



**Mesto Michalovce**  
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach  
dňa 26. júna 2018

—  
K bodu:

### **SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL**

**PREDKLADÁ:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**NA ZÁKLADE:** Uznesenia MsZ

**PREROKOVANÉ:** na porade primátora, na MsR

**SPRACOVALA:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**NAPÍSA LA:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**PRIZVAŤ:** -

**NÁVRH NA UZNESENIE:** (v prílohe)

Michalovce, jún 2018

## Správa o výsledkoch kontrol

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2018 schváleného uznesením MsZ, ktoré boli ukončené na ÚHK. V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky bolo ukončených na ÚHK 6 kontrol, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva. Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

**1. Správa HK č. 4/2018: Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia**

Začiatok kontroly: 5. 3. 2018

Kontrola vykonaná: MsÚ – HsM, FO

Cieľ kontroly: 1. Predaj, kúpa, zámena hmotného a nehmotného majetku Mesta  
2. Prírastky, úbytky a evidencia majetku Mesta  
3. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2017

Preverované obdobie: rok 2017

**2. Správa HK č. 5/2018: Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v ZŠ P. Horova Michalovce**

Začiatok kontroly: 5. 3. 2018

Kontrola vykonaná: ZŠ P. Horova Michalovce

Cieľ kontroly: 1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017  
2. Prírastky, úbytky a evidencia majetku

Preverované obdobie: rok 2017

**3. Správa HK č. 6/2018: Kontrola vybraných bežných výdavkov**

Začiatok kontroly: 26. 2. 2018

Kontrola vykonaná: MsÚ – HsM, FO

Cieľ kontroly: Výdavky programu 3: Interné služby, podprogram 3.1. Majetok Mesta, čerpanie výdavkov na opravu a údržbu

Preverované obdobie : rok 2017

**4. Správa HK č. 7/2018: Hotovostné príjmy a výdavky v ZŠ Školská 2, Michalovce**

Začiatok kontroly: 30. 4. 2018

Kontrola vykonaná: ZŠ Školská 2, Michalovce

Cieľ kontroly: Kontrola evidencie hotovostných príjmov a výdavkov

Preverované obdobie : 30. 4. 2018 a k 31.3.2018

**5. Správa HK č. 8/2018: Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v Mestskom kultúrnom stredisku Michalovce**

Začiatok kontroly: 23. 4. 2018

Kontrola vykonaná: MsKS Michalovce

Cieľ kontroly: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2017 v MsKS Michalovce

Preverované obdobie: rok 2017

**6. Správa HK č. 9/2018: Hotovostné príjmy a výdavky v ZŠ Pavla Horova, Michalovce**

Začiatok kontroly: 9. 5. 2018

Kontrola vykonaná: ZŠ P. Horova Michalovce

Cieľ kontroly: Kontrola evidencie hotovostných príjmov a výdavkov

Preverované obdobie: rok 2017 a k 9.5.2018

## 1.Správa HK č. 4 /2018: Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia

Ku kontrole boli predložené:

- uznesenia MsZ, ktorými sa v r.2017 schvaľovali predaje, kúpy resp. zámeny majetku Mesta
- rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru a geometrické plány, na základe ktorých boli povolené vklady
- opravy katastrálneho odboru na LV
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2017

Kontrolou bolo overené:

### I. Plnenie uznesení v nadväznosti na rozhodnutia katastrálneho odboru

V roku 2017 Mestské zastupiteľstvo na základe predložených správ k bodu: Majetkoprávne záležitosti schválilo predaje, kúpy resp. zámeny pozemkov.

#### 1.Predaj pozemkov schválený uzneseniami MsZ v r.2017:

##### a/ Uzn. MsZ č. 267 zo dňa 28.2.2017.

**Kontrola konštatuje, že** na odpredaj pozemkov registra C-KN p.č.3066/129 zastavaná plocha a nádvorie s výmerou 204m<sup>2</sup> a p.č.3066/130 zastavaná plocha a nádvorie s výmerou 171m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č. 267 zo dňa 28.2.2017 pre 56 spoluvlastníkov bytového domu neboli doteraz vydané rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru, na základe ktorých by boli povolené vklady pre vlastníkov bytov.

##### b/Uzn. MsZ č. 279 zo dňa 25.4.2017

Kontrola konštatuje, že predaj pozemkov schválený predmetným uznesením bol zrealizovaný a úbytky v účtovnej evidencii boli zaznamenané.

##### c/Uzn. MsZ č. 303 zo dňa 20.6.2017

**Kontrola konštatuje, že** na odpredaj pozemkov registra C-KN p.č.907/36 zastavaná plocha s výmerou 72 m<sup>2</sup> pre A. Č. a pozemkov registra E-KN p.č.5338/6 zastavaná plocha s výmerou 137m<sup>2</sup> a p.č.5338/7 zastavaná plocha s výmerou 79 m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017 pre C Group,s.r.o. Michalovce neboli doteraz vydané rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru na základe ktorých by boli povolené vklady pre túto spoločnosť.

##### d/Uzn. MsZ č. 320 zo dňa 30.8.2017

**Kontrola konštatuje, že** na odpredaj pozemkov registra C-KN p.č.901/2 zastavaná plocha s výmerou 1 m<sup>2</sup> a pozemkov p.č.901/1 zastavaná plocha s výmerou 15m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 pre M. E. neboli doteraz vydané rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru na základe ktorých by boli povolené vklady.

##### e/Uzn. MsZ č. 332 zo dňa 7.11.2017

Na odpredaje pozemkov schválené uznesením MsZ č.332 zo dňa 7.11.2017 neboli vydané rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru na základe ktorých by boli povolené vklady pre nových vlastníkov.

### 2. Predaj pozemkov v r.2017 schválený uzneseniami MsZ z r.2016 – úbytky zrealizované v r.2017

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 450/2017 zo dňa 13.3.2017 na základe KZ č.20160781 kupujúci **P. Č. uzn. MsZ č.197 zo dňa 21.6.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 4310/2016 zo dňa 1.2.2017 na základe KZ č.20160705 kupujúci **Ing. V. Č. uzn. MsZ č.197 zo dňa 21.6.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 4327/2016 zo dňa 2.2.2017 na základe KZ č.20160798 kupujúci **Východoslovenská distribučná,a.s. Košice, uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 452/2017 zo dňa 13.3.2017 na základe KZ č.20160783 kupujúci **J. K., uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 451/2017 zo dňa 13.3.2017 na základe KZ č.20160782 kupujúci **Ing. J. B., uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 714/2016 zo dňa 6.11.2017 na základe KZ č.20151351 kupujúci **M. H., uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016**

Predaj pozemkov – rozhodnutie č. vkladu V 795/2017 zo dňa 10.4.2017 na základe KZ č.20170030 kupujúci **M. R., uzn. MsZ č.246 zo dňa 8.12.2016**

V Rekapitulácii pohybu majetku od 1.1.2017 do 31.12.2017 je zaznamenaný úbytok – predaj pozemkov p.č.C 868/23, C 868/24, C 868/25 C 868/26 - dátum účtovného prípadu 31.12.2017 na

základe kúpnych zmlúv. V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt bol vyzvaný, aby predložil doklady dokumentujúce úbytok – predaj predmetných pozemkov.

Kontrola bol predložený list podpísaný vedúcim odborom HsM zo dňa 30.5.2016, ktorým v nadväznosti na zosúladenie spôsobu evidencie pozemkov medzi informačnými systémami CORA a NORIS uložil pracovnú úlohu: „Postupná priebežná kontrola a dopĺňovanie údajov k vlastníctvu pozemkov pre efektívnejšie využitie informácií o pozemkoch s využitím nového informačného systému“ s termínom I.Q2017. Súčasťou listu bolo vyhodnotenie pracovnej úlohy - doložený interný doklad Oprava evidencie pozemkov /po porovnaní s LV/ zo dňa 31.12.2017, ktorým boli vyradené pozemky:

C 868/23, C 868/24, 868/25, C 868/26, E 4688/2, C 1518, C 3266/18, C 3266/18, C 1514/000/0, 1251/003/0.

### 3. Zámenny pozemkov

**Zámena pozemkov** - rozhodnutie č. vkladu V 1396/2017 zo dňa **30.5.2017** na základe zámennej zmluvy č.5/2016/ZZ, schválená **uzn.MsZ č. 172 zo dňa 19.4.2016 v zastupiteľstve KSK 17.10.2016**

**Zámena pozemkov** - rozhodnutie č. vkladu V 794/2017 zo dňa **11.4.2017** na základe zámennej zmluvy č.20170096, schválená **uzn.MsZ č. 197 zo dňa 21.6.2016**

**Zámena pozemkov** - rozhodnutie č. vkladu V 4236/2016 zo dňa **21.3.2017** na základe zámennej zmluvy č.20160548

**Zámena pozemkov** - rozhodnutie č. vkladu V 2796/2017 zo dňa **13.11.2017** na základe zámennej zmluvy č.20170578, **uzn.MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017**

### 4. Kúpa pozemkov - prírastky

**Uzn. MsZ č.267 zo dňa 28.2.2017** mestské zastupiteľstvo schválilo s účinnosťou od 1.3.2017 výkup pozemkov registra C-KN, zastavaných stavbou súp.č.3002.

**Kontrola konštatuje**, že výkup uvedených pozemkov schválených uzn.MsZ č. 267 zo dňa 28.2.2017 nebol doteraz zrealizovaný.

**Uzn. MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017** mestské zastupiteľstvo schválilo:

- výkup novovzniknutých parciel, odčlenených z parciel C-KN 1748/1 a C-KN 1636 v k.ú. Strážany  
- odkúpenie podielu 20959/156752 z pozemkov zastavaných stavbou bytového domu, evidovaných príslušným okresným úradom na LV 5194 v k.ú. Michalovce a to:

z pozemku registra C-KN p.č.4186/1 o výmere 249 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria

z pozemku registra C-KN p.č.4187 o výmere 332 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria

- odkúpenie podielu 3/23 z pozemkov priľahlých k stavbe bytového domu evidovaných príslušným okresným úradom na LV 5194 v k.ú. Michalovce a to:

z pozemku registra C-KN p.č. 4185/3 o výmere 187 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria za cenu max.25€/m<sup>2</sup>

**Kontrola konštatuje**, že:

1. Výkup novovzniknutých parciel, odčlenených z parciel C-KN 1748/1 a C-KN 1636 v k.ú. Strážany nebol doteraz zrealizovaný.

**Kúpa pozemkov- prírastky** – rozhodnutie č. vkladu V4235/2016 zo dňa 4.1.2017 na základe KZ č.20160843 za 5,00€/m<sup>2</sup> spolu 4 455,00€ schválené **uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016**, zaradenie do majetku Mesta 1.2.2017.

**Kúpa pozemkov- prírastky** – rozhodnutie č. vkladu V 2468/2017 zo dňa 16.10.2017 na základe KZ č.20170009 za 7,00€/m<sup>2</sup> spolu 560,00€ schválené **uzn. MsZ č.246 zo dňa 8.12.2016**

### Záver:

**1.Kontrola konštatuje**, že na odpredaj pozemkov:

- a) registra C-KN p.č.3066/129 zastavaná plocha a nádvorie s výmerou 204m<sup>2</sup> a p.č.3066/130 zastavaná plocha a nádvorie s výmerou 171m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č. 267 zo dňa 28.2.2017 pre 56 spoluvlastníkov bytového domu rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru kontrole predložené neboli. Úbytky pozemkov k 31.12.2017 z majetku Mesta doteraz realizované neboli.
- b) registra C-KN p.č.907/36 zastavaná plocha s výmerou 72 m<sup>2</sup> pre A. Č. a pozemkov registra E-KN p.č.5338/6 zastavaná plocha s výmerou 137m<sup>2</sup> a p.č.5338/7 zastavaná plocha s výmerou 79 m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017 pre C Group,s.r.o. Michalovce rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru kontrole predložené neboli. Úbytky pozemkov k 31.12.2017 z majetku Mesta nateraz realizované neboli.

- c) registra C-KN p.č.901/2 zastavaná plocha s výmerou 1 m<sup>2</sup> a pozemkov p.č.901/1 zastavaná plocha s výmerou 15m<sup>2</sup> schválený uzn. MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 pre M.E. rozhodnutia Okresného úradu katastrálneho odboru kontrole predložené neboli. Úbytky pozemkov k 31.12.2017 z majetku Mesta doteraz realizované neboli.

V Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce je uvedené: *Pri odplatných prevodoch nehnuteľného majetku Mesta, je cena splatná do 60 dní od účinnosti uznesenia MsZ, inak platnosť uznesenia zaniká, pokiaľ uznesením nebola schválená iná splatnosť. Do 14 pracovných dní, od zaplatenia kúpnej ceny a všetkých s predajom súvisiacich poplatkov, ku ktorým sa kupujúci zaviazal, odbor hospodárenia s majetkom podá návrh na vklad vlastníckeho práva.....*

**2.** Kontrolou plnenia uznesení v nadväznosti na Rozhodnutia Katastrálneho odboru je zrejmy časový rozdiel prijatia uznesenia MsZ a úbytku majetku v účtovnej evidencii:

- uzn.MsZ č. 197 zo dňa 21.6.2016 – úbytok 1.4.2017, 1.6.2017,2.6.2017
- uzn. MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016 – úbytok 1.4.2017, 2.6.2017, 30.11.2017
- uzn.MsZ č.246 zo dňa 8.12.2016 – úbytok 25.4.2017, 2.6.2017
- uzn.MsZ č.267 zo dňa 28.2.2017 – úbytok 1.6.2017, 31.7.2017, 10.10.2017
- uzn.MsZ č. 279 zo dňa 25.4.2017 – úbytok 31.7.2017, 1.9.2017, 1.10.2017, 30.11.2017
- uzn.MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017 - úbytok 30.11.2017
- uzn.MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 - úbytok 30.11.2017. 20.12.2017;

**3.** V Rekapitulácii pohybu majetku od 1.1.2017 do 31.12.2017 je zaznamenaný úbytok – predaj pozemkov p.č.C 868/23, C 868/24, C 868/25 C 868/26 dátum účtovného prípadu 31.12.2017 na základe kúpnych zmlúv. Kontrole bol predložený interný doklad Oprava evidencie pozemkov /po porovnaní s LV/ zo dňa 31.12.2017, podpísaný vedúcim odborom HsM, ktorým boli vyradené pozemky: C 868/23, C 868/24, 868/25, C 868/26, E 4688/2, C 1518, C 3266/18, C 3266/18, C 1514/000/0, 1251/003/0. Kontrola konštatuje, že zaznamenaný úbytok na základe predmetného interného dokladu nesvedčí o dodržaní Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce, zákona č.138/1991Zb. o majetku obcí v platnom znení a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení.

**Stanovisko kontrolovaného subjektu:**

*Prechodom z informačného systému CORA, ktorý napríklad neumožňoval sledovanie podielového vlastníctva pozemkov, iba ich sledovanie ako celku na informačný systém NORIS vznikla potreba zosúladenia spôsobu evidencie pozemkov medzi týmito informačnými systémami.*

*Základným východiskom pre zavedenie informácií o stave vlastníctva do systému NORIS boli podklady zo systému CORA a skutočný stav majetku Mesta evidovaný katastrom nehnuteľností, vedený na základe platných zmlúv a rozhodnutí. Pri preklápaní databáz boli zistené aj evidenčné nezrovnalosti, ktoré bolo potrebné odstrániť.*

*K dosiahnutiu správnosti vedenia našej evidencie v súlade s platnou evidenciou majetku v zmysle listov vlastníctva, odbor HsM prijal dňa 30.5.2016 pracovnú úlohu, na základe plnenia ktorej došlo následne k oprave nesúhlasných položiek v informačnom systéme Mesta.*

*Medzi preverovaným obdobím a vykonaním kontroly došlo k realizácii niektorých rozhodnutí povolenia vkladu do katastra nehnuteľností.*

**Opatrenie:**

*Zpracovať postup pre Opravu evidencie pozemkov do platných všeobecne záväzných právnych predpisov Mesta. T: 2018 Z: zást.prednostu*

**4.** Uzn. MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 mestské zastupiteľstvo schválilo:

- výkup novovzniknutých parciel, odčlenených z parciel C-KN 1748/1 a C-KN 1636 v k.ú. Strážany
- odkúpenie podielu 20959/156752 z pozemkov zastavaných stavbou bytového domu, evidovaných príslušným okresným úradom na LV 5194 v k.ú. Michalovce a to:
  - z pozemku registra C-KN p.č.4186/1 o výmere 249 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria
  - z pozemku registra C-KN p.č.4187 o výmere 332 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria
- odkúpenie podielu 3/23 z pozemkov príľahlých k stavbe bytového domu evidovaných príslušným okresným úradom na LV 5194 v k.ú. Michalovce a to:
  - z pozemku registra C-KN p.č. 4185/3 o výmere 187 m<sup>2</sup> zastavané plochy a nádvoria za cenu max.25€/m<sup>2</sup>

Kontrola konštatuje, že:

Výkup novovzniknutých parciel, odčlenených z parciel C-KN 1748/1 a C-KN 1636 v k.ú. Strážany nebol zrealizovaný.

### **Prijaté opatrenia:**

1. Preškoliť zamestnancov z uplatňovania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce a Smernice prednostu č.5 zo dňa 26.7.2017 o zaradzovaní, spôsobe evidencie majetku a vyrad'ovaní majetku mesta Michalovce.

T: máj 2018 Z: ved. OHsM

2. Pozemky E-KN 5338/6 a 5338/7 boli zavkladované do katastra nehnuteľností a následne vyradené z evidencie v januári 2018.

Uznesenie MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017 o odpredaji pozemku C-KN 907/236 bolo aktualizované Uznesením MsZ č.371 zo dňa 27.2.2018. Pôvodné uzn. MsZ č.303 zo dňa 20.6.2017 bude navrhnuté na zrušenie.

T: jún 2018 Z: ved. OHsM

3. Pozemky C-KN 901/ a 901/2 boli zavkladované do katastra nehnuteľností a následne vyradené z evidencie v januári 2018.

Uznesenie MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 bolo aktualizované Uznesením MsZ č.332 zo dňa 7.11.2017. Uzn. MsZ č.320 zo dňa 30.8.2017 bude navrhnuté na zrušenie.

T: jún 2018 Z: ved. OHsM

Kontrola bola ukončená 25. 4. 2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 25. 4. 2018 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

Stanovisko k zisteniam a prijaté opatrenia predložila povinná osoba 3. 5. 2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 9.5.2018 v kancelárii HK. Správu z kontroly prevzal 9. 5. 2018 prednosta MsÚ Michalovce, Ing. Zdenko Vasil'.

## **2. Správa HK č.5 /2018: Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v ZŠ P. Horova, Michalovce**

Ku kontrole boli predložené:

1. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre riaditeľov organizácií spravujúcich majetok Mesta a škôl v termíne do 19.1.2018.

2. Na základe príkazu primátora mesta Michalovce bol ku kontrole predložený Príkaz č.1/2017 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 podpísaný riaditeľom školy.

3. Dokladová inventarizácia

4. Fyzická inventarizácia

5. Prírastky a úbytky majetku ZŠ P. Horova

Kontrolou bolo overené:

1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017
2. Prírastky a úbytky majetku

### **I. FYZICKÁ INVENTARIZÁCIA**

#### **1. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2017**

Dlhodobý hmotný majetok v účtovnej evidencii je evidovaný na účtoch 021,022,081,082.

#### **Záver:**

1. Skutočný stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventarizačnom zápise a v inventúrnych súpisoch a podľa predloženej Rekapitulácie je vo výške 606 101,45€, súhlasí so stavom vedenom v účtovnej evidencii.

2. Počiatočný stav majetku k 1.1.2017 uvedený v predloženej Rekapitulácii nehnuteľného a hnutel'ného majetku za účet 022 nesúhlasí s počiatočným stavom v účtovnej evidencii .

Bolo zistené: PS: 36 535,76€ - účtovná evidenciacia

PS: 39 111,28€- rekapitulácia majetku, čo je uvedené v tabuľkách č.1 a 2.

3. V účtovnej evidencii aj v inventúrnom zápise a inventúrnom súpise je **počiatočný stav účtu 022 zhodný s konečným stavom t.j.36 535,76€.**

V Rekapitulácii :

účet 022: PS :39 111,28€  
MD: 0,00€  
DAL: 2 575,52€  
KS: 36 535,76€

V tr.5 prístroje a zvl. zariadenia bol v r.2017 zaznamenaný úbytok v čiastke 2 575,52€

### **Stanovisko ZŠ P.Horova k zisteniu v bode 1.Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku v návrhu správy:**

*K rozdielu došlo nedopatrením pri kopírovaní tabuľky Rekapitulácie... z roku 2016, omylom neboli odstránené pohyby na účte 022. V roku 2017 nebol žiadny pohyb majetku na účte 022 a konečný stav k 31.12.2017 súhlasil so stavom v evidencii majetku so stavom v účtovnej evidencii.*

#### **Prijaté opatrenie:**

*Dôsledne spracovávať údaje a zabezpečiť dôslednú kontrolu spracovaných údajov predložených hlavnou inventarizačnou komisiou.*

*T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*

## **2. Inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2017**

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis drobného hmotného majetku.

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote **418 034,37€.**

#### **Záver:**

1.V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku ZŠ P.Horova **nie sú** uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. **skutočný stav majetku** s uvedením množstva a ceny. V inventúrnych súpisoch je uvedené: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, merná jednotka, evidenčný stav a účtovná hodnota.

2. Drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote **418 034,37€** zistený fyzickou inventarizáciou majetku **nie je zhodný so stavom** vedeným v účtovnej evidencii, v účtovnej evidencii je stav:

Účet	PS:	MD	DAL	KS:
771 DHM v používaní	395 716,01	28 351,79	5 883,87	<b>418 183,93</b>

3. Podľa predloženého prehľadu príjmiiek je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke **28 254,79€, nie je v súlade** s účtovnou evidenciou, kde je stav : **28 351,79€**

### **Stanovisko ZŠ P.Horova k zisteniu v bode 2. Inventarizácia drobného hmotného majetku v návrhu správy:**

*K bodu 1/: V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku podľa jednotlivých úložných miest, ktoré sú súčasťou dokladov v „Inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 v ZŠ P.Horova sú odsúhlasené skutočné stavy.*

*K bodu 2/: Rozdiel je v prírastku drobného hmotného majetku v hodnote 97,00€,ktorý je účtovaný na účte 771.*

#### **Prijaté opatrenie:**

*Doplniť sumárny inventúrny súpis drobného hmotného majetku o skutočný stav s uvedením množstva a ceny. T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*

## **3. Inventarizácia drobného nehmotného majetku k 31.12.2017**

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis drobného nehmotného majetku.

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje drobný nehmotný majetok v účtovnej hodnote **9 288,18€.**

**Záver:** V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku ZŠ P.Horova **nie sú** uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. **skutočný stav majetku** s uvedením množstva a ceny.

V inventúrnych súpisoch je uvedené: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, merná jednotka, evidenčný stav a účtovná hodnota.

**Stanovisko ZŠ P.Horova k zisteniu v bode 3. Inventarizácia drobného nehmotného majetku v návrhu správy:**

*V inventúrnych súpisoch drobného nehmotného majetku podľa jednotlivých úložných miest, ktoré sú súčasťou dokladov v „Inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 v ZŠ P.Horova sú odsúhlasené skutočné stavy.*

**Prijaté opatrenie:**

*Doplniť sumárny inventúrny súpis drobného hmotného majetku o skutočný stav s uvedením množstva a ceny. T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*

#### **4. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2017**

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis majetku vedeného v operatívnej evidencii :

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje majetok v operatívnej evidencii v účtovnej hodnote **42 824,43€**.

**Záver:** V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku ZŠ P.Horova **nie sú** uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. **skutočný stav majetku** s uvedením množstva a ceny.

V inventúrnych súpisoch je uvedené: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, merná jednotka, evidenčný stav a účtovná hodnota.

**Stanovisko ZŠ P.Horova k zisteniu v bode 4. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii v návrhu správy:**

*V inventúrnych súpisoch majetku vedeného v operatívnej evidencii podľa jednotlivých úložných miest, ktoré sú súčasťou dokladov v „Inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 v ZŠ P.Horova sú odsúhlasené skutočné stavy.*

**Prijaté opatrenie:**

*Doplniť sumárny inventúrny súpis majetku vedeného v operatívnej evidencii o skutočný stav s uvedením množstva a ceny.*

*T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*

**5. Prírastky:** Kontrola bol predložený **za sklad D** prehľad príjmiel od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 32 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiel je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke **28 254,79€**; z toho od 1.11.2017 – do 31.12.2017 v celkovej čiastke 2 447,83€ .

Kontrola bol predložený **za sklad O** prehľad príjmiel od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 23, dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiel je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke **2 546,86€**; z toho od 1.11.2017 – do 31.12.2017 v celkovej čiastke 748,60€.

**Záver:**

ZŠ k prehľadu príjmiel podľa jednotlivých dodávateľov **nedoložila** :nákup majetku, s uvedením názvu tovaru, dátumu nákupu, množstva, ceny za jednotku, číslo karty, kód tovaru a inventárne číslo.

**Stanovisko ZŠ P. Horova k zisteniu v bode 5. Prírastky v návrhu správy:**

*Doklady v „Inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 v ZŠ P. Horova obsahujú okrem prehľadu príjmiel aj skladové karty, ktoré dokladajú nákup majetku s uvedením názvu tovaru, dátumu nákupu, množstva, ceny za jednotku, číslo karty, kód tovaru a inventárne číslo.*

**Prijaté opatrenie:**

*K prehľadu príjmiel doplniť nákup majetku s uvedením názvu tovaru, dátumu nákupu, množstva, ceny za jednotku, kód tovaru a inventárneho čísla aj pre zriaďovateľa.*

*T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*



**6.Úbytky:** Kontrole bol predložený **za sklad D** prehľad výdajok od 1.1.2017 do 31.12.2016, kde je uvedené číslo dokladu 1, dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu výdajok je úbytok v celkovej čiastke **5 883,87€**.

Kontrole bol predložený **za sklad O** prehľad výdajok od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu 1, dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu výdajok je úbytok v celkovej čiastke **2 577,05€**.

**Záver:** Na základe predloženého Protokolu o vyradení a likvidácii majetku **je zrejmé, že:**

**a/** Ide o úbytok drobného hmotného majetku v hodnote 5 883,87€ a majetku vedeného v operatívnej evidencii v hodnote 2 577,05€.

**b/** Boli predložené :

-výdajka vyradeného drobného hmotného majetku, s uvedením názvu tovaru, dátumom vyradenia, množstva, ceny za jednotku, čísla karty, kódu tovaru **bez inventárneho čísla**.

-výdajka vyradeného majetku vedeného v operatívnej evidencii, s uvedením názvu tovaru, dátumom vyradenia, množstva, ceny za jednotku, čísla karty, kódu tovaru **bez inventárneho čísla**.

**Stanovisko ZŠ P. Horova k zisteniu v bode 6. Úbytky v návrhu správy:**

*Doklady úbytkov okrem výdajky obsahujú aj „Zoznam vyradeného majetku“, ktorý je ku konkrétnemu dátumu, je v ňom uvedené inventárne číslo, názov majetku, hodnota majetku v eur a dôvod vyradenia. Porovnaním s inventúrnym súpisom majetku k 31.12.2016 je možné zistiť, či majetok bol aj vyradený. Nie je potrebné prijímať žiadne opatrenie.*

## **II. Dokladová inventarizácia:**

Kontrole bola predložená Dokladová inventarizácia majetku, finančných prostriedkov, pokladne, cenín, pohľadávok, záväzkov, majetku na podsúvahovom účte k 31.12.2017.

Kontrolou bolo zistené:

1.V zákone o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení v § 30 je uvedené: Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Kontrolovaný subjekt uvádza v dokladovej inventarizácii majetok hmotnej povahy.

2.V rámci dokladovej inventarizácie je nevyhotovený inventarizačný zápis a inventúrny súpis k 31.12.2017 za účty: 081, 082, 213, 261, 318, 321.

3. Pri inventarizácii účtov : -221 bankové účty, 315 ostatné pohľadávky,324 prijaté preddavky, 331 zamestnanci, 336 zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 342 ostatné priame dane, 379 iné záväzky, 472 záväzky zo sociálneho fondu, 381 náklady budúceho obdobia, 384 výnosy budúcich období sú pri inventarizačnom zápise doložené konečné zostatky účtov k 31.12.2017, chýbajú inventúrne súpisy za jednotlivé účty.

**Stanovisko ZŠ P. Horova k zisteniu v bode II. Dokladová inventarizácia:**

*V dokladovej inventarizácii neuvádzať majetok hmotnej povahy. Účty 213,261,318,321 majú k 31.12.2017 zostatok 0,00€, z toho dôvodu nebol vyhotovený inventúrny súpis. Pri inventarizácii účtov 221,315,324,331,336,342,379,472,381,384 sú doložené doklady preukazujúce konečný zostatok k 31.12.2017, ktoré sú považované za inventúrne súpisy.*

**Prijaté opatrenie:**

*Majetok hmotnej povahy inventarizovať v rámci fyzickej inventúry a neuvádzať ho aj do dokladovej inventarizácie. V rámci dokladovej inventarizácie inventarizovať účty 081a082.*

*Pri inventarizácii účtov 221,315,324,331,336,342,379,472,381,384 okrem dokladov preukazujúcich konečný zostatok k 31.12.vyhotoviť aj inventúrny súpis podľa §30 zákona o účtovníctve.*

*T: 31.12.2018 a stály Z: ekonómka školy*

Kontrola bola ukončená dňa 20. 4. 2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 24. 4. 2018 Mgr. Slávko Pavolko, riaditeľ ZŠ P. Horova , Michalovce.

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam a návrh opatrení dňa 30.4.2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 2. 5. 2018 o 9,00 hod. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 2. 5. 2018, riaditeľ ZŠ.

### 3. Správa HK č. 6 /2018: **Kontrola vybraných bežných výdavkov Mesta**

Program 3: Interné služby, podprogram 3.1. Správa a údržba majetku Mesta

Kontrolou bolo overené čerpanie výdavkov na opravu a údržbu za r.2017:

#### **I. Programový rozpočet:**

Program 3: Interné služby, podprogram 3.1. Správa a údržba majetku Mesta

	rozpočet	Upr. rozpočet	skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu v €	1 800 260	2 269 930	1 893 620	83,42
bežné výdavky	1 255 260	1 736 890	1 478 035	85,10
oprava a údržba	355 000	611 000	<b>519 105,00</b>	84,96
z toho: údržba prevádzkových strojov	16 000	18 000	<b>17 787,36</b>	98,82
opravy budov, objektov, ich častí	339 000	593 000	<b>501 317,27</b>	84,54

Kontrola boli predložené výstupné zostavy dokumentujúce bežné výdavky v členení podľa dodávateľov. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola prvotných dokladov účtovnej evidencie dokumentujúca jednotlivé účtovné prípady a ich náležitosti. Jednalo sa o dodávateľské faktúry :

#### **1/ dodávateľ: IBG Slovensko,s.r.o. Pezinok**

interné číslo faktúry: 2102170392; EK:635004, KZ:41, Akcia:0166

#### **2/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102170603; EK:635004, KZ:41, Akcia:0166

#### **3/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102170608; EK:635004, KZ:41, Akcia:0166

#### **4/ dodávateľ: HK Dukla Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102170888 (refakturácia za servis rolby); EK:635004, KZ:41, Akcia:0166

#### **5/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102170951; EK:635004, KZ:41, Akcia:0166

#### **6/ dodávateľ: Jozef Chorcholič, Pri mlyne 12 Michalovce**

interné číslo faktúry: 2102170935; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **7/ dodávateľ: CLEAN-ED s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102171072; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **8/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102171309; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **9/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102171321; EK:635004, EK:637004, KZ:41, Akcia:0166

#### **10/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102171691; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **11/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102171699; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **12/ dodávateľ: CLEAN-ED,s.r.o. Michalovce**

interné číslo faktúry: 2102171822; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **13/ dodávateľ: Peter Rjabinčak J.Murgaša 69 Michalovce**

interné číslo faktúry: 2102171823; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **14/ dodávateľ: Služby mesta Michalovce, s.r.o.**

interné číslo faktúry: 2102172072; EK:635004, EK:637004, KZ:41, Akcia:0166

#### **15/ dodávateľ: MsKS Michalovce – refundácia faktúry č.23/R/2017 Peter Rudáš**

interné číslo faktúry: 210217198; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **16/ dodávateľ: MsKS Michalovce – refundácia faktúr č.182017,872017,522017,1172017 Tibor Seiler, Trnava pri Laborci, 161**

interné číslo faktúry: 210217197; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **17/ dodávateľ: MsKS Michalovce – refundácia faktúr č.10/8/2017, 11/8/2017, 12/8/2017, 13/9/2017**

interné číslo faktúry: 210217196; EK:635006, KZ:41, Akcia:0166

#### **II.Opravy a údržby vykonané v objektoch MŠ na území mesta.**

Kontrolou bolo zistené, že opravy v materských školách vykonávali SMM,s.r.o. Michalovce na základe objednávok, ktoré boli vyhotovené odborom HsM a doručené SMM,s.r.o. Michalovce.

SMM,s.r.o. po prevedení opráv vyhotovili faktúru, ku ktorej doložili zákazkový list a pracovný list s popisom práce.

Úhrady faktúr zabezpečoval odbor HsM , kód zdroja 41, program 3.1. akcia 0166, EK 635 006 v celkovom objeme 122 015,95€.

### **III. Opravy a údržby vykonané v ostatných objektoch mesta.**

Úhrady faktúr zabezpečoval odbor HsM , kód zdroja 41, program 3.1. akcia 0166, EK 635 006 v celkovom objeme **379 301,32€**.

### **IV. Opravy strojov a zariadení**

Úhrady faktúr zabezpečoval odbor HsM , kód zdroja 41, program 3.1. akcia 0166, EK 635 004 v celkovom objeme 17 787,36€.

#### **Záver:**

#### **1/ Výberovým spôsobom boli overené výdavky vynaložené na opravu a údržbu za:**

**a/** dodanie dielov pre Rolbu SX200 vrátane montáže – výmena starých na Zimnom štadióne, dodávateľ: IBG Slovensko, s.r.o. Pezinok, interné číslo faktúry: 2102170392, cena s DPH: 10 968,00€

**Záver:** Máme za to, že opravy a údržbu majetku, ktorý Mesto dalo do správy inej organizácie, resp. klubu má vykonávať správca.

**b/** úpravy ľadovej plochy Zimného štadióna dodávateľ: HK Dukla Michalovce, s.r.o. interné číslo faktúry: 2102170888 (refakturácia za servis rolby), cena s DPH: 5 650,80€

Doložená zmluva o prevádzkovaní stroja – rolba inv.č. 6/543/00003 za účelom úpravy ľadovej plochy Zimného štadióna zo dňa 10.10.2011 a súhlas na zabezpečenie opravy zo dňa 18.7.2016, ktorým primátor mesta dal súhlas s vykonaním opráv technického zariadenia Rolba na náklady Mesta.

**Záver:** Kontrole boli predložené prvotné doklady účtovnej evidencie: Zmluva o prevádzkovaní...; súhlas na zabezpečenie opravy, fa č.2017036 a likvidačný list faktúry.

V zmluve o prevádzkovaní stroja – rolba inv. č. 6/543/00003 za účelom úpravy ľadovej plochy Zimného štadióna zo dňa 10.10.2011 v bode 2.2. je uvedené: Prevádzkovateľ je povinný zabezpečiť bežnú údržbu predmetu zmluvy, opravy a servisné zásahy, včas a s riadnou starostlivosťou, na vlastné náklady, po dobu trvania zmluvy, pokiaľ sa nedohodne inak.

V súhlase na zabezpečenie opravy zo dňa 18.7.2016 je uvedené: ... súhlasíme s vykonaním opráv technického zariadenia Rolba na náklady Mesta.

Fa č.2017036 je v účtovnej evidencii Mesta bez príloh, v znení: Refakturuje Vám servis Rolby ENGO 200SX.

Dohodu bolo potrebné riešiť formou dodatku k zmluve s presným vymedzením súhlasu.

**c/** oprava strechy na Ul. Vrbovskej č.609/37, dodávateľ: Jozef Chorcholič, Pri mlyne 12 Michalovce interné číslo faktúry: 210217093, cena s DPH:26 979,98€

**Záver:** Kontrole boli predložené prvotné doklady, ktorých súčasťou bola fakturácia fa č.24-06/2017 zo dňa 16.6.2017. Na základe objednávky bola prevedená oprava strechy na nehnuteľnosti, ktorú ma v správe príspevková organizácia Mesta (TaZS) Máme za to, že opravu a údržbu majetku zvereného do správy vykonáva správca.

#### **2/ Bola vykonaná kontrola programového rozpočtu - Program 3: Interné služby, podprogram 3.1. Správa a údržba majetku Mesta**

Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že plnenie rozpočtu na údržbu prevádzkových strojov bolo na 98,82%.

Plnenie rozpočtu na opravy budov, objektov, ich častí bolo na 84,54%, z toho na opravy budov MŠ bolo vynaložených 122 015,95€ na opravy ostatných budov a objektov bolo vynaložených 379 301,32€.

#### **Stanovisko a opatrenia povinnej osoby – MsÚ – HsM:**

*Opravy prevádzkovateľom Rolby boli zabezpečované na základe zmluvy, nie objednávky. Zmluva ukladala povinnosť prevádzkovateľa zabezpečiť bežnú údržbu, opravy a servisné zásahy, pričom následné príslušné ustanovenia zmluvy upravujú, že to môže byť vykonávané aj na náklady Mesta, čo bolo potvrdené súhlasom primátora.*

*Predmetná formulácia zmluvy o možnej spoluúčasti Mesta na nákladoch bola považovaná z právneho hľadiska za dostatočnú. Pôvodná faktúra servisu č.2016114 voči HK Dukla Michalovce je doložená ako súčasť stanoviska.*

*Vlastník objektu je oprávnený vynakladať prostriedky na opravy svojho majetku.*

#### **Prijaté opatrenia:**

*1. Formuláciu zmlúv o správe majetku, pojednávajúcu o zodpovednosti správcu za údržbu pokiaľ sa nedohodne inak, dopracovať v príslušných zmluvách o správe o formu a podobu tohto ujednania.*

*T: 31.7.2018 Z: ved.odb.HsM*

2. Formuláciu zmlúv o správe majetku, pojednávajúcu o zodpovednosti správcu za údržbu pokiaľ sa nedohodne inak, dopracovať v príslušných zmluvách o výkone správy o formu a podobu tohto ujednaní.

T: 31.7.2018 Z: ved.odb.HsM

3. Do najbližšej zmeny Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce zapracovať pravidlá vzájomnej súčinnosti správcu resp. vykonávateľa správy a vlastníka pri starostlivosti o zverený majetok.

T: v texte Z: prednosta MsÚ

Kontrola bola ukončená 11.5.2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15. 5. 2018 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

Stanovisko k zisteniam a prijaté opatrenia predložila povinná osoba 21. 5. 2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 21.5.2018 í v kancelárii HK. Správu z kontroly prevzal 21. 5. 2018 prednosta MsÚ Michalovce, Ing. Zdenko Vasil'.

#### 4.Správa HK č. 7 /2018: Hotovostné príjmy a výdavky v ZŠ Školská 2, Michalovce

Kontrola boli predložené:

- 1.Smernica č.1/2016 - Obeh účtovných dokladov
- 2.Vnútný predpis pre vedenie pokladnice
- 3.Príjmové a výdavkové pokladničné doklady (PPD a VPD)
- 4.Pokladničná kniha

Kontrolou bolo overené:

##### I. Hotovosť pokladne zo dňa 30.4.2018

V rámci kontroly „Hospodárenie v ZŠ Školská 2 Michalovce“ bol dňa 30.4.2018 skontrolovaný zostatok v pokladni ZŠ Školská 2.

**Záver I:** Finančná hotovosť v pokladni – 53,00€ súhlasí so stavom evidovaným v pokladničnej knihe ZŠ Školská 2, Michalovce. Rozdiely nezistené.

##### II.Vnútné smernice a ich dodržiavanie

Kontrola bola predložená Smernica č.1/2016 o Obehu a účtovaní účtovných dokladov a Vnútný predpis pre vedenie pokladnice.

Kontrola boli predložené PPD za ŠKD a CVČ za mesiace 1.-12/2017 a hmotné zodpovednosti pracovníčok: A.Š. - vedenie pokladnice ZŠ; C.K. - vychovávateľka ŠKD

##### **Záver II:**

1/ Kontrola konštatuje, že na základe PPD, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe a v účtovnej evidencii je zrejme, že :

- a) V účtovnej evidencii je evidovaný **jeden zberný doklad za mesiac** – príjem poplatkov od rodičov za ŠKD, ktorého súčasťou je mesačný prehľad o poplatkoch za ŠKD s uvedením počtu platiacich detí podľa jednotlivých oddelení ( I.,II.,III.) s podpisom 3 hmotne zodpovedných vychovávateľiek.
- b) Súčasťou predmetného zberného dokladu sú aj PPD vystavené vychovávateľkami , na základe ktorých je zrejmy denný výber poplatkov počas mesiaca. Na základe uvedeného je zrejme **nedodržanie denného odvodu hotovosti** hmotne zodpovednej osoby (vychovávateľky) do pokladne školy, nezabezpečenie podmienok uchovávaní hotovosti zo strany zamestnávateľa, **neevidovanie vystavených PPD** dokladov vychovávateľkami **v príručnej pokladničnej knihe** (originály predmetných PPD je povinnosťou vychovávateľky odovzdať rodičom pri platbe za ŠKD).

2/ Bola prevedená kontrola prvotných PPD za 10/2017 – poplatok ŠKD za dieťa (10€/dieťa/mesiac).

Poplatky za ŠKD za mesiac október 2017 podľa oddelení boli : **I.-290€; II.-280€; III.-270€**

V pokladničnej knihe je evidovaný PPD121 zo dňa **10.10.2017** v celkovej výške **840€**.

Na základe prvotných dokladov bolo zistené:

**Oddelenie I.:**2x PPD zo dňa 27.9.2017; 4xPPD zo dňa 29.9.2017; 1xPPD zo dňa 2.10.2017; 8xPPD zo dňa 3.10.2017; 2xPPD zo dňa 4.10.2017; 2xPPD zo dňa 4.10.2017; 6xPPD zo dňa 6.10.2017 a 4xPPD zo dňa 9.10.2017 = 29 detí, t.j.**290€**

**Oddelenie II.:**8xPPD zo dňa 2.10.2017; 4xPPD zo dňa 3.10.2016; 5xPPD zo dňa 4.10.2017; 8xPPD zo dňa 5.10.2017; 2xPPD zo dňa 6.10.2017; 1xPPD zo dňa 9.10.2017 =28 detí, t.j.**280€**

**Oddelenie III.:** 2xPPD zo dňa 2.10.2017; 1xPPD zo dňa 3.10.2017; 3xPPD zo dňa 4.10.2017; 5xPPD zo dňa 5.10.2017; 5xPPD zo dňa 6.10.2017; 8xPPD zo dňa 9.10.2017; 3xPPD zo dňa 10.10.2017 = 27detí, t.j.**270€**

Na základe uvedeného (2x PPD zo dňa 27.9.2017; 4xPPD zo dňa 29.9.2017) je zrejmé, že príjmy zo septembra 2017 boli do pokladne odvedené 10.10.2017.

Taktiež boli skontrolované mesiace december 2017 a január 2018. Bolo zistené, že v decembri 2017 sú evidované PPD aj za november 2017, príjem v pokladničnej knihe zaznamenaný 12.12.2017.

Na základe horeuvedených skutočností konštatujeme, že pracovníčky ŠKD neodvádzajú denne finančnú hotovosť, pričom príručné pokladne škola nemá. Je zrejmé nedodržanie zákona o účtovníctve 431/2002Z.z. v platnom znení a postupov účtovania RO.

3/ **Smernica č.1/2016** o obehu a účtovaní účtovných dokladov neobsahuje podmienky prijímania a evidovania finančných prostriedkov mimo pokladne školy (PPD vystavované vychovávateľkami).

4/ Kontrola konštatuje nedodržiavanie **Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice (...Pokladničná hotovosť sa uchováva v trezore, ktorý je umiestnený v zamrežovanej miestnosti. Trezor je vždy uzamknutý....)**.

**Stanovisko kontrolovaného subjektu:** Na základe nedostatkov zistených kontrolou prijímame opatrenia:

1. *Upraviť vnútorné smernice školy týkajúce sa hotovostných príjmov.*

Z: riaditeľ školy T: ihneď

2. *Viesť evidenciu poplatkov v ŠKD formou príručných pokladničných kníh.*

Z: vychovávateľky ŠKD T: od 1.6.2018

3. *Zabezpečiť uschovanie hotovosti formou príručných pokladníc.*

Z: riaditeľ školy T: ihneď

### III.Pokladničná kniha, evidencia hotovostných príjmov a výdavkov

Kontrola bola predložená pokladničná kniha spolu s PPD a VPD za rok 2017. Evidovanie PPD a VPD v pokladničnej knihe je narastajúcim spôsobom, celkový počet PPD a VPD je v počte 167 na 12 listoch pokladničnej knihy.

**Stav v pokladni za 1-12/2017 bol nasledovný:**

PS: 0,00€

Mesiac	Príjmy	Výdavky	Zostatok
1/2017	1 022,00	867,65	154,35
2/2017	812,00	911,06	55,29
3/2017	952,00	951,07	56,22
4/2017	892,00	884,82	63,40
5/2017	992,00	963,30	92,10
6/2017	1 332,00	1 298,91	125,19
7/2017	386,91	350,35	161,45
8/2017	150,00	177,26	134,19
9/2017	914,00	981,14	67,05
10/2017	1 174,00	1 172,30	68,75
11/2017	1 074,00	1 056,89	85,86
12/2017	914,00	999,86	0,00
<b>Rok 2017</b>	<b>10 614,91</b>	<b>10 614,91</b>	<b>0,00</b>

**V predloženej Rekapitulácii účtov od 1.1.2017 do 31.12.2017 je stav účtu 211 pokladnica:**

Názov účtu	PS	MD	DAL	KS
211Pokladnica	0,00	10 614,91	10 614,91	0,00

### Záver III.

Rozdiely nezistené medzi stavom účtu 211 pokladnica uvedenej v Rekapitulácii od 1.1.2017 do 31.12.2017 a stavom vykázaným v pokladničnej knihe.

**IV. Výberovým spôsobom boli skontrolované** VPD: V037, V063, V070, V097, V098, V100, V102, V112, V129, V130, V134 – spolu PHM a náhradné diely 407,29€

Kancelárske potreby – 219,78€ - V016, V029, V039, V054, V088, V108, V119, V136, V153, V155, V167.

Poštové poplatky – 180,05€- V002, V010, V011, V012, V019, V021, V023, V030, V034, V038, V040, V044, V049, V050, V055, V064, V069, V076, V077, V083, V095, V110, V118, V120, V127, V135, V138, V143, V146, V154, V156, V165.

**Záver IV.:** 1. Kontrola konštatuje, že organizácia nevedie analytickú evidenciu predmetných položiek, preto nebolo možné vykonať kontrolu hotovostných výdavkov na účtovnú evidenciu.

2. Výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

3. Doklady – PPD a VPD sú chronologicky číslované, Smernica č.1/2016 čl.2 bod 6 bol dodržaný.

Kontrola bola ukončená dňa 17. 5. 2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 29. 5. 2018 Mgr. Ladislav Vjest, riaditeľ ZŠ Školská 2

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam dňa 31. 5. 2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 5. 6. 2018 o 8.30 hod. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5. 6. 2018 Mgr. Ladislav Vjest, riaditeľ ZŠ Školská 2, Michalovce

### 5. Správa HK č. 8 /2018: **Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v Mestskom kultúrnom stredisku Michalovce**

Ku kontrole boli predložené:

1. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizáciách spravujúcich majetok Mesta k 31.12.2017

2. Na základe príkazu primátora mesta Michalovce bol ku kontrole predložený Príkaz zo dňa 3.11.2017 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 podpísaný riaditeľkou MsKS Michalovce

3. Dokladová inventarizácia

4. Fyzická inventarizácia

5. Prírastky a úbytky majetku MsKS Michalovce

#### I. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

##### A/ FYZICKÁ INVENTARIZÁCIA

##### 1. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2017

**Dlhodobý hmotný majetok v účtovnej evidencii je evidovaný na účtoch:021,022,081,082.**

**Záver:** Skutočný stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventúrnom súpise a podľa predloženej Rekapitulácie je vo výške 6 430 931,61€, súhlasí so stavom vedenom v účtovnej evidencii.

##### 2. Inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2017

Kontrola bol predložený inventúrny súpis drobného hmotného majetku. Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou MsKS eviduje drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote **294 223,82€**.

**Záver:** Drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote **294 223,82€** zistený fyzickou inventarizáciou majetku **nie je zhodný so stavom** vedeným v účtovnej evidencii, v účtovnej evidencii je stav:

Účet	PS:	MD	DAL	KS:
771 DHM v používaní	295 630,32	6 700,72	2 962,23	<b>299 368,81</b>

V Rekapitulácii inventarizácie majetku je stav DHM – účet 771 spolu:

Názov majetku:	PS:	Prírastok k 31.12.2017	Úbytok k 31.12.2017	Konečný stav
<b>DHM nad 16,61 – 1 700,00</b>	<b>290 236,53</b>	<b>6 554,72</b>	<b>2 567,43</b>	<b>294 223,82</b>
OE do 16,60	5 393,79	0,00	394,80	4 998,99
	<b>295 630,32</b>	<b>6 554,72</b>	<b>2 962,23</b>	<b>299 222,81</b>

### **Stanovisko kontrolovaného subjektu k návrhu správy HKč.8/2018**

Dňa 9.2.2017 účtovným dokladom 7018 bol na podsúvahových účtoch omylom vykonaný účtovný zápis v sume 73€ (MD 771 DAL 799 v sume 73€)

Dňa 31.12.2017 účtovným dokladom 8026 malo dôjsť k odstráneniu tejto chyby účtovným zápisom MD771 DAL v sume -73€.

Kedže hodnota položky bola účtovným dokladom 8026 zaúčtovaná s kladným znamienkom, nedošlo k odstráneniu chyby, naopak rozdiel medzi skutočnou a účtovnou hodnotou majetku sa zvýšil o 146€. (účtovný stav k 31.12.2017 294 369,82€; skutočný stav k 31.12.2017 294 223,82€; rozdiel 146€)

#### **Opatrenie:**

Zabezpečiť opravu vzniknutého rozdielu medzi účtovným a skutočným stavom opravným interným dokladom. T: I. polrok 2018 Z: ekonómka MsKS

### **3. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2017**

Kontrola bol predložený inventúrny súpis majetku vedeného v operatívnej evidencii :

Na základe predloženého inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou MsKS eviduje majetok v operatívnej evidencii v účtovnej hodnote **4 998,99€**.

**Záver:** Skutočný stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventúrnom súpise a podľa predloženej Rekapitulácie je vo výške 4 998,99€, súhlasí so stavom vedenom v účtovnej evidencii.

**4. Prírastky:** MsKS doložila za sklad D prehľad príjmiiek od 1.1.2017 do 31.12.2017. ( V účtovnej evidencii je uvedený prírastok 1 407,90€; v Rekapitulácii majetku je prírastok 7 504,76€, podľa príjmiiek 7 504,76€).

**5. Úbytky:** Na základe predloženého Protokolu o vyradení a likvidácii majetku **je zrejmé, že:** Ide o úbytok drobného hmotného majetku v hodnote 565,47€ a majetku vedeného v operatívnej evidencii v hodnote 250,46€.

**B/ Dokladová inventarizácia** majetku, finančných prostriedkov, pokladne, cenín, pohľadávok, záväzkov, majetku na podsúvahovom účte k 31.12.2017

**Záver:** V rámci dokladovej inventarizácie je vyhotovený inventarizačný zápis k 31.12.2017 za účty uvedené v tab.č.1 a za každý účet inventúrny súpis k 31.12.2017.

Kontrola bola ukončená dňa 26.4.2018. Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 9. 5. 2018 PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS Michalovce.

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam a návrh opatrení dňa 31. 5. 2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 14. 5. 2018. Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu riaditeľka MsKS Michalovce dňa 14. 5. 2018.

### **6. Správa HK č.9/2018: Hotovostné príjmy a výdavky v ZŠ Pavla Horova, Michalovce**

Kontrola boli predložené:

- 1.Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov
- 2.Príjmové a výdavkové pokladničné doklady (PPD a VPD)
- 3.Pokladničná kniha
- 4.Účtovná evidencia

Kontrolou bolo overené:

### I.Hotovosť pokladne zo dňa 9.5.2018

V rámci kontroly „Hospodárenie v ZŠ Pavla Horova Michalovce“ bol dňa 9.5.2018 skontrolovaný zostatok v pokladni ZŠ Pavla Horova Michalovce.

**Záver I:** Finančná hotovosť v pokladni = 139,76€ súhlasí so stavom evidovaným v pokladničnej knihe ZŠ Pavla Horova, Michalovce. Rozdiely nezistené.

### II.Vnútročné smernice a ich dodržiavanie

Kontrola bola predložená:

**Smernica č.1/2012** o účtovaní a obehu účtovných dokladov – účinnosť od 1.2.2012, **Dodatok č.1** k Smernici č.1/2012, **Dodatok č.2** k Smernici č.1/2012 – účinnosť **od 1.1.2016** .

**Smernicou č.3/2017** o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od **1.8.2017** bola Smernica č.1/2012 nahradená. Bol prijatý a kontrole predložený aj **Dodatok č.1** k Smernici č.3/2017, ktorý je účinný od **1.1.2018**.

#### **Záver II.:**

1/ Kontrola konštatuje, že postup pri číslovaní, vyhotovovaní a účtovaní účtovných dokladov - PPD,VPD a pokladne sa menil nasledovne:

#### **od 1.1.2013 – do 1.1.2016**

a/ príjmové, výdavkové pokladničné doklady od č.1 do 999

...

g/ interné doklady od č.101 – do 499

h/ pokladňa od č.501 - do 999

#### **od 1.1.2016 do 1.8.2017**

a/ príjmové, výdavkové pokladničné doklady od č.1 - do 999

...

g/ interné doklady od č.101 – do 500

h/ pokladňa od č.501 - do 1 000

#### **od 1.8.2017 do 31.12.2017**

a/ interné doklady, pokladňa od č.101 do 500

b/ príjmové, výdavkové pokladničné doklady od č. 501 do 1 000

#### **od 1.1.2018**

c/ pokladňa od č.401 - do 1 000

d/ príjmové, výdavkové pokladničné doklady od č.1 do 999

2/ Na základe predložených PPD a VPD ku kontrole za rok 2017 kontrola konštatuje, že od 1.8.2017 do 31.12.2017 číslovanie PPD a VPD v pokladničnej knihe nekorešponduje s číslovaním PPD a VPD uvedeným v Smernici č.3/2017 ( Evidovanie PPD a VPD v pokladničnej knihe je narastajúcim spôsobom, celkový počet PPD a VPD je v počte od č.1 do 492 na 16 listoch pokladničnej knihy ). Kontrola odporúča zjednotiť číslovanie hotovostných platieb (pokladňa , PPD a VPD) s účtovnou evidenciou a upraviť príslušný vnútro podnikový predpis .

#### **Stanovisko a prijaté opatrenie povinnej osoby:**

*Pri spracovaní Smernice č.3/2017 platnej od 1.8.2017 neboli správne nastavené číselné rady pre číslovanie hotovostných platieb, pokladne, PPD a VPD.*

#### **Opatrenie:**

*1.V nasledujúcom účtovnom období bude upravený príslušný vnútro podnikový predpis a zjednotené číslovanie hotovostných platieb, pokladne, PPD a VPD.*

*T: 1.1.2019 Z: ekonómka ZŠ*

### III. Pokladničná kniha, evidencia hotovostných príjmov a výdavkov

Kontrola bola predložená pokladničná kniha spolu s PPD a VPD za rok 2017. Evidovanie PPD a VPD v pokladničnej knihe je narastajúcim spôsobom, celkový počet PPD a VPD je v počte 492 na 16 listoch pokladničnej knihy.

V pokladničnej knihe sú evidované PPD za príjem:

-poplatky od 9. oddelení ŠKD za mesiace 1.-12./2017

-poplatky za CVČ za mesiace 1.-12/2017

-z uzatvorených dohôd o prenájme nebytových priestorov s nájomcami p.T., Ing.B., p.R.



## 1. Výberovým spôsobom bol skontrolovaný príjem :

### A/ z uzatvorených dohôd o prenájme nebytových priestorov s nájomcom:

#### 1.T. P.

Predmet prenájmu – telocvičňa za účelom výcviku AIKIDO

Doba prenájmu – 1.1.2017 – 31.12.2017 okrem mesiacov júl a august

Cena prenájmu – 117,92€/mesiac

Kontrola konštatuje, že nájomca v roku 2017 mesačne uhrádzal cenu prenájmu 117,92€ do pokladne ZŠ Pavla Horova ,okrem mesiacov júl a august, celkom uhradil 1179,20€.

#### 2. Ing. B. G.

Predmet prenájmu – osadenie 2ks veľkoplošnej reklamy, celková plocha reklamy je 3,60m<sup>2</sup>

Doba prenájmu – 1.1.2017 – 31.12.2017

Cena prenájmu – 36,85€/rok za každý začatý m<sup>2</sup> t.j.147,40€, ktorú nájomca uhradí v štvrtročných splátkach

Kontrola konštatuje, že nájomca v roku 2017 štvrtročne uhrádzal 36,85€ do pokladne ZŠ Pavla Horova celkom uhradil 147,40€.

#### 3. Ing. R.

Predmet prenájmu – telocvičňa za účelom cvičenia ZUMBA

Doba prenájmu – 1.3.2017 – 31.12.2017

Cena prenájmu – 29,48€/mesiac

Kontrola konštatuje, že nájomca v roku 2017 uhradil do pokladne ZŠ Pavla Horova:

Spolu: 235,84€

### B/ príjem z poplatkov za ŠKD v r.2017:

Na ZŠ Pavla Horova je 9 oddelení ŠKD. Ku kontrole boli predložené prehľady o počte zapísaných, platiacich detí a detí v HN v jednotlivých oddeleniach za mesiace 1.-12./2017, ktoré vychovávateľky k 10.dňu v mesiaci odovzdávali do pokladne spolu s hotovosťou za platiace deti, bez príjmových pokladničných dokladov.

Príjem za ŠKD v roku 2017 bol **22 760€**.

Bola prevedená kontrola prvotných PPD za 10/2018, 12/2017 a 1/2018 – poplatok ŠKD za dieťa (10€/dieťa/mesiac).

### Záver:

1/ Smernica č.1/2012 a aktuálna Smernica č.3/2017 o obehu a účtovaní účtovných dokladov neobsahuje podmienky prijímania a evidovania finančných prostriedkov mimo pokladne školy (PPD vystavované vychovávateľkami)

2/ Kontrola konštatuje, že na základe PPD, ktoré sú evidované v pokladničnej knihe a v účtovnej evidencii je zrejmé, že v účtovnej evidencii je evidovaný jeden zberný doklad za každé oddelenie a mesiac s uvedením počtu platiacich detí podľa jednotlivých oddelení a s podpisom hmotne zodpovednej vychovávateľky.

3/ V priebehu previerky kontrolovaný subjekt doručil evidenciu PPD vystavenú vychovávateľkami. Kontrole boli predložené PPD za 1.-9.oddelení za mesiac október 2017, december 2017 a január 2018. Na základe predložených dokladov bolo zistené:

Potvrdenky o príjme poplatku za ŠKD neobsahovali dátum vystavenia

Potvrdenky sú vystavované na predpísaných tlačivách IGAZ, sú číslované v blokoch (od 1 do 100) a v rámci jedného oddelenia neboli chronologicky vystavované (chýbali čísla, blok nebol ukončený a v rámci mesiaca bol začatý nový blok).zo dňa **7.9.2017** za poplatok ŠKD **10/2017** boli vystavené 25627706,25627708,25627709,25627710,25627711,25627715,25627718,2529899,2529900,2562703, 2562704,2562716,2562707,2529892,2529893,2529894,2529896,2529897,2529898,

Kontrolou predložených PPD vystavených vychovávateľkami a prvotných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe bolo zistené, že:

Dátum vystavenia dokladu vychovávateľkou p.K. 7. 9.2017 dátum do pokladne 3.10.2017

Dátum vystavenia dokladu vychovávateľkou p.P. 11.10.2017 dátum do pokladne 13.10.2017

Dátum vystavenia dokladu vychovávateľkou p.K. 10.12.2017 dátum do pokladne 13.12.2017

Dátum vystavenia dokladu vychovávateľkou p.J. 9. 1.2018 dátum do pokladne 15.1.2018

Na základe horeuvedených skutočností konštatujeme, že vychovávateľky ŠKD neodvádzajú denne finančnú hotovosť, pričom príručné pokladne škola nemá. Je zrejme nedodržanie zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. v platnom znení a postupov účtovania RO.

**Stanovisko a prijaté opatrenie povinnej osoby:**

*Berieme na vedomie zistené skutočnosti, že smernica neobsahuje evidenciu finančných prostriedkov a skutočnosť, že PPD za jednotlivých žiakov nenasledovali chronologicky.*

**Opatrenie:**

*1. Doplniť do Smernice č.3/2017 podmienky prijímania a evidovania finančných prostriedkov mimo pokladne školy a v súlade s tým zabezpečiť celý proces prijímania a evidovania finančných prostriedkov mimo pokladne školy.*

*T: 10.9.2018 a stály Z: ekonómka a pokladnička ZŠ*

**2.Výberovým spôsobom boli skontrolované hotovostné výdavky:**

**VPD za poštovné:175€** - 1/2017: VPD 12,14,23,24,26,27,29,33; 2/2017: VPD 41,44,56,57,61,62; 3/2017: VPD 74,87,93,103,110,113,115; 4/2017: VPD 121,122,132,135,146,147,149; 5/2017: VPD 161,168,179,182,183,187,189,194; 6/2017: VPD 199,212,216,223,231,238,239,242; 7/2017: VPD 251,255; 8/2017: VPD268,270,273,282,284; 9/2017: VPD320,328,336; 10/2017: VPD358,376 ,379, 385,389,391,395,402; 11/2017: VPD405,406,423,429,437,439,442,443; 12/2017: VPD447,462,463, 482,488,491.

**VPD za materiál na údržbu:** 3/2017: VPD 76,105,106; 4/2017: VPD 137; 5/2017. VPD 17,181,184, 185,186,192,193,195; 6/2017: VPD 222 ; 7/2017: VPD 253,254; 8/2017: VPD 262,263,264, 266,269, 279,280; 9/2017: VPD 301,207,341,346,348; 10/2017: VPD382,396; 11/2017: VPD 403,404,424; 12/2017: VPD 457,459,478,486,490. **SPOLU: 1 447,35€**

Výdavkové pokladničné doklady za poštovné a za materiál na údržbu obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, nedostatky nezistené.

**IV. Stav v pokladni za 1-12/2017 a nadväznosti na účet 211 pokladnica v Rekapitulácii**

PS: 0,00€

Mesiac	Príjmy	Výdavky	Zostatok	MD	DAL	Zostatok
<b>Rok 2017</b>	<b>40 153,22</b>	<b>40 153,22</b>	<b>0,00</b>	<b>40 125,02</b>	<b>40 125,02</b>	<b>0,00</b>

**Záver IV.**

1/ Pri účtovaní hotovostných príjmov a výdavkov na účte 211 Pokladnica boli zistené rozdiely. Máme za to, že rozdiely v príjmoch a výdavkoch medzi pokladničnou knihou a účtovaním pokladnice je v nedostatočnom mesačnom uzatváraní pokladničnej knihy ( bez mesačnej uzávierky príjmov, výdavkov a zostatku ). Mesačné účtovanie na účte 211 Pokladnica je kumulatívne.

**Rozdiely v evidovaní príjmov:**

Pokladňa:	Účet 211 Pokladnica	Rozdiel:
1.-6./2017 21 828,29€	1.-6./2017 21 828,29€	
7/2017 1 340,23€	7/2017 1 240,23€	
1.-7/2017 23 168,52€	1- 7/2017 23 068,52€	- 100,00€
8/2017 1 745,00€	8/2017 1 745,00€	
1.-8/2017 24 913,52€	1-8/2017 24 813,52€	- 100,00€
9/2017 4 067,40€	9/2017 4 067,40€	
1.-9/2017 28 980,92€	1-9/2017 28 880,92€	- 100,00€
10/2017 3 236,45€	10/2017 3 389,25€	
1-10/2017 32 217,37€	1-10/2017 32 270,17€	+ 52,80€
11/2017 2 949,73€	11/2017 3 110,58€	
1-11/2017 35 167,10€	1-11/2017 35 219,90€	+ 52,80€
12/2017 4 986,12€	12/2017 4 905,12€	
1-12/2017 40 153,22€	1-12/2017 40 125,02€	- 28,20€

**Rozdiely v evidovaní výdavkov:**

Pokladňa:	Účet 211	Pokladnica	Rozdiel:
1.-6./2017 21 765,91€	1.-6./2017	21 765,91€	
7/2017 1 329,50€	7/2017	1 229,50€	
1.-7/2017 23 095,41€	1- 7/2017	22 995,41€	- 100,00€
8/2017 1 693,54€	8/2017	1 693,54€	
1.-8/2017 24 788,95€	1-8/2017	24 688,95€	- 100,00€
9/2017 3 985,01€	9/2017	3 985,01€	
1.-9/2017 28 773,96€	1-9/2017	28 673,96€	- 100,00€
10/2017 3 236,27€	10/2017	3 389,07€	
1-10/2017 32 010,23€	1-10/2017	32 063,03€	+ 52,80€
11/2017 3 110,58€	11/2017	3 110,58€	
1-11/2017 35 120,81€	1-11/2017	35 173,61€	+ 52,80€
12/2017 5 032,41€	12/2017	4 951,41€	
1-12/2017 40 153,22€	1-12/2017	40 125,02€	- 28,20€

V priebehu kontroly na základe zistených rozdielov pri evidovaní príjmov a výdavkov v pokladničnej knihe v nadväznosti na účtovnú evidenciu, boli tieto rozdiely konzultované s kontrolovaným subjektom. Zistené rozdiely v obratoch boli spôsobené rozdielnou formou účtovania preddavkov na služobné cesty a vystavených pokladničných dokladov:

**Pokladničná kniha:**

9.10.2017 VPD 368	záloha na SC	55,00€
16.10.2017 PPD 383	preplatok zo SC	2,20€

**Účtovníctvo ZŠ**

9.10.2017 335/211	55,00€ preddavok na SC
16.10.2017 211/335	55,00€ zúčtovanie cestovné náhrady
16.10.2017 512/211	52,80€ zúčtovanie CP 8/17

**Pokladničná kniha:**

11.10.2017 VPD 378	záloha na SC	40,00€
17.10.2017 VPD 386	zúčtovanie CP10/17 - doplatok	24,02€

**Účtovníctvo ZŠ**

11.10.2017 335/211	40,00€ preddavok na SC
17.10.2017 211/335	40,00€ zúčtovanie cestovné náhrady
17.10.2017 512/211	64,02€ zúčtovanie CP 10/2017

**Pokladničná kniha:**

11.10.2017 VPD 377	záloha na SC	60,00€
19.10.2017 VPD 387	zúčtovanie CP11/17 – doplatok	21,20€

**Účtovníctvo ZŠ**

11.10.2017 335/211	60,00€ preddavok na SC
19.10.2017 211/335	60,00€ zúčtovanie cestovné náhrady
19.10.2017 512/211	81,20€ zúčtovanie CP 11/2017

**Záver:** Vyhotovené VPD na poskytnuté zálohy na SC nie sú v pokladni vysporiadané. Vyúčtovanie SC je v pokladni evidované VPD alebo PPD formou rozdielu zálohy na SC a skutočného výdavku na SC. Uvedená forma dokumentuje nevysporiadanie zálohy. Kontrola následne overila účtovnú evidenciu kontrolovaného subjektu, ktorá nekorešponduje s pokladničnými dokladmi. Je žiaduce zabezpečiť súlad medzi pokladničnými dokladmi a účtovnou evidenciou RO.

**Stanovisko a prijatie opatrenia povinnej osoby:**

*Rozdiely hotovostných príjmov a výdavkov medzi pokladničnou knihou a účtovaním pokladne vznikli spôsobom zaúčtovania preddavkov a zúčtovania služobných ciest. Finančný zostatok v pokladni mesačne súhlasí so stavom v účtovnej evidencii.*

**Opatrenie:**

*Zosúladiť hotovostné príjmy a výdavky so zaúčtovaním v účtovnej evidencii.*

*T: 31.5.2018 a stály Z: ekonómka a pokladníčka ZŠ*

Kontrola bola ukončená dňa 22. 5. 2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 29. 5. 2018 Mgr. Slávko Pavolko, riaditeľ ZŠ P. Horova, Michalovce.

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam a návrh opatrení dňa 31.5.2018.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 5. 6. 2018 o 9,00 hod. správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5.6.2018, riaditeľ ZŠ.

Výsledky všetkých vykonaných kontrol a opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom boli prerokované na úrovni vedenia Mesta. O plnení opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Vás budem informovať v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 8. 6. 2018

Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

## Návrh na uznesenie

zo dňa : .....

číslo : .....

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol