



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach

dňa 30. augusta 2022

K bodu:

Správa o výsledkoch kontrol

PREDKLADÁ:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
NA ZÁKLADE:	Uznesenia MsZ
PREROKOVANÉ:	na porade primátora, na MsR
SPRACOVALA:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
NAPÍSAVA:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
PRIZVAŤ:	-
NÁVRH NA UZNESENIE:	(v prílohe)

Michalovce, august 2022

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na druhý polrok 2022 a v zmysle Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Michalovciach Správu o kontrolnej činnosti za obdobie máj - júl 2022. Na útvare hlavnej kontrolórky bolo ukončených päť kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom. Povinné osoby boli so správami a závermi kontroly oboznámené. Zároveň bol stanovený termín na predloženie námietok zo strany preverovaných k zisteným skutočnostiam.

Primátorovi mesta boli správy z kontrol predložené po prerokovaní s kontrolovaným subjektom.

V uvedenom období boli zrealizované kontroly:

Príjmy a výdavky materských škôl

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Za kontrolovaný subjekt : Mestský úrad – odbor školstva a športu
 Ing. Alexander Šoth, ved. odboru
Začiatok kontroly : 5.5.2022
Preverované obdobie : rok 2021

Hospodárenie v ZŠ, J. Švermu 6, Michalovce

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Za kontrolovaný subjekt : Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ
 Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ, J. Švermu 6
Začiatok kontroly : 6.6.2022
Preverované obdobie : rok 2021

Hospodárenie v ZŠ, Okružná 17, Michalovce

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Za kontrolovaný subjekt : Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ
 Mgr. Martin Petrovič, pov. riaditeľ ZŠ, Okružná 16
Začiatok kontroly : 6.6.2022
Preverované obdobie : rok 2021

Hospodárenie v ZŠ Pavla Horova

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Za kontrolovaný subjekt : Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ
 Mgr. Slavko Pavolko, riaditeľ ZŠ
Začiatok kontroly : 6.6.2022
Preverované obdobie : rok 2021

Kontrola bežných príjmov MsP – blokové pokuty, ich evidencia a zúčtovanie

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Za kontrolovaný subjekt : Mestská polícia
JUDr. Dušan Šanta, náčelník MsP
Začiatok kontroly : 1.7.2022
Preverované obdobie : rok 2021

Závery jednotlivých kontrol:

Správa HK č. 6/2022

Príjmy a výdavky materských škôl

Cieľ kontroly : Príjmy MŠ a ŠJ pri MŠ a výdavky MŠ a ŠJ pri MŠ

1/ Na základe výsledkov o plnení rozpočtu bežných príjmov k 31.12.2021 uvedených v Záverečnom účte Mesta Michalovce tvoria

bežné príjmy MŠ:

- administratívne poplatky
- bežné transfery od zriaďovateľa, ŠR + projekt
- príjem od obcí

bežné príjmy ŠJ pri MŠ:

- administratívne poplatky
- príjmy za potraviny
- bežné transfery od zriaďovateľa, ŠR + projekt

Kontrolou bol zistený rozdiel – skutočný príjem za potraviny medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou u ŠJ pri MŠ Leningradská:

ŠJ pri MŠ	Príjmy potraviny - ZÚ		Príjmy potraviny – účt. evidencia		Rozdiel
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	
Leningradská	22 384	19 155	22 384	19 106	+49

2/ Na základe výsledkov o plnení rozpočtu bežných výdavkov k 31.12.2021 uvedených v Záverečnom účte Mesta Michalovce tvoria

bežné výdavky MŠ:

- mzdy a poistné
- tovary a služby

bežné výdavky ŠJ pri MŠ:

- mzdy a poistné
- tovary a služby
- potraviny ŠJ

Kontrolou boli zistené rozdiely – výška stanoveného rozpočtu za mzdy a poistné a za tovary a služby medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou u týchto MŠ:

MŠ	Mzdy a poistné - ZÚ	Mzdy a poistné – účt. evidencia
----	---------------------	---------------------------------

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
Komenského	306 100	283 535	304 750	283 535

MŠ	Tovary a služby - ZÚ		Tovary a služby – účt. evidencia	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
Komenského	45 308	43 367	46 658	43 367
Okružná	38 915	39 006	38 926	39 006
Leningradská	46 160	44 347	46 159	44 347

3/ Kontrolou boli zistené rozdiely – čerpanie skutočných bežných výdavkov za tovary a služby medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou u týchto ŠJ pri MŠ:

ŠJ pri MŠ	Tovary a služby - ZÚ		Tovary a služby – účt. evidencia	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
Fr. Kráľa	5 200	3 854	5 200	3 821
Švermu	6 700	3 823	6 700	3 856

4/ Na základe predložených zostáv „Obraty potravín za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021“ boli zistené rozdiely medzi skutočným výdajom potravín do stravy pri týchto ŠJ MŠ:

Názov ŠJ	Obrat -r.2021	Potraviny - účtov. evidencia		Spolu v účt. evidencii	Rozdiel hmot.núdzza
	výdaj spolu za ŠJ	KZ 72f	KZ 111		
Školská	25 936,99	21 673,49	4 092,70	25 766,19	- 170,80
Komenského	20 539,99	15 899,19	4 543,30	20 442,49	-97,50
Leningradská	22 928,29	17 765,79	4 964,40	22 730,19	-198,10

V priebehu kontroly bola kontrole predložená tabuľka „Plnenie rozpočtu k 31.12.2021 – Dotácia z ÚPSVaR“, z ktorej je zrejmé, že tieto finančné prostriedky uvedené ako rozdiel boli materskej škole poskytnuté ako hmotná núdza.

5/ Objednávkou č. 5103210117 zo dňa 21.4.2021 bol z odboru školstva a športu objednaný nákup pracovných odevov a obuvi pre školníka v MŠ, Okružná 19 Michalovce. Faktúrou č.20210211 od dodávateľa boli pre školníka MŠ, Okružná 19 dňa 22.4.2021 dodané pracovné odevy a obuv za 63,67€. Likvidačným listom č. 2203210170 zo dňa 29.4.2021 bola dodávateľská faktúra č. FV20210211 zo dňa 22.4.2021 vo výške 63,67€ predložená na úhradu, avšak s použitím nesprávnej ekonomickej klasifikácie na zaúčtovanie dodávateľskej faktúry - EK 633 006 Všeobecný materiál – MŠ Okružná; pričom ekonomická klasifikácia na pracovné odevy je 633 010.

6/ Z dodacieho listu vystaveného pre MŠ Masarykova je zrejmé, že pracovné odevy a obuv neboli objednané pre školníka MŠ.

Návrh správy bol odovzdaný kontrolovanému subjektu a ten poskytol k zisteniam svoje stanovisko:

K bodu 1/

Rozdiel – príjem za potraviny medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou vo výške 49,00€ v ŠJ pri MŠ Leningradská sú príjmy za stravné lístky za mesiac august 2021 za MŠ Mlynská 1. Keďže pri MŠ Mlynská 1 nie je zriadená ŠJ, vyššie uvedená suma bola pripočítaná k ŠJ pri MŠ

Leningradská. Od septembra 2021 sa platba za stravné lístky v MŠ Mlynská 1 realizuje zrážkami zo mzdy.

K bodu 2/

Rozdiel medzi výškou rozpočtu za mzdy a poistné a za tovary a služby medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou u MŠ Komenského 1 350,00€: Na MŠ Komenského je schválený projekt NP PRIM II. Finančné prostriedky sú refundované z Úradu vlády SR s 3 mesačným oneskorením. Ku koncu kalendárneho roka je potrebné zosúladiť príjmy a výdavky s kódom zdroja 3AC1 a 3AC2. V rámci zosúladenia došlo k presunu sumy 1 350,00€ z miezd a poistného do tovarov a služieb.

Rozdiel medzi výškou rozpočtu za tovary a služby medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou u MŠ Okružná a MŠ Leningradská o 1,00€ vznikol pri zaokrúhľovaní. Celkové čerpanie výdavkov za tovary a služby u MŠ bolo v súlade so Záverečným účtom.

K bodu 3/

Rozdiel v čerpaní výdavkov za tovary a služby u ŠJ pri MŠ Fr. Kráľa a ŠJ pri MŠ Švermu medzi Záverečným účtom a účtovnou evidenciou o 33,00€ vznikol nedopatrením. Celkové čerpanie za ŠJ pri MŠ bolo v súlade so Záverečným účtom.

K bodu 5/

Likvidačným listom č. 2203210170 zo dňa 29.4.2021 bola uhradená faktúra za pracovné odevy, pričom bola použitá nesprávna ekonomická klasifikácia. Namiesto ekonomickej klasifikácie 633 010 Pracovné odevy bola použitá ekonomická klasifikácia 633 006 Všeobecný materiál. K tejto skutočnosti došlo nedopatrením, avšak skupina výdavkov 633 – Materiál bola zachovaná.

K bodu 6/

Z dôvodu, že zamestnankyňa má pracovný úväzok 50% - školník a 50% upratovačka, tak v roku 2021 boli objednané pracovné odevy na upratovačku.

K zisteniam z kontroly príjmov a výdavkov v materských školách a školských jedálňach pri materských školách prijímame nasledovné opatrenia:

1/ Čerpanie výdavkov za mzdy a odvody a za tovary a služby priebežne odsúhlasovať s finančným odborom.

T: stály, Z: ved. odb. školstva

2/ Pri úhradách dodávateľských faktúr uvádzať správnu ekonomickú klasifikáciu.

T: stály, Z: ved. odb. školstva

Správu z kontroly prevzal 11.7.2022 za povinnú osobu Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ.

Správa HK č. 7a/2022

Hospodárenie v ZŠ, J. Švermu 6, Michalovce

Cieľ kontroly : Výdavky ZŠ

A/ Bežné príjmy a výdavky – Záverečný účet

Názov ZŠ	Príjmy orig. a prenes. kompet.		Výdavky orig. a prenes. kompet.	
	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť
ZŠ T.J. Moussona	1 655 294	1 729 349	1 664 089	1 726 780
ZŠ Švermu	1 693 265	1 726 022	1 694 472	1 728 295
ZŠ Moskovská	1 288 961	1 416 154	1 290 367	1 414 835
ZŠ Komenského	975 158	993 263	979 102	986 855

ZŠ Školská	963 719	1 000 709	964 366	994 266
ZŠ Okružná	2 514 240	2 596 411	2 546 319	2 596 639
ZŠ Krymská	1 165 509	1 198 834	1 167 679	1 195 903
ZŠ P. Horova	1 734 280	1 830 664	1 737 848	1 832 435
Spolu	11 990 426	12 491 406	12 044 242	12 476 008

B/ Bežné výdavky – Finančný výkaz FIN 1-12

Čerpanie výdavkov ZŠ J. Švermu 6 za rok 2021 – Záverečný účet mesta : 1 728 295,00€	
Čerpanie výdavkov ZŠ J. Švermu 6 za rok 2021 – FIN 1-12	1 761 260,09€
Čerpanie výdavkov ZŠ J. Švermu 6 (bez HN) za rok 2021	1 761 260,09€
Rozdiel v čerpaní výdavkov medzi ZÚ mesta a ZŠ J. Švermu 6	32 965,09€

ide o dotáciu z ÚPSVaR k stravovacím návykom

C/ Čerpanie výdavkov za rozpočtovú položku 633 011 Potraviny – ŠJ pri ZŠ

Kontrolou čerpania výdavkov za rozpočtovú položku 633 011 Potraviny bolo zistené:

1/ Podľa FIN 1-12 skutočné čerpanie výdavkov za potraviny : 67 353,11€

názov	zdroj	EK	Upravený Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2021
FIN 1-12	111	633 011 potraviny	45 000	32 083,27
	72f	633 011 potraviny	61 882	35 269,84
			106 882	67 353,11

Podľa predloženej obratovej súpisky potravín bol príjem a výdaj potravín v hodnote:

PS	nákup	výdaj	Zostatok
3 468,89	67 997,60	67 588,71	3 877,78

Čerpanie rozpočtu Školskej jedálne:

Názov	Uprav. rozpočet	Čerpanie K 31.12.2021	Zostatok
Potraviny	106 882	67 353,11	39 528,89
Potraviny – hmot. núdza	1 000	644,49	355,51
Spolu	107 882	67 997,60	39 884,40

Záver:

1/ Výdavky za originálne a prenesené kompetencie ZŠ, J. Švermu 6 za rok 2021 uvedené v Záverečnom účte mesta Michalovce sú nižšie o 32 965,00€ ako sú výdavky vykazované základnou školou.

V priebehu kontroly bola kontrole predložená tabuľka „Plnenie rozpočtu k 31.12.2021 – Dotácia z ÚPSVaR“, z ktorej je zrejmé, že tieto finančné prostriedky boli základnej škole poskytnuté ako dotácia na podporu k stravovacím návykom.

2/ Z dôvodu rozdielnej výšky čerpania výdavkov uvedenej v Záverečnom účte a vo finančnom výkaze FIN 1-12 za základnú školu, kontrola si vyžiadala predloženie FIN 1-12 aj za ostatné základné školy.

Kontrola konštatuje, že čerpanie skutočných výdavkov aj u ostatných škôl uvedené v ZÚ je rozdielne. *Rozdiely predstavujú poskytnuté dotácie na podporu k stravovacím návykom.*

Názov ZŠ	Výdavky orig. a	Hmot.núdza	FIN 1-12 bez HN	Rozdiel – dotácia
----------	-----------------	------------	-----------------	-------------------

	prenes. kompet. - ZÚ						z ÚPSVaR	
	rozpočet	skutočnosť	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.
ZŠ T.J. Moussona	1 664 089	1 726 780	1 800	636,00	1 704 089	1 765 261	40 000	38 481
ZŠ Švermu	1 694 472	1 728 295	1 300	926,90	1 739 472	1 761 260	45 000	32 965
ZŠ Moskovská	1 290 367	1 414 835	32 000	18 546,20	1 330 367	1 428 764	40 000	13 929
ZŠ Komenského	979 102	986 855	1 100	117,40	999 102	1 003 867	20 000	17 012
ZŠ Školská	964 366	994 266	200	428,70	984 366	1 009 390	20 000	15 124
ZŠ Okružná	2 546 319	2 596 639	2 200	156,80	2 596 319	2 640 714	50 000	44 075
ZŠ Krymská	1 167 679	1 195 903	2 300	483,70	1 192 679	1 212 268	25 000	16 365
ZŠ P. Horova	1 737 848	1 832 435	2 300	726,00	1 777 848	1 864 709	40 000	32 274
Spolu	12 044 242	12 476 008	43 200	22 021,70	12 324 242	12 686 233	280 000	210 225

Návrh správy bol odovzdaný kontrolovanému subjektu a ten poskytol k zisteniam svoje stanovisko:

Kontrola odporúča prijať kontrolovanému subjektu predkladať do Záverečného účtu plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov vrátane dotácií na podporu k stravovacím návykom a hmotnej núdze – všetky prílohy sú predkladané finančnému odboru.

K zisteniam z kontroly prijímame nasledovné opatrenie:

1/ Pri predkladaní záverečných tabuliek „Plnenie rozpočtu bežných príjmov a bežných výdavkov“ za školstvo – originálne a prenesené kompetencie do Záverečného účtu – skutočné plnenie vrátane dotácií a hmotnej núdze odsúhlasovať s finančným odborom tak, aby plnenie rozpočtu bolo zhodné s plnením rozpočtov škôl.

T: v texte, Z: ved. odb. školstva

Správu z kontroly prevzal 22.7.2022 za povinnú osobu Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ.

Správa HK 7b/2022

Hospodárenie v ZŠ, Okružná 17, Michalovce

Cieľ kontroly : Výdavky ZŠ

A/ Bežné príjmy a výdavky – Záverečný účet

Názov ZŠ	Príjmy orig. a prenes. kompet.		Výdavky orig. a prenes. kompet.	
	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť
ZŠ T.J. Moussona	1 655 294	1 729 349	1 664 089	1 726 780
ZŠ Švermu	1 693 265	1 726 022	1 694 472	1 728 295
ZŠ Moskovská	1 288 961	1 416 154	1 290 367	1 414 835
ZŠ Komenského	975 158	993 263	979 102	986 855
ZŠ Školská	963 719	1 000 709	964 366	994 266
ZŠ Okružná	2 514 240	2 596 411	2 546 319	2 596 639
ZŠ Krymská	1 165 509	1 198 834	1 167 679	1 195 903
ZŠ P. Horova	1 734 280	1 830 664	1 737 848	1 832 435
Spolu	11 990 426	12 491 406	12 044 242	12 476 008

B/ Bežné výdavky – Finančný výkaz FIN 1-12

Čerpanie výdavkov ZŠ, Okružná 17 (bez HN) za rok 2021 – Záv. účet mesta : 2 596 639,00€

Čerpanie výdavkov ZŠ, Okružná 17 (bez HN) za rok 2021 – FIN 1-12 : 2 640 714,04€

Čerpanie výdavkov ZŠ, Okružná 17 (bez HN) za rok 2021 2 640 714,04€

Rozdiel v čerpaní výdavkov medzi ZÚ mesta a ZŠ, Okružná 17 44 075,04€

ide o dotáciu z ÚPSVaR k stravovacím návykom

C/ Čerpanie výdavkov za rozpočtovú položku 633 011 Potraviny – ŠJ pri ZŠ

1/ Podľa FIN 1-12 skutočné čerpanie výdavkov za potraviny : 103 858,39€

názov	zdroj	EK	Upravený Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2021
FIN 1-12	111	633 011 potraviny	60 480	42 886,10
	72f	633 011 potraviny	93 787	60 972,29
			154 267	103 858,39

Podľa predloženej obratovej súpisu potravín bol príjem a výdaj potravín v hodnote:

PS	príjem	výdaj	Zostatok
3 308,90	103 912,51	102 857,60	4 363,81

Čerpanie rozpočtu Školskej jedálne :

názov	Uprav. rozpočet	Čerpanie K 31.12.2021	zostatok
potraviny	154 267	103 858,39	50 408,61
Potraviny – hmot. núdza	2 000,00	54,12	1 945,88
spolu	154 267	103 912,51	52 354,49

Záver:

1/ Výdavky za originálne a prenesené kompetencie ZŠ, Okružná 17 za rok 2021 uvedené v Záverečnom účte mesta Michalovce sú nižšie o 44 075,04€ € ako sú výdavky vykazované základnou školou.

V priebehu kontroly bola kontrole predložená tabuľka „Plnenie rozpočtu k 31.12.2021 – Dotácia z ÚPSVaR“, z ktorej je zrejme, že tieto finančné prostriedky boli základnej škole poskytnuté ako dotácia na podporu k stravovacím návykom.

2/ Z dôvodu rozdielnej výšky čerpania výdavkov uvedenej v Záverečnom účte a vo finančnom výkaze FIN 1-12 za základnú školu, kontrola si vyžiadala predloženie FIN 1-12 aj za ostatné základné školy.

Kontrola konštatuje, že čerpanie skutočných výdavkov aj u ostatných škôl uvedené v ZÚ je rozdielne.

Rozdiely predstavujú poskytnuté dotácie na podporu k stravovacím návykom.

Názov ZŠ	Výdavky orig. a prenes. kompet. - ZÚ		Hmot.núdza		FIN 1-12 bez HN		Rozdiel – dotácia z ÚPSVaR	
	rozpočet	skutočnosť	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.
ZŠ T.J. Moussona	1 664 089	1 726 780	1 800	636,00	1 704 089	1 765 261	40 000	38 481
ZŠ Švermu	1 694 472	1 728 295	1 300	926,90	1 739 472	1 761 260	45 000	32 965
ZŠ Moskovská	1 290 367	1 414 835	32 000	18 546,20	1 330 367	1 428 764	40 000	13 929
ZŠ Komenského	979 102	986 855	1 100	117,40	999 102	1 003 867	20 000	17 012
ZŠ Školská	964 366	994 266	200	428,70	984 366	1 009 390	20 000	15 124
ZŠ Okružná	2 546 319	2 596 639	2 200	156,80	2 596 319	2 640 714	50 000	44 075
ZŠ Krymská	1 167 679	1 195 903	2 300	483,70	1 192 679	1 212 268	25 000	16 365
ZŠ P. Horova	1 737 848	1 832 435	2 300	726,00	1 777 848	1 864 709	40 000	32 274
Spolu	12 044 242	12 476 008	43 200	22 021,70	12 324 242	12 686 233	280 000	210 225

Návrh správy bol odovzdaný kontrolovanému subjektu a ten poskytol k zisteniam svoje stanovisko:

Kontrola odporúča prijať kontrolovanému subjektu predkladať do Záverečného účtu plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov vrátane dotácií na podporu k stravovacím návykom a hmotnej núdze – všetky prílohy sú predkladané finančnému odboru.

K zisteniam z kontroly prijímame nasledovné opatrenie:

1/ Pri predkladaní záverečných tabuliek „Plnenie rozpočtu bežných príjmov a bežných výdavkov“ za školstvo – originálne a prenesené kompetencie do Záverečného účtu – skutočné plnenie vrátane dotácií a hmotnej núdze odsúhlasovať s finančným odborom tak, aby plnenie rozpočtu bolo zhodné s plnením rozpočtov škôl.

T: v texte, Z: ved. odb. školstva

Správu z kontroly prevzal 22.7.2022 za povinnú osobu Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ.

Správa HK č. 7c/2022

Hospodárenie v ZŠ Pavla Horova

Cieľ kontroly : **Výdavky ZŠ**

1/ Záverečný účet -Bežné príjmy – školstvo – prenesené kompetencie k 31.12.2021

Názov ZŠ	Príjmy orig. a prenes. kompet.		Výdavky orig. a prenes. kompet.	
	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť
ZŠ T.J. Moussona	1 655 294	1 729 349	1 664 089	1 726 780
ZŠ Švermu	1 693 265	1 726 022	1 694 472	1 728 295
ZŠ Moskovská	1 288 961	1 416 154	1 290 367	1 414 835
ZŠ Komenského	975 158	993 263	979 102	986 855
ZŠ Školská	963 719	1 000 709	964 366	994 266
ZŠ Okružná	2 514 240	2 596 411	2 546 319	2 596 639
ZŠ Krymská	1 165 509	1 198 834	1 167 679	1 195 903
ZŠ P. Horova	1 734 280	1 830 664	1 737 848	1 832 435
Spolu	11 990 426	12 491 406	12 044 242	12 476 008

B/ Bežné výdavky – Finančný výkaz FIN 1-12

Čerpanie výdavkov ZŠ Pavla Horova (bez HN) za rok 2021 – Záv. účet mesta : 1 832 435,00€

Čerpanie výdavkov ZŠ Pavla Horova (bez HN) za rok 2021 – FIN 1-12 : 1 864 709,22€

Čerpanie výdavkov ZŠ Pavla Horova (bez HN) za rok 2021 – : 1 864 709,22€

Rozdiel v čerpaní výdavkov medzi ZÚ mesta a ZŠ P.Horova 32 274,22€

Ide o dotáciu z ÚPSVa R k stravovacím návykom

C/ Čerpanie výdavkov za rozpočtovú položku 633 011 Potraviny – ŠJ pri ZŠ

Podľa FIN 1-12 skutočné čerpanie výdavkov za potraviny : 72 208,47€

názov	zdroj	EK	Upravený Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2021
FIN 1-12	111	633 011 potraviny	40 000,00	31 356,18
	72f	633 011 potraviny	47 768,00	40 852,29
			87 768,00	72 208,47

Podľa predloženej obratovej súpisky potravín bol príjem a výdaj potravín v hodnote :

Poč. stav	príjem	Výdaj	Koneč. stav
3 414,92	72 704,67	73 014,09	3 105,50

Čerpanie rozpočtu Školskej jedálne:

Názov	Uprav. rozpočet	Čerpanie K 31.12.2021	Zostatok
Potraviny	87 768,00	72 208,47	15 559,53
Potraviny – hmot.núdz	2 000,00	496,20	1 503,80
Spolu	89 768,00	72 704,67	17 063,33

Záver:

1/ Výdavky za originálne a prenesené kompetencie ZŠ Pavla Horova za rok 2021 uvedené v Záverečnom účte mesta Michalovce sú nižšie o 32 274,00€ ako sú výdavky vykazované základnou školou.

V priebehu kontroly bola kontrole predložená tabuľka „Plnenie rozpočtu k 31.12.2021 – Dotácia z ÚPSVaR“, z ktorej je zrejmé, že tieto finančné prostriedky boli základnej škole poskytnuté ako dotácia na podporu k stravovacím návykom.

2/ Z dôvodu rozdielnej výšky čerpania výdavkov uvedenej v Záverečnom účte a vo finančnom výkaze FIN 1-12 za základnú školu, kontrola si vyžiadala predloženie FIN 1-12 aj za ostatné základné školy.

Kontrola konštatuje, že čerpanie skutočných výdavkov aj u ostatných škôl uvedené v ZÚ je rozdielne.

Rozdiely predstavujú poskytnuté dotácie na podporu k stravovacím návykom.

Názov ZŠ	Výdavky orig. a prenes. kompet. - ZÚ		Hmot.núdz		FIN 1-12 bez HN		Rozdiel – dotácia z ÚPSVaR	
	rozpočet	skutočnosť	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.	rozpo.	skutoč.
ZŠ T.J. Moussona	1 664 089	1 726 780	1 800	636,00	1 704 089	1 765 261	40 000	38 481
ZŠ Švermu	1 694 472	1 728 295	1 300	926,90	1 739 472	1 761 260	45 000	32 965
ZŠ Moskovská	1 290 367	1 414 835	32 000	18 546,20	1 330 367	1 428 764	40 000	13 929
ZŠ Komenského	979 102	986 855	1 100	117,40	999 102	1 003 867	20 000	17 012
ZŠ Školská	964 366	994 266	200	428,70	984 366	1 009 390	20 000	15 124
ZŠ Okružná	2 546 319	2 596 639	2 200	156,80	2 596 319	2 640 714	50 000	44 075
ZŠ Krymská	1 167 679	1 195 903	2 300	483,70	1 192 679	1 212 268	25 000	16 365
ZŠ P. Horova	1 737 848	1 832 435	2 300	726,00	1 777 848	1 864 709	40 000	32 274
Spolu	12 044 242	12 476 008	43 200	22 021,70	12 324 242	12 686 233	280 000	210 225

Návrh správy bol odovzdaný kontrolovanému subjektu a ten poskytol k zisteniam svoje stanovisko:

Kontrola odporúča prijať kontrolovanému subjektu predkladať do Záverečného účtu plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov vrátane dotácií na podporu k stravovacím návykom a hmotnej núdze – všetky prílohy sú predkladané finančnému odboru.

K zisteniam z kontroly prijímame nasledovné opatrenie:

1/ Pri predkladaní záverečných tabuliek „Plnenie rozpočtu bežných príjmov a bežných výdavkov“ za školstvo – originálne a prenesené kompetencie do Záverečného účtu – skutočné

plnenie vrátane dotácií a hmotnej núdze odsúhlasovať s finančným odborom tak, aby plnenie rozpočtu bolo zhodné s plnením rozpočtov škôl.

T: v texte, Z: ved. odb. školstva

Správu z kontroly prevzal 22.7.2022 za povinnú osobu Ing. Jozef Sokologorský, prednosta MsÚ.

Správa HK č. 8/2022

Kontrola bežných príjmov MsP – blokové pokuty, ich evidencia a zúčtovanie

Cieľ kontroly :

- 1. Evidencia a zúčtovanie pokutových blokov**
- 2. Príjmy za predaj služieb**

1. Evidencia a zúčtovanie pokutových blokov

1/ Potvrdenia z Daňového úradu Košice o prevzatí pokutových blokov

MsP Michalovce kontrole predložila potvrdenia o prevzatí pokutových blokov od Daňového úradu Košice nasledovne:

dňa 20.4.2021 MsP boli prevzaté pokutové bloky v celkovej výške 80 000,00€

dňa 20.10.2021 MsP boli prevzaté pokutové bloky v celkovej výške 37 500,00€

2/ Inventarizácia pokutových blokov k 31.12.

Stav pokutových blokov u policajtov MsP v hodnote: 16 110,00€

Stav pokutových blokov v pokladni MsP v hodnote: 89 500,00€

SPOLU : 105 610,00€

Záver I/ 1,2

Kontrola konštatuje, že vyčíslenie hodnoty pokutových blokov MsP inventarizačnou komisiou k 31.12.2021 vo výške 105 610,00€ bola správna. Rozdiely zistené neboli.

3/ Evidencia a zúčtovanie blokových pokút MsP – účtovná evidencia

Vo výstupnej zostave z účtovnej evidencie o evidencii príjmov za pokuty MsP za rok 2021 je uvedený príjem v celkovej výške 14 174,24€, ktorý tvoria príjmy za:

- a/ blokové pokuty uložené policajtmi MsP vydaním pokutového bloku evidované v pokladničnej knihe MsP
- b/ pokuty MsP na základe POS – MsP
- c/ ostatné pokuty

a/ blokové pokuty uložené policajtmi MsP vydaním pokutového bloku – evidované v pokladničnej knihe MsP

Príjem a výdaj hotovosti uvedený v pokladničnej knihe MsP:

PS: 0,00€

Príjem: 13 370,00€

z toho:

pokuty MsP 12 860,00€

príjem za vstup do pešej zóny 510,00€

Výdaj: 13 370,00€

KS: 0,00€

b/ pokuty MsP na základe POS – MsP

Kontrola bola predložená výstupná zostava MsP, v ktorej sú uvedené platby pokút uhradené na základe POS. Tieto platby boli skontrolované s platbami uvedenými vo výstupnej zostave vedenej v účtovnej evidencii mesta.

Odvod príjmov za pokuty uhradené na základe POS:

- uvedené vo výstupnej zostave v účtovnej evidencii - 520,00€
- uvedené vo výstupnej zostave MsP - 520,00€

c/ pokuty MsP – ostatné

Kontrola bola predložená výstupná zostava z účtovnej evidencie, v ktorej sú uvedené ostatné platby. Tieto platby boli skontrolované s platbami uvedenými vo výstupnej zostave MsP.

Záver I/3

Zúčtovania blokových pokút MsP podľa účtovnej evidencie

blokové pokuty uložené policajtmí – 12 860,00€
pokuty MsP na základe POS – MsP - 520,00€
pokuty – ostatné - 794,24€

SPOLU : 14 174,24€

Rozdiel nebol zistený.

4/ Evidencia a zúčtovanie blokových pokút MsP – podľa evidencie MsP

blokové pokuty uložené policajtmí – 12 860,00€ (stav uvedený v pokladničnej knihe)
pokuty MsP na základe POS – MsP - 520,00€
blokové pokuty uložené policajtmí – 12 860,00€
pokuty MsP na základe POS – MsP - 520,00€
pokuty – ostatné - 365,00€

SPOLU : 13 745,00€

MsP vedie evidenciu o uložení blokových pokút aj pri preberaní pokutových blokov policajtmí. Podľa tejto evidencie v nadväznosti na príjem, výdaj a zostatok pokutových blokov u policajtov bolo zistené, že :

- pokutové bloky z r.2020 + prevzaté v r.2021 boli vo výške 29 740,00€
- zostatok pokutových blokov u policajtov -inventarizácia k 31.12.2021 16 110,00€
- uložené pokuty policajtov
- z toho
- odovzdané policajtmí (pokutové bloky + POS 13 350,00€
- neodovzdané fin. prostriedky za uložené pokuty (u policajtov) 280,00€

Príjem za uložené pokuty :

a/podľa účtovnej evidencie

blokové pokuty uložené policajtmí – 12 860,00€

pokuty MsP na základe POS – MsP -	520,00€
<i>spolu:</i>	<i>13 380,00€</i>
+	
pokuty – ostatné	- 794,24€
<hr/>	
SPOLU :	14 174,24€

b/ podľa výstupnej zostavy MsP

blokové pokuty uložené policajtmi –	12 860,00€
pokuty MsP na základe POS – MsP -	520,00€
<i>spolu:</i>	<i>13 380,00€</i>
+	
pokuty – ostatné	- 794,24€
<hr/>	
SPOLU :	14 174,24€

c/ podľa evidencie o uložení blokových pokút aj pri preberaní pokutových blokov policajtmi

- pokutové bloky z r.2020 + prevzaté v r.2021 boli vo výške	29 740,00€
- zostatok pokutových blokov u policajtov -inventarizácia k 31.12.2021	16 110,00€
- uložené pokuty policajtov	
odovzdané policajtmi	13 350,00€
neodovzdané fin. prostriedky za uložené pokuty (u policajtov)	280,00€

Záver I/4

Bol zistený rozdiel medzi výškou príjmu za uložené blokové pokuty uvedenou v účtovnej evidencii 13 380,00€ a príjmom 13 350,00€ za uložené blokové pokuty podľa evidencie o uložení blokových pokút aj pri preberaní pokutových blokov policajtmi.

2. Príjmy z predaja služieb

Vyhodnotenie bežných príjmov za predaj služieb MsP uvedené v Záverečnom účte Mesta Michalovce za rok 2021:

EK	Názov	akcia	Upravený rozpočet	skutočnosť	% Plnenia
223 001	Predaj služieb MsP	0171	3 000,00	3 181,00	106,03

Ide o príjmy v zmysle „Zmluvy o spolupráci pri prevádzkovaní strediska registrácie poplachov“ uzatvorenej medzi zmluvnou spoločnosťou FANIT s.r.o. Bratislava a mestom Michalovce, ktorá bola predložená ku kontrole.

MsP ku kontrole predložila vyúčtovanie nákladov za prevádzkovanie strediska registrácie poplachov (SRP), ktoré v zmysle zmluvy spoločnosť FANIT, s.r.o. uhradza štvrťročne:

Obdobie	EK	KZ	akcia	Suma
I.Q 2021	223 001	41	0171	795,27
II.Q 2021	223 001	41	0171	786,56
III.Q 2021	223 001	41	0171	786,56

IV.Q 2021	223 001	41	0171	786,56
Rok 2021	223 001	41	0171	3 154,95

Záver II/

Zistený bol rozdiel 26,05€ medzi príjmom uvedeným v záverečnom účte a platobnými poukazmi, predloženými ku kontrole.

Návrh správy bol odovzdaný kontrolovanému subjektu a ten poskytol k zisteniam svoje stanovisko:

K bodu I/4

Dodatčnou kontrolou zo strany pracovníčky MsP bolo zistené, že daný rozdiel vznikol jej nedopatrením, keď omylom zapísala zlú sumu do Knihy evidencie blokových pokút.

K bodu II

Rozdiel vznikol tým, že Platobné poukazy za IV.Q 2020 boli zaúčtované až v januári 2021.

K zisteniam z kontroly prijímame nasledovné opatrenie:

1/ Pri evidencii blokových pokút zabezpečiť kontrolu ďalšieho pracovníka na overenie správnosti zápisu.

T: stály, Z: náčelník MsP

Správu z kontroly prevzal 8.8.2022 za povinnú osobu PhDr. Marcel Medviď, zástupca náčelníka MsP.

Výsledky jednotlivých kontrol boli prerokované s primátorom mesta a na porade primátora k materiálom na rokovanie mestskej rady.

V Michalovciach, 8.8.2022.

Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MICHALOVCIACH

N á v r h n a u z n e s e n i e

zo dňa:

číslo: ...

K bodu: Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol