaného subjektu, pokladník podpisuje cestovný príkaz na mieste kde je predtlačené – /dátum a podpis pokladníka/, podpis do časti - /schválil – dátum a podpis/ je určený pre riaditeľa organizácie resp. jeho zástupcu, ktorý schvaľuje účtovnú operáciu.*

### ***Predbežná finančná kontrola / ods. 3, 4 § 9 zákona č. 502/2001 Z. z./***

*Finančné operácie súvisiace s výdavkovými pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná predbežná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.*

## **IV. Inventarizácia v zmysle § 29 zák. č. 431/2002 Z.z.**

*Konštatujem, že vykonanou kontrolou **nebolo zistené porušenie vyššie citovaného ustanovenia.** Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu v roku 2009, 2010 4x v zmysle vyššie citovaného zákona.*



## **V. Dodávateľské faktúry:**

Účtovníctvo v revidovanom období bolo v kontrolovanom subjekte zabezpečované dodávateľským spôsobom na základe „Zmluvy o vedení účtovnej evidencie“, uzatvorenej medzi MŠ Dionýza Štúra a firm. TIKAS, s.r.o dňa 22.12.2008 na rok 2009 a 21.12.2009 na rok 2010.

Za revidované obdobie boli skontrolované všetky dodávateľské faktúry čo predstavuje celkom **843 faktúr z toho:**

441 dodávateľských faktúr za rok 2009 a za rok 2010 celkom 402 faktúr.

### **Kontrolné zistenie:**

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

1./

**Kontrolovaný subjekt neoznačuje došlé faktúry prezentačnou pečiatkou, čím prišlo k porušeniu čl. 4 ods. 2 Registratúrneho poriadku MŠ Dionýza Štúra.**

2./

Došlé faktúry sú zaznamenávané do knihy došlých faktúr – ručne, pričom účtovná firma, ktorá zodpovedná za vedenie účtovníctva vedie elektronickú knihu došlých faktúr. **Prideľovanie čísla jednotlivým faktúram kontrolovaným subjektom spôsobilo duplicitu v číslovaní faktúr, pretože prideľoval faktúram čísla podľa jednotlivých elokovaných pracovísk /každé elokované pracovisko začína číslovanie od č.1 /napr. 1/0/2010, 1/2/2010/. Duplicitné číslovanie faktúr spôsobilo aj duplicitné číslovanie platobných poukazov k jednotlivým faktúram.**

Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, elokované pracoviská nemajú právnou subjektivitu. Všetky účtovné doklady majú byť číslované a chronologicky zoradené teda v poradí ako prišli.

**V zmysle ods. 3 §12 zákona č. 431/2002 sa „Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte podrobne rozvádza na analytických účtoch“ t.z. že nie je možné analitiku vnášať do číslovania faktúr.**

Účtovná firma vedie pre kontrolovaný subjekt elektronickú knihu došlých faktúr v piatich číselných radách – to znamená, že má založených 5 elektronických kníh došlých faktúr, pretože jedine v takomto prípade môže to isté číslo faktúry prideľiť viackrát.

**Na záver k ods.2. Kontrolovaný subjekt nemá viesť knihu došlých faktúr tú vedie ten kto je zodpovedný za účtovníctvo, ale má faktúry riadne zapisovať do knihy došlej pošty v zmysle „Registratúrneho poriadku“.**

3./

Účtovné doklady /dodávateľské faktúry/ nie sú založené v poradí tak ako prišli. **Zo zákona treba všetky účtovné doklady archivovať, chronologicky zoradovať, kategorizovať a číslovať.**

Kontrolovaný subjekt faktúry **nezakladal v poradí a akom prišli /chronologicky/, ale podľa dátumu uskutočnenej platby.** Vykonanou kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že objednávky na základe ktorých boli faktúry vystavené, kontrolovaný subjekt **nečísluje, čo je v rozpore s § 10 zákona o účtovníctve.**

**Na základe vykonanej kontroly k bodu 3 konštatujem, že evidencia účtovných dokladov /dodávateľských faktúr je vedená neprehľadným spôsobom/, /faktúry nie sú označené prezentačnou pečiatkou, nie sú zakladané chronologicky v poradí tak ako prišli, duplicitné číslovanie/, čo značne časovo predĺžilo a sťažilo spätný výkon následnej finančnej kontroly. /Denník faktúr účtovnej firmy nekorešponduje so uloženými faktúrami/.**



## **VI. Faktúry uhradené po lehote splatnosti:**

**Platobný poukaz je podklad pre kontrolovaný subjekt na uhradenie faktúry od TIKOS s.r.o. Kontrolné zistenie:**

**Platobný poukaz:**

- neobsahuje dátum jeho vyhotovenia, účtovnou firmou
- nie je opatrený prezentačnou pečiatkou došlej pošty kontrolovaného subjektu
- je na ňom uvedený iba dátum samotného zaúčtovania faktúry /ktoré sa vykoná, až keď kontrolovaný subjekt účtovnej firme odovzdá doklad o tom že finančná operácia bola uskutočnená/.

Vykonanou kontrolou na základe predložených kníh dodávateľských faktúr účtovnou firmou bolo zistené, že v roku **2009** bolo uhradených po lehote splatnosti celkom **236** faktúr z toho 52 faktúr po lehote splatnosti viac ako jeden mesiac.

V roku **2010** bolo **po termíne splatnosti viac ako jeden mesiac** uhradených cca. **80 faktúr**. Celkom po termíne splatnosti bolo uhradených cca. 200 faktúr.

Vzhľadom na skutočnosť, že platobný poukaz neobsahuje dátum jeho vyhotovenia a následne prezentačnú pečiatku kontrolovaného subjektu /dátum kedy účtovná firma doručila kontrolovanému subjektu platobný poukaz/ nie je možné zistiť kto je zodpovedný za uhrádzanie faktúr po termíne splatnosti. K tejto skutočnosti podala vyjadrenie zodpovedná pracovníčka kontrolovaného subjektu: Účtovná firma porušuje bod III. Vyššie citovaných zmlúv. Pracovník spoločnosti, ktorá vedie účtovníctvo nezabezpečuje osobné návštevy v priestoroch objednávateľa 1 x. týždenne. Pracovník účtovnej firmy navštevuje priestory objednávateľa 2 x. mesačne a aj to musíme telefonicky niekoľkokrát urgovať.

**Údaj „Termín splatnosti“ je podstatnou náležitosťou každej faktúry. Termín splatnosti, znamená, že dodávateľ prác, služieb bude mať v uvedený termín uhradené finančné prostriedky na /úcte uvedenom na faktúre resp. v hotovosti/ za svoje dodané služby resp. práce.**

**Upozorňujem na skutočnosť, že uhrádzanie faktúr po termíne nemusí zostať tak ako doteraz, bez penalizácie dodávateľa.**

## **VII. Pracovné náplne zamestnancov kontrolovaného subjektu:**

Vykonanou kontrolou pracovných náplní bolo zistené:

### **Kontrolné zistenie:**

V jednom prípade pracovná náplň nezodpovedala skutočnosti.

Zamestnanec mal v pracovnej náplni to, čo robil v minulosti – zabezpečuje komplexne podvojnú účtovníctvo .....

Podpísaním „Zmluvy o vedení účtovnej evidencie so súkromnou účtovnou spoločnosťou, zamestnanec nevykonáva kompletnú agendu. Zabezpečuje podklady pre účtovnú firmu.

**Konštatovaný nedostatok bol odstránený v čase výkonu kontroly ihneď po jeho zistení.**

**Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení odporúčam kontrolovanému subjektu:**

- zaviesť prehľadný systém pri prijímaní všetkých účtovných dokladov a dokladov s nimi úzko súvisiacich /platobné poukazy/
- vyznačovať vykonanie predbežnej finančnej kontroly na platobných poukazoch a ihneď priamo na origináloch faktúr,



- *prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí dodržanie ustanovení „Zmluvy o vedení účtovnej evidencie*

*Zástupcovia kontrolovaného subjektu boli v potrebnom rozsahu oboznámení so Správou o výsledku kontroly dňa 09.5.2011. K správe o výsledku kontroly, kontrolovaný subjekt nemal žiadne námietky, ktoré by menili rozsah a obsah kontroly, preto výsledok kontroly zostáva nezmenený.*

***Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku hlavná kontrolórka uložila riaditeľke MŠ Dionýza Štúra:***

*a/ prijat' konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich hlavnej kontrolórke mesta.*

*T: 17.05.2011*

***Opatrenia prijaté riaditeľkou MŠ Dionýza Štúra, tvoria prílohu č.1 tejto Správy o kontrole***

*b/ predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin hlavnej kontrolórke mesta*

*T: 30.06.2011*

***Splnenie opatrení bude predmetom kontroly hlavnej kontrolórky v II. polroku 2011, v zmysle Plánu činnosti na II. polrok 2012.***

*V Seredi dňa: 10.05.2011*

*Mgr. Zuzana Horváthová  
Hlavná kontrolórka*



## **Materská škola ul. D. Štúra č. 2116/36 , 926 01 Sereď**

Titl.  
Mestský úrad  
Hlavný kontrolór  
Mgr. Zuzana Horváthová  
Sereď

Naša značka: 657/2011      Vybavuje : Túrociová      V Sereďi, dňa : 11.05.2011

tel. kontakt: 031 789 4923, e- mail : [ms.dstura@azet.sk](mailto:ms.dstura@azet.sk)

### **Vec : Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov pri výkone kontroly.**

Na základe vykonanej kontroly, v zmysle záverečného prejednaní Správy o kontrole prijímaní nasledovné opatrenia, ktoré zabránia v budúcnosti opakovaniu sa zistených nedostatkov uvedených v Správe o výsledku finančnej kontroly v MŠ zo dňa 09.05.2011:

- Dodržiavať ustanovenie čl. 4 ods. 2 Registratúrneho poriadku:  
zaviesť prehľadný systém pri prijímaní všetkých účtovných dokladov a dokladov s nimi úzko súvisiacich /platobné poukazy/,

T: ihneď  
Z: Magdaléna Ščevíková

- vyznačovať vykonanie predbežnej finančnej kontroly na platobných poukazoch a nie priamo na origináloch faktúr,

T: ihneď  
Z: Magdaléna Ščevíková  
Anna Túrociová

- upozorniť účtovnú firmu na nedodržiavanie „Zmluvy o vedení účtovnej evidencie“.

T: ihneď  
Z: Anna Túrociová

S pozdravom

Anna Túrociová  
riaditeľka MŠ

