

## **Správa o opatreniach na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou**

Na základe zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 879/3-HKM/2010/88 Vám podávam nasledovnú správu o prijatých opatreniach na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou:

- 1) Zistenia týkajúce sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly berieme na vedomie s tým, že v ďalšom období budeme pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly postupovať dôsledne podľa ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. Dovoľujem si však podotknúť, že podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou (pričom podpis zamestnankyne sa na dokladoch nachádzal, chýbalo jej meno a priezvisko). V budúcom období budeme postupovať podľa pripomienok hlavného kontrolóra a do účtovných dokladov doplníme meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonáva predbežnú finančnú kontrolu.
- 2) Na príjmových pokladničných dokladoch budeme vypisovať ich poradové číslo a dátum prijatia príslušnej finančnej čiastky.
- 3) K výdaju na čiastku 275,- Sk zo dňa 10.12.2008 prikladáme v prílohe čestné prehlásenie o tom, na čo bol výdaj použitý. Účtovný doklad sa po odovzdaní riaditeľkou MŠ pani Gažkovej zrejme stratil. Zaúčtovaná čiastka vo výške 275,-Sk od firmy Fitter bola vynaložená na nákup elektroinštalačného materiálu, ktorý zakúpil p. Múdry zo Strediska služieb školy.
- 4) K nedostatkom v účtovných dokladoch (str. 3 až 9 Správy o výsledku NFK) prikladáme naše vyjadrenie, ktoré obsahuje potrebné zdôvodnenia vykonaných úhrad.
- 5) V budúcom období budeme na každú finančnú operáciu vyhotovovať účtovné doklady tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 a 10 zákona o účtovníctve. Podotýkam, že v niektorých prípadoch nie je možné žiadať od dodávateľa, aby vo faktúre presne uviedol, kam bude dodávaný materiál umiestnený (do ktorej triedy), napr. pri nábytku, ktorého umiestnenie sa môže počas prevádzky MŠ meniť.
- 6) Od dodávateľa materiálu /piesok/ budeme žiadať vypracovať dodatok k faktúre č.2009/038 od firmy Roman Beninghaus - R.BTRANZ Horné Trhovište, nakoľko suma 687 euro zahŕňala dodané množstvo materiálu - piesku, ktorý bol vo faktúre účtovaný nesprávne ako dovoz piesku a nie jeho množstvo. Uvedené pochybenie bude odstránené.
- 7) Prieskum trhu vykonávame v súlade s vnútornou smernicou o verejnom obstarávaní zo dňa 1.7.2008. Pri kontrole neboli materiály vyžiadané hlavným kontrolórom k nahliadnutiu. Hlavný kontrolór si nevyžiadal ani smernicu, v ktorej sa uvádza postup MŠ pri verejnom obstarávaní a prieskume trhu. / Podľa našej smernice sa prieskumom trhu rozumie telefonické zisťovanie, rôzne letáky, cenníky, ponukové listy, katalógy, ponuky na internete/. Prieskum trhu bude aj naďalej riadne vykonávaný v zmysle našej internej smernice.

- 8) So zistenými nedostatkami a opatreniami na zabezpečenie nápravy boli oboznámení zodpovední zamestnanci s upozornením, aby sa zistené nedostatky v budúcnosti nevyskytovali.
- 9) Zistené pochybenia sa týkali účtovných dokladov, ktoré spracovávali a viedli p.Kováčová, p.Gažková, ktoré neboli zamestnankyňami našej MŠ, takže nie je možné voči nim uplatniť opatrenia podľa osobitného predpisu (Zákonníka práce).

PaedDr. Jana Ješková

Prílohy

Vyjadrenie k zisteniam hlavného kontrolóra  
Čestné prehlásenie