

K správe hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 879/3/HKM/2010/88 zo dňa 25.6.2010 a k jeho zisteniam dávame nasledovné vyjadrenie:

K časti II. Pokladničné operácie:

Podľa správy hlavného kontrolóra pri kontrole v uvedenej oblasti bolo zistené, že na doklade o vykonaní predbežnej finančnej kontroly nie je uvedené meno a priezvisko zodpovednej osoby a v roku 2008 v mnohých prípadoch nebol uvedený dátum vykonania tejto kontroly. Uvedenú kontrolu vykonáva pani Marcinková.

Uvedené zistenia 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.

K zisteniam týkajúcim sa pokladničných dokladov uvádzam nasledovné:

- 1) Všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady (ako aj ostatné účtovné doklady) budú v budúcnosti riadne označované poradovým číslom, dátumom a ostatnými zákonnými náležitosťami.
- 2) 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 škole.
- 3, 4) Školné za mesiac apríl 2009 bolo odvedené v plnej výške na účet vedený v ČSOB, a.s. Na uvedený príjem školného bol dňa 15.4.2009 vystavený tiež príjmový pokladničný doklad, nedopatrením však výdavkový pokladničný doklad týkajúci sa odvodu školného na účet bol vystavený až 4.5.2009. V budúcom období budeme venovať náležitú pozornosť tomu, aby bol dodržiavaný časový súlad účtovania jednotlivých účtovných prípadov v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 5, 6, 7) Uvedené body správy o výsledku následnej finančnej kontroly sa týkajú výdavkových pokladničných dokladov za úhradu dopravy detí do sauny. K uvedenému uvádzam, že naša MŠ dohodla cenu za autobusovú prepravu detí do sauny (20 eur za 1 cestu), ktorá je najlacnejšia zo všetkých materských škôl v Hlohovci (ktoré platia 30 eur za 1 cestu). Výdavkové pokladničné doklady sa týkali uskutočnených ciest, pričom na základe vykonanej kontroly sme prijali opatrenie, podľa ktorého bude na účtovnom doklade uvedený tiež dátum, kedy bola preprava uskutočnená a od prepravcu budú vyžadované tiež prepravné listy (záznam o prevádzke vozidla).

K časti III. Účtovné doklady - faktúry:

1 až 7) V uvedených bodoch bolo vytknuté, že v niektorých prípadoch nebola k faktúre pripojená objednávka, v ďalších prípadoch nie je na objednávke uvedené por. číslo, príp. dátum. K týmto zisteniam uvádzam, že v prípadoch, v ktorých nebola objednávka pripojená k faktúre, boli práce objednané ústne, prípadne elektronickou poštou.

V uvedených bodoch sa ďalej uvádza, že z faktúr nie je zrejmé, v ktorých dňoch boli práce vykonané a na fa č. 2/2009 a 3/2009 chýba popis vykonaných prác, tiež sa uvádza, že na práce nebol vykonaný primeraný prieskum trhu. K týmto zisteniam uvádzam, že práce na opravách striech boli realizované podľa havarijných situácií a potrieb MŠ, faktúry boli uhrádzané po vzájomnej dohode s dodávateľom podľa finančných možností MŠ. Na každej zaúčtovanej faktúre je uvedené, na ktorej MŠ boli práce vykonané. Dodávateľov prác na opravu strechy sme vyberali na základe najvýhodnejších dodacích podmienok: najnižšia cena, úhrada podľa finančných možností MŠ, bezplatný servis, najrýchlejšia doba uskutočnenia opráv. K výmere opravených striech a fakturovaným prácam uvádzam, že havarijný stav niektorých striech si vyžadoval použiť niekoľko vrstiev materiálu, čo sa premietlo do celkovej fakturovanej plochy. Nesúhlasíme preto s tým, že finančné prostriedky na opravu striech neboli efektívne a hospodárne vynaložené. Pokiaľ ide o popis vykonaných prác, v budúcnosti budeme venovať náležitú pozornosť tomu, aby vystavené faktúry a ich prílohy obsahovali potrebné náležitosti (presný popis vykonaných prác s dátumom ich vykonania). Dovoľujem si však podotknúť, že podľa správy hlavného kontrolóra došlo tiež k porušeniu ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, napr. § 9 ods. 2. Pri obstarávaní dodávateľa prác na opravu striech sme postupovali podľa § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., teda tak, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. K porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. z našej strany teda nedošlo (nie je nám známe, akým spôsobom sme mali poručiť § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., ktorý sa na náš prípad vôbec nevzťahuje).

K ďalším kontrolným zisteniam roku 2008:

- 1) Firma STAVREXIM s.r.o, Sasinkovo vykonávala murárske a maliarske práce v MŠ Frašťacká, čo je evidentné aj z účtovného dokladu - č.organizácie 039.Faktúra bola vystavená po vykonaní a prevzatí prác. Objednávku sme doplnili o chýbajúce údaje.
- 2) Firma Hložka Roman Pastuchov fakturovala uvedené práce bezprostredne po ich vykonaní a prevzatí prác. Objednávku sme doplnili o chýbajúce údaje.
- 3) Firma Mário Hargaš vystavila fa až po vykonaní a prevzatí murárskych a obkladačských prác v MŠ Frašťacká.
- 4) Vid' bod 3.
- 5) Firma Rajnoha Ľubomír Horné Otrokovce vystavila fa tiež bezprostredne po vykonaní dohodnutej práce. Objednávka bola doplnená o chýbajúce údaje. - Vykonané práce v uvedených firmách sú fakturované podľa dohodnutého druhu a rozsahu práce , nie podľa časového horizontu, v ktorom práce vykonávajú.

V budúcom období budeme dbať na to, aby objednávky obsahovali tiež poradové číslo a dátum ich vystavenia a aby faktúry vystavené dodávateľmi obsahovali potrebné náležitosti.

Ku kontrolným zisteniam roku 2009:

- 1) Na vystavených objednávkach budú doplnené chýbajúce údaje.

- 2) Fi Ing. Ivan Kostelný - KOSTE priviezla detské lehátka a na faktúre uviedla prepravu vonkajšieho zariadenia, ktorú bežne zabezpečuje pre MŠ. Po dohode s dodávateľom lehátok nám tento zabezpečil ich dopravu za uvedenú cenu.
- 3) Od dodávateľa materiálu /piesok/ žiadame v súčasnosti vypracovať dodatok k faktúre č.2009/038 od firmy Roman Beninghaus - R.BTRANZ Horné Trhovište, nakoľko suma 687 euro zahŕňa dodanie materiálu - piesku, ktorý bol vo faktúre účtovaný nesprávne ako dovoz a nie množstvo.
- 4, 5, 6) Fi Juraj Vančo a Fi Milan Kováč Šulekovo rekonštruovali kúpeľne v MŠ Fraštická a Šulekovo, prevádzkali murárske a obkladačské práce. Z účtovných dokladov je zrejmé, že práce boli prevádzané na danej MŠ / podľa čísla organizácie/, podľa dohodnutého druhu práce v potrebnom časovom horizonte.
- 7, 8) K drobným nákupom realizovaným v hotovosti sa objednávky nevypisujú, tieto sa vykonávajú ústne, príp. telefonicky. Uvedený materiál bol použitý v MŠ Fraštická.

Ku kontrolným zisteniam roku 2010:

- 1) Fi Juraj Vančo Stavené práce Hlohovec vystavila faktúru bezprostredne po vykonaní a prevzatí prác. V budúcnosti budeme dbať na to, aby doklady dodávateľa (faktúry a príjmové pokladničné doklady obsahovali potrebné náležitosti).
- 2) VPD č. 7027 a 7028 zo dňa 26.2.2010 sa týkajú úhrady dopravy detí do sauny. Na základe vykonanej kontroly sme prijali opatrenie, podľa ktorého bude na účtovnom doklade uvedený tiež dátum, kedy bola preprava uskutočnená a od prepravcu budú vyžadované tiež prepravné listy (záznam o prevádzke vozidla).
- 3) Fi Masaryk Jozef Posádka 673 Dvorníky nám realizovala demontáž a montáž kúrenia pre plynový kotol. Objednávku doplníme o chýbajúce údaje, fa bola vystavená po vykonaní a odovzdaní prác zástupkyňi MŠ. Záručný list na plynový kotol po overení funkčnosti kotla dala zástupkyňa potvrdiť predajcovi. Kotol bol montovaný do MŠ počas vianočných sviatkov z dôvodu nenarušenia prevádzky v MŠ za prítomnosti zástupkyne MŠ. Po ukončení prác bola prevedená aj odborná skúška. V údajoch o výrobku bol nesprávne uvedený dátum jeho montáže a uvedenia do prevádzky omylom.
- 4) Fi Milan Ješko - na účtovných dokladoch je jasné z čísla organizácie, na ktorej MŠ bol materiál použitý. Materiál bol fakturovaný podľa aktuálnych cien trhu. V zázname sa nesprávne uvádza, že fyzicky nie sú prítomné 4 ks WC v MŠ Šulekovo. Napriek upozorneniam zástupkyne tejto MŠ, že WC sa nachádzajú v sklade, ich kontrolu hlavný kontrolór odmietol fyzicky vykonať. Prieskum trhu bol vykonávaný a dodávateľ poskytol najvýhodnejšie podmienky (ceny sa pohybovali tiež v závislosti od poskytovaných akcií u veľkoochodníkov). Objednávky boli zadávané ústne.

Záverom si dovoľujem poukázať na to, že nemôžeme súhlasiť so závermi hlavného kontrolóra, že hospodárenie MŠ bolo neefektívne, nehospodárne a netransparentné. Naopak, MŠ v rokoch 2007-2010 ušetrila zriaďovateľovi značné finančné prostriedky tým, že zamestnanci MŠ spolu so svojimi rodinnými príslušníkmi previedli v MŠ počas svojho voľného času množstvo prác na zvýšenie úrovne našej materskej školy, ako napr.:

- odstránenie 30-ročných starých obkladov z PVC na stenách celého interiéru MŠ, za ktorými bol hmyz a plesne, následné brúsenie stien na vyrovnanie povrchu a ich stierkovanie, vymaľovanie celého interiéru MŠ. Cena prác sa dá vyčísliť sumou minimálne 12.000 eur. Maliarske práce sme si samé vykonali aj v celom interiéru MŠ Šulekovo za približne rovnakú hodnotu.

- obnova náterov skriniek v šatni pre 80 detí v MŠ Frašťacká a 60 detí v MŠ Šulekovo, nátery detských stoličiek v tom istom počte, nátery záhradného zariadenia na školských dvoroch oboch MŠ, nátery oplatenia školského dvora v MŠ Frašťacká – na uvedenom sa podieľali všetci zamestnanci MŠ.
- zriadenie spálne v triede MŠ Frašťacká - práce realizovali : manžel upratovačky MŠ ktorý mal odborný dozor nad prácami, syn a manžel riaditeľky MŠ - dovoz dreva do MŠ, opracovanie dreva a montáž.
- oprava a servis počítačov a audiovizuálnej techniky, drobné údržby a opravy na zariadení MŠ, dovoz materiálu /nie u neho zakúpeného/ na rôzne účely pre MŠ, zabezpečovanie ozvučenia a vizuálnej techniky počas spoločensko-kultúrnych akcií poriadanych MŠ pre rodičov a verejnosť - manžel riaditeľky MŠ.
- nákupy hračiek, učebných pomôcok, výtvarného materiálu, čistiacich prostriedkov a iných potrieb vlastnými autami bez náhrady výdavkov na dopravu – vykonávajú riaditeľka a zástupkyne MŠ v čase svojho pracovného voľna.
- dozor pri vykonávaní akýchkoľvek prác mimo prevádzky MŠ zabezpečujú bez nároku na mzdu striedavo všetci zamestnanci MŠ v čase svojho pracovného voľna.

PaedDr. Jana Ješková