



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 25. februára 2020

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora, v MsR

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍŠALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, február 2020

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 so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2019, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK bolo ukončených 7 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období november 2019 až január 2020. Povinné osoby boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili námietky k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní s povinnou osobou / prednostom MsÚ, riaditeľmi PO a RO Mesta/.

Jednalo sa o tieto kontroly:

- 1. Správa HK č. 16 /2019: Hospodárenie v ZŠ T.J. Moussona v Michalovciach**
Kontrola vykonaná: ZŠ T.J. Moussona Michalovce
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ
Anna Ondo-Ešťoková, ekonómka ZŠ
začiatok kontroly : 10. 10. 2019
cieľ kontroly : 1. Hospodárenie školy
2. Dodávateľsko-odberateľské vzťahy
3. Príjmy a výdavky školského stravovania, ich evidencia a zúčtovanie
preverované obdobie: k 30. 9. 2019
- 2. Správa HK č. 17 /2019: Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie**
Kontrola vykonaná: ZŠ T.J. Moussona Michalovce
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ
Anna Ondo-Ešťoková, ekonómka ZŠ
Gabriela Repická, referent miezd a pokladne ZŠ
začiatok kontroly : 10. 10. 2019
cieľ kontroly : Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie
preverované obdobie: k 30. 9. 2019
- 3. Správa HK č. 18 /2019: Dodržiavanie VZN o podmienkach pridelovania nájomných bytov pri uzatváraní Zmlúv o nájme bytov**
Kontrola vykonaná: MsÚ odbor HsM, základné školy, MŠ Vajanského Michalovce
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Katarína Poláková, ved. odboru školstva
Ing. Jozef Doležal, ved. odboru HsM
riaditelia ZŠ a MŠ S. H. Vajanského 5 Michalovce
začiatok kontroly : 14.11.2019
cieľ kontroly : Uzatváranie zmlúv o nájmoch bytov v ZŠ
- 4. Správa HK č. 19 /2019: Hospodárenie v MŠ Okružná 19 Michalovce**
Kontrola vykonaná: MŠ Okružná 19 Michalovce, MsÚ, odbor školstva
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Katarína Poláková, ved. odboru školstva
p. Melánia Kelemenová, riaditeľka MŠ
začiatok kontroly : 4.12.2019

cieľ kontroly : 1. Vnútné smernice MŠ a ŠJ a ich dodržiavanie
2. Personálna a mzdová agenda MŠ a ŠJ
3. Rozpočet, záverečný účet, evidencia príjmov a výdavkov za MŠ:
preverované obdobie : k 30.9.2019

5. Správa HK č. 20 /2019: Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie

Kontrola vykonaná: TaZS mesta Michalovce
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
Ing. Miroslav Prada, námestník TaZS mesta Michalovce
p. Anna Čižmárová, pokladníčka TaZS mesta Michalovce
začiatok kontroly : 10.12.2019
cieľ kontroly : Hotovostné príjmy a výdavky TaZS, ich evidencia a zúčtovanie
preverované obdobie : k 30.11.2019

6. Správa HK č. 21/2019: Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Kontrolované obdobie: II. polrok 2019 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, príspevkové a rozpočtové organizácie
Mesta Michalovce, obchodné spoločnosti
Začiatok kontroly : 20. 1. 2020
Cieľ kontroly: 1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú uvedené v časti I. Správy o kontrolnej činnosti za II. polrok 2019, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2020.

7. Správa HK č. 22/2019: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Kontrolované obdobie: II. polrok 2019 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO, RO.
Začiatok kontroly : 20. 1. 2020
Cieľ kontroly: Kontrola plnenia opatrení, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú uvedené v časti II. Správy o kontrolnej činnosti za II. polrok 2019, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2020.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 16 /2019: Hospodárenie v ZŠ T.J. Moussona v Michalovciach

Kontrolou bolo overené:

I. Hospodárenie školy, dodávateľsko-odberateľské vzťahy

Kontrola bola predložená :

- Kniha dodávateľských faktúr za ZŠ – r.2018, k 30.6.2019
- Kniha dodávateľských dobropisov za ZŠ – r.2018, k 30.6.2019
- Kniha dodávateľských faktúr za ŠJ – r.2018, k 30.6.2019
- Rekapitulácia zborníka od 1.1.2018 do 31.12.2018

Kontrola bola zameraná na stav a pohyby na účte 321 Dodávateľa. Bol skontrolovaný zborník v nadväznosti na obratovú predvahu a evidenciu dodávateľských faktúr v knihe dodávateľských faktúr.

Rekapitulácia Účtu 321 Dodávateľa v zborníku, obratovej predvahe a knihe dodávateľských faktúr :

1/ Zborník ZŠ r.2018

321 Dodávateľa	PS	MD	DAL	KS
	0,00	240 158,71	240 158,71	0,00

2/ V predloženej obratovej predvahe r.2018

	PS	MD	DAL	KS
321 dodávatelia ŠJ	0,00	96 219,81	96 219,81	0,00
321 dodávatelia ZŠ	0,00	143 938,90	143 938,90	0,00
321 Dodávatelia SPOLU	0,00	240 158,71	240 158,71	0,00

3/ Kniha dodávateľských faktúr r.2018

	PS	MD	DAL	KS
321 dodávatelia ŠJ	0,00	96 219,81	96 219,81	0,00
321 dodávatelia ZŠ	0,00	145 453,38	145 453,38	0,00
	0,00	241 673,19	241 673,19	0,00
dodáv. dobropisy		- 2 684,70	- 2 684,70	

Záver I.

Žiadame povinnú osobu o zdôvodnenie rozdielného stavu účtu 321 Dodávateľa v Zborníku a v knihe dodávateľských faktúr za rok 2018.

Stanovisko a prijaté opatrenia povinnej osoby :

- Nesúlady medzi obratmi účtu 321 – dodávateľia v obratovej predvahe a knihe dodávateľských faktúr za rok 2018 – ZŠ: obratová predvaha : 143 938,90€

 Kniha dod. faktúr : 145 453,38€

 Rozdiel: 1 514,48€

Dobropisy – 2 684,70€ - z toho dobropis č.2001 – SPP na sumu 615,22 € bol preplatok za rok 2017, bol účtovaný 315/648 ako pohľadávka, nie ako zníženie záväzku – 321 (2 684,70€ - 615,22€ = 2 069,48€)

Semináre v čiastke 568,00€ boli účtované cez kontované zápisy 518/321, preto neboli v obratoch v knihe faktúr.

- Fa VS 180685 – DECENT SC, s.r.o. Michalovce na sumu 13,00€ bola omylom 2x zapísaná a uhradená v knihe faktúr a to pod číslom 116 a 147. Vyžiadaná platba nám bola vrátená 19.6.2018 – výpis č.75 – výdavkový účet ZŠ. Nakoľko faktúry už boli zaúčtované cez generované zápisy, nebolo možné faktúru odúčtovať cez knihu faktúr, ale iba cez kontované zápisy.

Kniha faktúr = 145 453,38€

- 2 069,48€ dobropisy bez SPP

+ 568,00€ semináre

- 13,00€ stornovanie 2x zaúčtovanej faktúry

143 938,00€ obratová predvaha

Prijaté opatrenia:

1/ Semináre účtovať cez kontované zápisy, nie cez účet 321, ale cez účet 379 – ostatné záväzky.

2/ Väčšiu pozornosť venovať kontrole účtovných dokladov, aby opätovne nedochádzalo k duplicitnému zaúčtovaniu.

T: stály Z: ekonómka ZŠ

II. Dodávateľské faktúry – úhrady a účtovanie

Výberovým spôsobom boli skontrolované dodávateľské faktúry:

1/ Dodáv. faktúra č. 181819 – 5 940,00€ DECENT SC s.r.o. Michalovce

Dodávka tovaru: 15 ks stolové počítače

Záznam z vykonania prieskumu trhu:

Dňa 4.12.2018 ZŠ vykonala prieskum trhu na predmet zákazky: Stolové počítače pre žiakov.

Vybraný uchádzač: 1.DECENT SC s.r.o. Michalovce – ponúkaná cena za celú zákazku 5 940,00€

Prieskum trhu vykonali: riaditeľka školy spolu s dvoma zástupkyňami

Účtovanie predmetnej faktúry: ZŠ na základe objednávky zo dňa 7.12.2018 zakúpila 15 ks stolových počítačov, cena za 1 ks bola 396,00€. Príjemkou č.10 zo dňa 13.12.2018 boli evidované ako drobný hmotný majetok.

2/ Dodáv. faktúra č. 218382 – 5 577,12€; základ dane 4 647,60€ + DPH 929,52€

Dodávateľ: LINEA SK, spol. s.r.o. Bratislava

Dodávka tovaru: 6 ks keramicko-magnetické tabule

Záznam z vykonania prieskumu trhu: Dňa 18.12.2018 ZŠ vykonala prieskum trhu na predmet zákazky: Školské tabule

Vybraný uchádzač: 1. LINEA SK, spol.s.r.o. Bratislava – ponúkaná cena za celú zákazku 4 647,00€

Prieskum trhu vykonali: riaditeľka školy spolu s dvoma zástupkyňami

Účtovanie predmetnej faktúry: ZŠ na základe objednávky zo dňa 18.12.2018 zakúpila 6 ks keramicko-magnetické tabule , cena za 1 ks bola 929,52€. Príjemkou č.15 zo dňa 21.12.2018 boli evidované ako drobný hmotný majetok.

Záver II.

1/ZŠ zabezpečila na stránke školy zverejnenie uvedených faktúr

2/Pri výbere dodávateľov na zabezpečenie dodávky školských počítačov a školských keramicko- magnetických tabúl bol vykonaný prieskum trhu podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.z., číslo VO/11/12/2017

3/Záznam z vykonania prieskumu trhu č. VO/10/12/2018 obsahuje ponúkanú cenu za celú zákazku (bez uvedenia s DPH, resp. bez DPH). V II. časti Vybraný uchádzač je uvedené:... LINEA SK, spol.s.r.o.... ponúkol cenu za celú zákazku 4 647,60€. Následne faktúrou č.218382 vyfaktúroval ZŠ cenu celkom za 6 ks keramicko magnetických tabúl vrátane dopravy a montáže 5 577,12€. Kontrola konštatuje, že povinná osoba v Zázname z vykonania prieskumu trhu vybrala uchádzača č.1, ktorý ponúkol cenu za celú zákazku 4 647,60€ a uhradila za predmet zákazky na základe vystavenej dodávateľskej faktúry 5 577,12€.

Kontrola žiada o zdôvodnenie predmetného rozdielu.

Stanovisko povinnej osoby :

Dodávateľská faktúra č.218382 na sumu 5 577,12€ - LINEA SK spol. s.r.o. Prieskum trhu bol realizovaný na 5ks keramicko-magnetických tabúl. Keďže na jednej tabuli sa odlomilo krídlo, okolnosti si vyžiadali kúpiť ešte jednu tabuľu. Dodávka tabúl do tohto okamihu nebola zrealizovaná a dodávateľ bol ochotný dodať ešte jednu tabuľu navyše, pristúpili sme k takej možnosti. Rozdiel medzi prieskumom trhu a fakturáciou je vlastne hodnota tabule dodanej navyše.

Stanovisko oprávnenej osoby:

Objednávka, ako istý typ zmluvy, bola vystavená v rozpore s opisom predmetu zákazky v predmetnom verejnom obstarávaní a v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. V §56 zákona o verejnom obstarávaní je uvedené: Uzavretá zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi alebo koncesnou dokumentáciou a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom...

Kontrola žiada kontrolovaný subjekt o zabezpečenie dodržiavania pravidiel VO v plnom rozsahu.

4/Dodáv. faktúra č. 181819 – 5 940,00€

Úhrada faktúry bola zaevidovaná na účte 501 spotreba materiálu s použitím analytického členenia:

MD	DAL	
501 1 15.11. mimor.výsl.žiacov	321.1	1 200,00€
501 1 15.8. žiaci zo znevýh.prostredia	321.1	600,00€
501 1 15.1.1. kopírky, tlačiarne počítače	321.1	545,00€
501 1 15.1. kopírky, tlačiarne, počítače	321.1	3 595,00€

Zdokumentovať naučtovanú spotrebu materiálu na 501 1 15.1. vo výške 57,56€ nakoľko v obratovej predvahe je uvedené čiastka **3 652,56€**.

Stanovisko povinnej osoby :

Dodávateľská faktúra č.181819 – 5 940,00€ Decent SC s.r.o. Michalovce – vyfaktúrované stolové počítače -účet 501.

Dodávateľská faktúra č.181666 – 69,56€ Decent SC s.r.o. Michalovce – 57,56€ - nákup externého disku (účet 501) + 12,00€ servisné práce – prenesenie starých zálohových údajov z nefunkčného disku.

III. Príjmy a výdavky školského stravovania, ich evidencia a zúčtovanie

Kontrola bola predložená Kniha dodávateľských faktúr za ŠJ – r.2018 a k 30.6.2019.

Výberovým spôsobom boli skontrolované príjmy a výdavky ŠJ za mesiace 1/2018 a 12/2018.

Kontrola bol predložený príjmový a výdavkový účet ŠJ za mesiace január a december 2018.

Sklad potravín ŠJ pri ZŠ

V inventarizačnom zápise z vykonania fyzickej inventúry zásob v sklade potravín v ŠJ k 31.12.2018 je uvedený:

Miesto uloženia	PS k 1.1.2018	prírastky	úbytky	Skutočnosť k 31.12.2018	Účtovný stav K 31.12.2018
Zásoby v ŠJ	1 786,77	96 219,81	96 667,55	1 339,03	1 339,03

V Rekapitulácii zborníka je stav účtu 112 Materiál na sklade :

Názov účtu	Starý zostatok	Obrat MD	Obrat DAL	Nový Zostatok
112 Materiál na sklade	0,00	98 006,58	96 667,55	1 339,03

Záver III.

1/ V účtovnej evidencii - zborníku ŠJ k 1.1.2018 na účte 112 Materiál na sklade nie je uvedený počiatočný stav, t.j. zostatok k 31.12.2017 vo výške 1 786,77€, tak ako je to uvedené v inventarizačnom zápise z vykonania fyzickej inventúry zásob v sklade potravín v ŠJ.

Počiatočný stav bol účtovným dokladom ZZ0000005401a ZZ0000005402 zo dňa 2.1.2018 preúčtovaný na účet 112.

Účet 112 za 1/2018

Nákup potravín : 10 414,80€ + preúčtovaný poč. stav 1 786,77€ = **12 201,57€**

Stanovisko povinnej osoby :

Konečný stav k 31.12.2017 účtu 112 Materiál na sklade prešiel automaticky ukončením účtovného roka 2017 ako počiatočný stav k 1.1.2018 účtu 112. Keďže od 1.1.2018 stravovanie prešlo pod hlavnú činnosť – rozpočtovanú všetky počiatočné stavy v stravovaní boli interným dokladom preúčtované na hlavnú činnosť. Z toho dôvodu už v hlavnej činnosti nefigurujú ako PS, ale sú už len ako obraty.

IV. Rozpočet ZŠ T.J. Moussona

V priebehu roku 2018 bol rozpočet školy upravovaný 4x a to:

1.úprava 27.2.2018; 2.úprava 24.4.2018; 3.úprava 30.8.2018; 4.úprava 15.11.2018

Poslednou úpravou boli príjmy a výdavky za ZŠ, školský klub, ŠJ a centrum voľného času rozpočtované takto:

Ukazovateľ- rozpočet	ZŠ	ŠK	ŠJ	CVČ
Bežné príjmy	10 896,00	23 700,00	128 642,00	4 750,00
Transfer zo ŠR zriaďovateľ	912 487,00 13 170,00	83 000,00	70 800,00	12 100,00
Spolu bežné príjmy	936 553,00	106 700,00	199 442,00	16 850,00
Bežné výdavky	936 553,00	106 700,00	199 442,00	16 850,00

Záverečný účet :

ZŠ	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018	ZŠ	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018
Bežné príjmy	933 110,00 2 700,00 743,00 936 553,00	962 712,00	Bežné výdavky	936 553,00	962 686,00

ŠK	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018	ŠK	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018
Bežné príjmy	106 700,00	106 600,00	Bežné výdavky	106 700,00	106 600,00

ŠJ	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018	ŠJ	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018
Bežné príjmy	199 442,00	185 228,00	Bežné výdavky	199 442,00	185 228,00

CVČ	rozpočet	Plnenie k 31.12.2018	CVČ	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2018
Bežné príjmy	16 850,00	16 618,00	Bežné výdavky	16 850,00	16 618,00

Záver IV.

Rozpočet príjmov a výdavkov evidovaný ZŠ T.J. Moussona je totožný s rozpočtom vyhodnoteným v Záverečnom účte mesta Michalovce za rok 2018. Rozdiely neboli zistené.

Kontrola bola ukončená dňa 9.12.2019.

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu 12.12.2019 Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 18.12.2019 Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ.

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 18. 12. 2019.

Stanovisko povinnej osoby: K zisteným nedostatkom prijmemo opatrenia.

K zisteným nedostatkom povinná osoba prijala nasledovné opatrenia:

1/ Seminára účtovať cez kontované zápisy, nie cez účet 321, ale cez účet 379 – ostatné záväzky.

T: stály Z: ekonómka ZŠ

2/ Väčšiu pozornosť venovať kontrole účtovných dokladov, aby opätovne nedochádzalo k duplicitnému zaúčtovaniu.

T: stály Z: ekonómka ZŠ

3/ Zabezpečíme dodržiavanie pravidiel VO v plnom rozsahu.

T: stály Z:riaditeľka školy

2. Správa HK č. 17 /2019: Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie

Kontrola boli predložené:

1/ Smernica č.3/2016 o účtovaní a obehu účtovných dokladov

V čl.4 Pokladničné doklady pojednáva o zásadách vedenia pokladne. ... Vedením pokladničnej agendy je poverená presonálno-mzdová pracovníčka.... V účtovnej jednotke je stanovený limit pokladničnej hotovosti a to výške 400,00€.

2/ Smernica č.2/2013 pre školský klub detí

V čl.2 predmetnej smernici je uvedené: Príspevok sa uhrádza do 10.-dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Vybraný príspevok za ŠKD **vychovateľky ŠKD predkladajú** s menným zoznamom žiakov a príjmovým dokladom p.R. **do pokladne školy.**

3/ Smernica č.3/2013 pre centrá voľného času

V čl.2 predmetnej smernici je uvedené: Vybraný príspevok za CVČ **predkladajú vedúci krúžkov** s menným zoznamom žiakov a príjmovým dokladom p. R. **do pokladne školy.** Príspevok sa uhrádza do 10.-dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

4/ Kontrole boli predložené Dohody o hmotnej zodpovednosti. Spolu: 24 dohôd.

Kontrolou bolo overené:

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady dokumentujúce hotovostné príjmy a výdavky ZŠ za 1/2018; 12/2018;1/2019.

I/ Hotovostné príjmy a výdavky za 1/2018

Kontrolou bolo zistené:

1/ V pokladničnej knihe sú evidované VPD a PPD, číslované narastajúcim spôsobom.

2/ Príjmové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **1/2018 v celkovom objeme 2 779,31€.**

Príjem za CVČ - 220,00€ - PPD č.2/2018

z toho: šport : 55,00€; tanec : 165,00€;

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že PPD č.2/2018 zo dňa 8.1.2018 je vystavený na sumu 220,00€; uvedený účel: Poplatok za CVČ 1/2018; prijaté od Mgr. J.G. CVČ. PPD

je vystavený s dátumom totožným s dátumami na **potvrdenkách** o platbe každého žiaka -:**8.1.2018**; 15 skupín; spolu počet žiakov **220**.

Na základe uvedených skutočností je zrejme nedodržanie Smernice č.3/2013, keďže finančné prostriedky boli odovzdané za 15 skupín (9 zamestnancov predložilo zoznam žiakov) a príjmový doklad bol vystavený na 1 zamestnankyňu za všetkých 15 skupín v celkovej hodnote 220,00€. V Smernici č.3/2013 pre centrá voľného času v čl.2 je uvedený: Vybraný príspevok za CVČ **predkladajú vedúci krúžkov** s menným zoznamom žiakov a príjmovým dokladom p. R. **do pokladne školy**.

Príjem za ŠKD: oddelenia 1. – 8. - 2 220,00€ - PPD č.3,7,11,12,13,14,19,20.

1/ Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že príjmové pokladničné doklady sú vystavené samostatne na každého vychovávateľa s tým, že PPD je vystavený s dátumom totožným s dátumami na potvrdenkách o platbe každého žiaka (napr.:8.1.PPDč.3/2018 je vystavený na sumu 270,00€; počet žiakov 27; 12.1. PPD č.20/2018 vystavený na sumu 250,00€, počet žiakov 25. – t.j. 25 potvrdeniek zo dňa 12.1.2018.

3/ Výdavkové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **1/2018 v celkovom objeme 2 657,45€**.

4/ Hotovostné výdavky – ich účtovanie:

Kontrola konštatuje, že v evidencii výdavkových pokladničných dokladov ako aj v ich zaúčtovaní v účtovnej evidencii školy neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení.

III/ Hotovostné príjmy a výdavky za 12/2018

Kontrolou bolo zistené:

1/ V pokladničnej knihe sú evidované VPD a PPD ; narastajúcim spôsobom.

2/ Príjmové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **12/2018 = 4 609,53€**.

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že PPD č.481/2018 zo dňa 3.12.2018 je vystavený na sumu 256,00€; uvedený účel: Poplatok za CVČ 12/2018; prijaté od Mgr. J.G. CVČ. PPD je vystavený s dátumom totožným s dátumami na **potvrdenkách** o platbe každého žiaka -:**3.12.2018**; 17 skupín; spolu počet žiakov **256**.

Na základe uvedených skutočností je zrejme nedodržanie Smernice č.3/2013, keďže finančné prostriedky boli odovzdané za 17 skupín (10 zamestnancov predložilo zoznam žiakov) a príjmový doklad bol vystavený na 1 zamestnankyňu za všetkých 17 skupín v celkovej hodnote 256,00€. V Smernici č.3/2013 pre centrá voľného času v čl.2 je uvedený: Vybraný príspevok za CVČ **predkladajú vedúci krúžkov** s menným zoznamom žiakov a príjmovým dokladom p. R. **do pokladne školy**.

Príjem za ŠKD: oddelenia 1. – 9. - 2 630,00€ - PPD č. 469,470,471,472,473,474,475,476,477

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že príjmové pokladničné doklady sú vystavené samostatne na každého vychovávateľa s tým, že PPD je vystavený s dátumom totožným s dátumami na potvrdenkách o platbe každého žiaka (napr.:3.12.PPDč.473/2018 je vystavený na sumu 330,00€; počet žiakov 33; – t.j. 33 potvrdeniek zo dňa 3.12.2018.

3/Výdavkové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **12/2018 = 4 609,53€**.

4/Kontrola konštatuje, že v evidencii výdavkových pokladničných dokladov ako aj v ich zaúčtovaní v účtovnej evidencii školy neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení.

III/ Hotovostné príjmy a výdavky za 1/2019

Kontrolou bolo zistené:

1/ V pokladničnej knihe sú evidované VPD a PPD ; narastajúcim spôsobom.

2/ Príjmové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **1/2019 = 3 655,31€**

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že PPD č.6/2018 zo dňa 10.1.2019 je vystavený na sumu 256,00€; uvedený účel: Poplatok za CVČ 1/2019; prijaté od Mgr. J.G. CVČ. PPD je vystavený s dátumom totožným s dátumami na **potvrdenkách** o platbe každého žiaka -:**10.1.2019**; 12 skupín; spolu počet žiakov **256**.

Na základe uvedených skutočností je zrejmé nedodržanie Smernice č.3/2013, keďže finančné prostriedky boli odovzdané za 12 skupín (9 zamestnancov predložilo zoznam žiakov) a príjmový doklad bol vystavený na 1 zamestnankyňu za všetkých 12 skupín v celkovej hodnote 256,00€. V Smernici č.3/2013 pre centrá voľného času v čl.2 je uvedené: Vybraný príspevok za CVČ **predkladajú vedúci krúžkov** s menným zoznamom žiakov a príjmovým dokladom p. R. **do pokladne školy**.

Príjem za ŠKD: oddelenia 1. – 9. - 2 610,00€ PPD č. 8,9,14,16,18,19,20,21,22

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že príjmové pokladničné doklady sú vystavené samostatne na každého vychovávateľa s tým, že PPD je vystavený s dátumom totožným s dátumami na potvrdenkách o platbe každého žiaka (napr.:15.1.PPDč.19/2019 je vystavený na sumu 300,00€; počet žiakov 30; počet žiakov 30. – t.j. 30 potvrdeniek zo dňa 15.1.2019.

3/ Výdavkové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe za mesiac **1/2019 = 3 539,89€**.

4/Kontrola konštatuje, že v evidencii výdavkových pokladničných dokladov ako aj v ich zaúčtovaní v účtovnej evidencii školy neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení.

IV/ Kontrola hotovosti v pokladni ZŠ dňa 22.11.2019

Bola prevedená kontrola pokladničnej hotovosti. Kontrole bola predložená pokladničná kniha a skutočná hotovosť pokladne. Kontrola bola prevedená za účasti : Ing. D. K. pracovník ÚHK, A.OE., G.R. pracovníčky ZŠ. Kontrolou hotovosti bol zistený skutočný stav pokladne:

	počet	Suma v €
100,00	3ks	300,00
20,00	1ks	20,00€
1,00	1ks	1,00€
0,50	1ks	0,50€
0,20	2ks	0,40€
0,10	2ks	0,20€
0,05	2ks	0,10€
		322,20€

Záver :

V pokladničnej knihe stav dňa 22.11.2019 bol evidovaný vo výške 326,52€, skutočný zistený stav pokladničnej hotovosti bol 322,20€; rozdiel: - 4,32€.

Stanovisko hmotne zodpovednej osoby: *Zistený rozdiel uhradím.*

ZÁVER :

Na základe horeuvedeného žiadame povinnú osobu o prijatie účinných opatrení na zamedzenie zisteného stavu, uvedeného v dielčích záveroch kontroly.

Kontrola bola ukončená dňa 4.12.2019. Návrh správy prevzala dňa 12.12.2019 za povinnú osobu Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ.

K zisteným nedostatkom povinná osoba predložila kontrole dňa 17. 12. 2019 stanovisko a prijaté opatrenia v znení:

Nedodržanie smernice č.3/2013 – CVČ

Finančné prostriedky za CVČ odovzdávala do pokladne iba vedúca CVČ za všetky oddelenia. Vybraný príspevok budú od 1.1.2020 odovzdávať do pokladne školy jednotliví vedúci za svoje oddelenia. Dodatkom smernice č.3/2013 sa budú príspevky do CVČ vyberať a vkladať do pokladne školy iba 1x za školský polrok.

Rozdiel pokladničnej hotovosti zistený 22.11.2019 bol pokladničkou vyrovnaný.

Prijaté opatrenia:

1/ Doplniť dodatkom k smernici č.13/2013 – CVČ vyberanie príspevku za CVČ iba raz za školský polrok. T: január 2020 Z: ekonómka školy

2/ Denne odsúhlasovať stav v pokladni školy. T: stály Z: pokladnička školy

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 18. 12. 2019.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 18.12.2019 Mgr. Valéria Kocúrová, riaditeľka ZŠ.

3. Správa HK č. 18 /2019: **Dodržiavanie VZN o podmienkach pridelovania nájomných bytov pri uzatváraní Zmlúv o nájme bytov**

Kontrolou bolo overené:

Uzatváranie zmlúv o nájmoch bytov v RO Mesta Michalovce – v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta a v MŠ Vajanského- RO s právnou subjektivitou.

I. Základná škola J. Švermu 6 Michalovce

1/ Zmluva o nájme bytu s dodatkami

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme bytu s nájomcom M. B., ktorý pracuje v ZŠ ako školník – údržbár. Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (ZŠ) -nájomcom (M. B.) dňa 24.5.2004. Nájomný pomer : od 1.5.2003 do 30.6.2009

Dodatok č.1 k predmetnej zmluve podpísaný dňa 2.1.2009 sa týka týchto zmien:

Čl. II/2 Nájomné 21,11€/mes.

Čl.II/3 Služby s poskytovaním bytu **31,80€/mes.**

z toho:

Vykurovanie a dodávka TUV 14,93€/mes.

Dodávka vody, stočné a zrážková voda 5,88€/mes.

Elektrická energia 10,33€/mes.

Spotreba plynu 0,66€/mes.

Čl.II/4 Nájomné a preddavky za služby 52,91€/mes.

Čl.II/5 Nájomné a preddavky vo výške 52,91€ sa platia mesačne pozadu a to vždy do 5.dňa nasledujúceho mesiaca - .

Dodatkom č.3 k predmetnej zmluve podpísaný dňa 4.1.2010 sa týka týchto zmien:

Vykurovanie a dodávka TUV **0,00€/mes.**

Dodávka vody, stočné a zrážková voda 5,50€/mes.

Elektrická energia 26,30€/mes.

Spotreba plynu **0,00€/mes.**

Spolu: 31,80€/mes.

Dodatkom č.5 k predmetnej zmluve podpísaný dňa 30.4.2013 sa týka týchto zmien:

-výška nájmu sa upravuje v zmysle VZN č.152 /2013 na **54,67€/mes.** od 1.4.2013

2/ Platby za nájomné a služby s poskytovaním bytu

Kontrola boli predložené výstupné zostavy účtov z účtovnej evidencie dokumentujúce platby za nájomné a za služby spojené s užívaním bytu – dodávku vody a elektrickej energie za rok 2018 a k 30.9.2019.

K platbám bolo doložené aj vyúčtovanie energií za rok 2018 za byt školníka, ktoré sa realizovalo tak, že bol vypočítaný % podiel z 1% spotreby elektriny a 1% spotreby vody v ZŠ, od ktorého sa bude odvíjať preplatok resp. nedoplatok.

Spotreba el. energie za 1 – 12/2018 v celkovej hodnote : 12 237,00€

1% zo spotreby elektriny - r.2018 122,37€

Školský byt predstavuje 0,31% z 1% spotreby el. energie 37,93€

Spotreba vody za 1 – 12/2018 v celkovej hodnote : 12 503,00€

1% zo spotreby vody - r.2018 125,03€

Školský byt predstavuje 0,92% z 1% spotreby vody 115,02€

Záver I.:

1/ Dodatky č.2 a 4 k zmluve o nájme bytu kontrole predložené neboli. Taktiež neboli doložené ani dodatky dokumentujúce predĺženie nájomnej zmluvy. Nájomná zmluva zo dňa 24.5.2004 bola uzavretá na dobu určitú do 30.6.2009.

2/ V Zmluve o nájme bytu v čl.II. v bode 1/ sa uvádza: dňom uzavretia nájomnej zmluvy vzniká nájomcovi **povinnosť platiť prenajímateľovi** nájomné za byt a úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu (preddavky za služby spojené s užívaním bytu).

*Mesačné platby a nájom a služby spojené s užívaním bytu nájomcom pravidelné uhradené ZŠ J.Švermu 6, 54,67€/mes. od 1.4.2013; v roku 2018 spolu 656,04€, pričom prenajímateľom v Zmluve o nájme bytu je **Mesto Michalovce** - nedodržanie zmluvných dojednaní podľa čl.II. v bode 1/.*

3/ Vo VZN č.152/2013 o podmienkach pridelenia nájomných bytov v objektoch škôl, resp. objektoch pôvodne určených pre školy a školské zariadenia v **§ 10 Výška nájmu** v bode 3/ je uvedený: **V cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb spojené s užívaním bytu , napr. ... kontrola a čistenie komínov, vybavenie bytu spoločnou televíznou anténou... a ďalších služieb**, na poskytovanie ktorých sa poskytovateľ dohodne s nájomcom....

V Zmluve o nájme bytu v čl.II. v bode 3/ sa uvádza: predmetom nájomného vzťahu je poskytovanie následných služieb spojených s užívaním bytu : vykurovanie a dodávka TÚV; dodávka vody z verejného vodovodu , stočné a zrážková voda; elektrická energia; spotreba plynu.

Kontrola konštatuje, že Zmluva o nájme bytu neobsahuje položky uvedené v § 10 VZN č.152/2013.Kontrola odporúča doplniť a upraviť čl. II. zmluvy v zmysle platného VZN č.152/2013.

4/ V Zmluve o nájme v čl. II. bod 3/ je vyčíslená výška preddavkov za služby spojené s užívaním bytu. Dodatkom č.3 zo dňa 4.1.2010 boli stanovené mesačné preddavky v celkovej výške 31,80€:

Vykurovanie a dodávka TÚV	0,00€/mes.
Dodávka vody, stočné a zrážková voda	5,50€/mes.
Elektrická energia	26,30€/mes.
Spotreba plynu	0,00€/mes.
Spolu:	31,80€/mes.

Výška preddavkov v roku 2018 a 1.-9./2019 bola nezmenená, mesačne vo výške 31,80€. Kontrola žiada o prehodnotenie výšky preddavkových platieb a o zdôvodnenie 0,00€ preddavkových platieb za vykurovanie a dodávku TÚV ako aj nulovú preddavkovú platbu za spotrebu plynu.

5/ V Zmluve o nájme v čl.II. v bode 6/ sa uvádza: **prenajímateľ**, najneskôr s vyúčtovaním vykurovacej sezóny, do 31.mája vykoná ročné vyúčtovania skutočných nákladov služieb spojených s užívaním bytu.

Vyúčtovanie previedla ZŠ - nedodržanie čl.II. bod 6/ Zmluvy o nájme bytu..

6/ Pri vyúčtovaní energií za rok 2018 za byt školníka, ZŠ neprihliadala na počet osôb žijúcich v byte. Kontrole bolo predložené vyúčtovanie skutočných nákladov, služieb s užívaním bytu školníka zo dňa 8.7.2019 za rok 2018 :

Spotreba el. energie za 1 – 12/2018 v celkovej hodnote : 12 237,00€
1% zo spotreby elektriny - r.2018 122,37€
Školský byt predstavuje 0,31% z 1% spotreby el. energie 37,93€ spolu za rok 2018

Spotreba vody za 1 – 12/2018 v celkovej hodnote : 12 503,00€
1% zo spotreby vody - r.2018 125,03€
Školský byt predstavuje 0,92% z 1% spotreby vody 115,02€ spolu za rok 2018

Vyúčtovanie:

názov	elektrina	Voda	Spolu
Preddavky 1-12/2018	315,60	66,00	381,60
Skutočné náklady	37,93	115,02	152,95
Preplatok/nedoplatok	+277,67	-49,02	+ 228,65

Vyúčtovanie energií - preplatok vo výške 228,65€ vyplatený školníkovi dňa 8.7.2019.

VZN č.152/2013 nepojednáva o vyúčtovaní. Článok II. bod 6/ Zmluvy nešpecifikuje ročné vyúčtovanie skutočných nákladov služieb spojených s užívaním bytu.

Kontrola žiada o vysvetlenie spôsobu a formy percentuálne stanovených výdavkov za energie vo vyúčtovaní.

Kontrola konštatuje, že v zmluve o nájme bytu nie je uvedená výmera bytu ani počet osôb žijúcich v byte. **Platba za spotrebu plynu a dodávku TÚV nie je základnou školou od nájomcu**

požadovaná vôbec a platba za spotrebu el. energie predstavuje za rok 2018 37,93€, t.j. mesačne 3,16€ a platba za spotrebu vody predstavuje za rok 2018 115,02€, t.j. mesačne 9,59€. Kontrola žiada o zdôvodnenie hore uvedených skutočností.

II. Základná škola Komenského č.1 Michalovce

1/ Zmluva o nájme bytu s dodatkami

ZŠ má uzatvorenú **Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.1** prenajatých za účelom bývania s nájomcom – S. V.

Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (ZŠ) -nájomcom (S. V.) dňa 3.5.2010, nájomný pomer : **doba neurčitá**

Dodatok č.1 k predmetnej zmluve zo dňa 3.5.2010 sa týka týchto zmien:

Čl.V. Nájomné **48,73€/mes.** s účinnosťou od 1.4.2013

2/ Zmluva o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov prenajatých za účelom bývania

Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (ZŠ) -nájomcom (S. V.) dňa 1.6.2010, s účinkom dňom podpisu t.j. 1.6.2010

Čl.VI. Úhrada za média a služby **76,38€/mes.**

z toho:

Dodávka vody, stočné a zrážková voda 33,19€/mes.

Elektrická energia 33,19€/mes.

Prevádzkové náklady 10,00€/mes.

Preddavky vo výške 76,38€ sa platia mesačne vždy do 10.dňa v bežnom mesiaci

3/ Platby za nájomné a služby s poskytovaním bytu

Kontrola boli predložené výstupné zostavy účtu 318 dokumentujúce platby za nájomné za rok 2018 a k 30.9.2019.

K platbám bolo doložené aj vyúčtovanie elektrickej energie a vody za rok 2018.

Záver II. :

1/ Kontrola bola predložená Zmluva o nájme nebytových priestorov č.1 zo dňa 3.5.2010 a Dodatok č.1 k Zmene zmluvy o nájme bytu zo dňa 3.5.2010, ktorého platnosť a účinnosť je od 1.4.2013. Kontrola konštatuje, že v čl.III. Účel užívania v zmluve o nájme nebytových priestorov je uvedené : Nebytové priestory sa prenajímajú za účelom bývania.... Predložený Dodatok č.1 je podľa názvu "k zmene Zmluvy o nájme bytu zo dňa 3.5.2010" je spracovaný k neexistujúcej zmluve.

Kontrola žiada o písomné stanovisko k predmetnej skutočnosti.

2/ V Zmluve o nájme nebytových priestorov č.1 v čl.V. v bode 3/ sa uvádza: dňom uzavretia nájomnej zmluvy vzniká nájomcovi **povinnosť platiť prenajímateľovi** nájomné za 1m² podlahovej plochy bytu 0,71€ mesačne (Dodatok č.1 zo dňa 30.4.2013, platný od 1.4.2013). *Mesačné platby za nájom boli nájomcom pravidelne uhradané ZŠ Komenského 1; mesačne 48,73€, v roku 2018 spolu 584,76€, pričom prenajímateľom v Zmluve o nájme bytu je **Mesto Michalovce v zastúpení ZŠ.***

3/ Vo VZN č.152/2013 o podmienkach pridelovania nájomných bytov v objektoch škôl, resp. objektoch pôvodne určených pre školy a školské zariadenia v **§ 10 Výška nájmu** v bode 3/ je uvedené: **V cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb spojené s užívaním bytu , napr. ... kontrola a čistenie komínov, vybavenie bytu spoločnou televíznou anténou... a ďalších služieb**, na poskytovanie ktorých sa poskytovateľ dohodne s nájomcom....

V Zmluve o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov č.1 zo dňa 1.6.2010 v čl.VI. sa uvádza: Odberateľ sa zaväzuje, že sa bude podieľať na vynaložených nákladoch za poskytované služby a média pomerným percentuálnym spôsobom, podľa výmery pridelenej nájomnej plochy a časti spoločne užívaných priestorov... mesačné zálohy - **preddavky vo výške 76,38€** obsahujú prevádzkové náklady vo výške 10,00€/mesiac.

5/ V Zmluve o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov č.1 v čl. VI. Je uvedené: Poskytovateľ uskutoční ročné zúčtovanie záloh a skutočne vynaložených nákladov najneskôr do 31.3. nasledujúceho roka.

Vyúčtovanie previedla ZŠ..

6/ *Pri vyúčtovaní zálohových platieb za rok 2018 ZŠ neprihliadala na počet osôb žijúcich v byte. Kontrola bolo predložené vyúčtovanie skutočných nákladov zo dňa 26.4.2019 za rok 2018 :*

Elektrická energia:

Zálohové platby: 33,19€ x 12 mesiacov = 398,28€

Spotreba : 1589 kWh x 0,20€ = 317,80€

Preplatok: 80,48€**Vodné a stočné:**

Zálohové platby: 33,19€ x 12 mesiacov = 398,28€

Spotreba : 133 m³ x 2,78€ = 369,74€**Preplatok: 28,54€**

Vyúčtovanie zálohových platieb neobsahovalo vyúčtovanie mesačnej zálohy na prevádzkové náklady, spolu 120,00€.

Vyúčtovanie:

názov	elektrina	Voda	Spolu
Preddavky 1-12/2018	398,28	398,28	796,56
Skutočné náklady	317,80	369,74	687,54
Preplatok/nedoplatok	+80,48	+28,54	+ 109,02

Vyúčtovanie energií - preplatok vo výške 228,65€ vyplatený školníkovi dňa 8.7.2019.

Platba za spotrebu plynu a dodávku TUV nie je základnou školou od nájomcu požadovaná vôbec. Kontrola žiada o zdôvodnenie hore uvedených skutočností.

III. Základná škola Školská 2, Michalovce**1/ Zmluva o nájme obecného bytu s dodatkami**

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme bytu s nájomcom J. K., ktorý pracuje v ZŠ ako školník – údržbár. Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (ZŠ) -nájomcom (J. K.) dňa 24.5.2004. Nájomný pomer : od 1.9.2014 do 31.8.2015

V čl. III. Cena nájmu, preddavky a poplatok z omeškania

Nájomné 57,53€/mes.

Dodávka vody, stočné a zrážková voda 15,00€/mes.

Elektrická energia podružné meranie

Nájomné a preddavky vo výške 72,53€ sa platia mesačne do 25.dňa v bežnom mesiaci

Na základe predložených výpisov z Komisie bývania bol nájomcovi J. K.i predĺžený nájom :

Výpis č. 8/2015 zo dňa 19.8.2015 - od 1.9.2015 do 31.8.2017

Výpis č. 8/2017 zo dňa 23.8.2017 - od 1.9.2017 do 31.8.2019

Dodatkom č.3 k zmluve o nájme obecného bytu sa doba nájmu predlžuje na dobu určitú: **do 30.6.2021**

(na základe výpis č.6/2019 zo dňa 19.6.2019)

3/ Platby za nájomné a služby s poskytovaním bytu

Kontrola boli predložené výstupné zostavy účtu 318 dokumentujúce platby za nájomné, za dodávku vody, vodné stočné a platby za elektrickú energiu za rok 2018 a k 30.9.2019.

Záver III.:

1/ Dodatky č.1 a 2 k zmluve o nájme obecného bytu zo dňa 28.8.2014 kontrole predložené neboli.

2/ V Zmluve o nájme obecného bytu v čl.III. v bode 2/ sa uvádza: dňom uzavretia nájomnej zmluvy vzniká nájomcovi **povinnosť platiť prenajímateľovi** nájomné za byt a zálohové platby na úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu .

Mesačné platby za nájom a služby spojené s užívaním bytu boli nájomcom pravidelné uhradené I Školská 2 , 57,53€/mes. v roku 2018 spolu 690,36 €, pričom prenajímateľom v Zmluve o nájme bytu je Mesto Michalovce - nedodržanie zmluvných dojednaní podľa čl.III. v bode 2/.

3/ Vo VZN č.152/2013 o podmienkach pridelovania nájomných bytov v objektoch škôl, resp. objektoch pôvodne určených pre školy a školské zariadenia v **§ 10 Výška nájmu** v bode 3/ je uvedené: **V cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb spojené s užívaním bytu , napr. ... kontrola a čistenie**

komínov, vybavenie bytu spoločnou televíznou anténou... a ďalších služieb, na poskytovanie ktorých sa poskytovateľ dohodne s nájomcom....

V Zmluve o nájme bytu v čl.III. v bode 3/ sa uvádza: predmetom nájomného vzťahu je poskytovanie následných služieb spojených s užívaním bytu : dodávka vody z verejného vodovodu.

Kontrola konštatuje, že Zmluva o nájme bytu neobsahuje položky uvedené v § 10 VZN č.152/2013.Kontrola odporúča doplniť a upraviť čl. III. zmluvy v zmysle platného VZN č.152/2013.

Kontrola konštatuje, že v zmluve o nájme obecného bytu v čl.III. bod 8/ je uvedené : v cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb a dodávok spojených s užívaním bytu, napr. osvetlenie a upratovanie..., dodávka tepla na vykurovanie a TÚV, ... odvoz TKO, prevádzkové výdavky, výdavky na údržbu spoločne užívaných priestorov... a ďalších služieb na poskytovanie ktorých sa dohodne nájomca a správca. Kontrole nebola predložená žiadna dohoda medzi nájomcom a správcom. Na základe predloženej účtovnej dokumentácie ZŠ je zrejmé, že ZŠ ako správca nepožadovala od nájomcu žiadne platby, okrem platby za dodávku vody z verejného vodovodu vo výške 15,00€/mesiac.

4/ V Zmluve o nájme v čl. III. bod 2/ je vyčíslená výška preddavkov za služby spojené s užívaním bytu, ktoré neboli upravované od roku 2014.

Dodávka vody z verejného vodovodu	15,00€/mes.
Elektrická energia - podružné meranie	

Výška preddavkov v roku 2018 a 1.-9./2019 bola nezmenená, mesačne vo výške 15,00€ + skutočná spotreba el. energie. Kontrola žiada o prehodnotenie výšky preddavkových platieb a o zdôvodnenie neuplatňovania platieb za vykurovanie a dodávku TÚV ako aj platbu za spotrebu plynu, či ostatných prevádzkových nákladov.

5/ V Zmluve o nájme v čl.III. v bode 9/ sa uvádza: Preddavky na úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu správca vyúčtuje podľa skutočných nákladov v termíne najneskôr do 31. mája za predchádzajúci kalendárny rok. ...

Vyúčtovanie ZŠ neprevádzkala. - nedodržanie čl.III. bod 9/ Zmluvy o nájme obecného bytu.

6/ Kontrola konštatuje, že v zmluve o nájme obecného bytu nie je uvedený počet osôb žijúcich v byte. **Platbu za spotrebu el. energie na základe podružného merania nájomca uskutočňuje mesačne na účet ZŠ. V roku 2018 spolu 135,47€. Pravidelne uhrádza na účet ZŠ i platby za dodávku vody z verejného vodovodu, mesačne 15,00€; ročne 180,00€. Za dodávku plynu, za dodávku TÚV a za ostatné prevádzkové náklady nie je základnou školou náhrada od nájomcu požadovaná.** Kontrola žiada o zdôvodnenie hore uvedených skutočností.

IV. Základná škola Krymská 5 Michalovce

1/ Zmluva o nájme nebytových priestorov

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme **nebytových** priestorov o úhrnej podlahovej ploche 84,70 m² s nájomcom – MVDr. Andreou Országhovou za účelom prevádzkovania veterinárnej ambulancie.

Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (ZŠ) -nájomcom (MVDr. A. O.) dňa 19.3.2014, nájomný pomer : **doba neurčitá**

V čl.V. Výška a splatnosť nájomného

Nájomné sa stanovuje v zmysle VZN č.101/2007 o určení sadzieb za prenájom nebytových priestorov takto: ročne 1 632,30€; **mesačne 136,00€**

Dodatkom č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č.193/2014 v zmysle stanoviska Komisie na prenájom zo dňa 13.7.2015 pristúpila k súčasnému nájomcovi MVDr. A. O. nájomca MVDr. A. B. Účinnosť : 31.7.2015

2/ Zmluva o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov č. ZŠ 03/2014

Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom poskytovateľom (ZŠ) -odberateľom - nájomcom (MVDr. Andrea Országhová) dňa 30.4.2014, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, po dobu platnosti a účinnosti Zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Čl.IV. Úhrada za média a služby	65,00€/mes.
z toho:	
Dodávka vody, stočné a zrážková voda	10,00€/mes.
Elektrická energia	15,00€/mes.
Plyn	40,00€/mes.
Preddavky vo výške 65,00€ sa platia mesačne vždy do 10.dňa v bežnom mesiaci	

3/ Platby za nájomné a služby s poskytovaním bytu (podľa zmluvy o nájme nebytových priestorov)

Kontrola boli predložené výstupné zostavy účtu 318 dokumentujúce platby za nájomné za rok 2018 a k 30.9.2019.

Záver IV.:

1/ Kontrola na základe vyžiadania dokladov o prenájme školského bytu povinná osoba predložila Zmluvu o nájme nebytových priestorov zo dňa 19.3.2014, Zmluva o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov zo dňa 30.4.2014 a Dodatok č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č.193/2014 zo dňa 31.7.2015.

Predmetné zmluvy sú vyhotovené v zmysle **VZN č.101/2007**, t.j. byt je prenajatý ako nebytový priestor. V čl.III. Zmluvy o nájme je uvedené: nebytové priestory sa prenajímajú za účelom prevádzkovania veterinárnej ambulancie.

Kontrola žiada o zdôvodnenie zisteného stavu.

2/ V Zmluve o nájme nebytových priestorov v čl. V. v bode 3/ je uvedené: splatnosť nájomného je mesačne,... , na účet ZŠ Krymská 5,... V čl. I. je uvedené, že prenajímateľom je Mesto Michalovce v zastúpení ZŠ.

Mesačné platby za nájom (136,00€/mesiac) a služby spojené s užívaním nebytových priestorov (zálohové platby 65,00€/mesiac) boli nájomcom pravidelne uhradené na účet ZŠ.

3/ Výška preddavkov v roku 2018 a 1.-9./2019 bola nezmenená, mesačne vo výške 65,00€ . Vyúčtovanie za rok 2018 bolo kontrole zdokumentované:

Úhrada nedoplatku za média - 93,54€:

dátum	účet	názov	PS	MD	DAL	KS
14.1.2019	318	Nedoplatok za vod.a stočné za r.2018	1,58	0,00	1,58	
25.2.2019	318	Nedoplatok za média za rok 2018		93,54	93,54	
	318	spolu	1,58	93,54	95,12	0,00

Kontrola žiada o zdôvodnenie hore uvedených skutočností.

V. Materská škola S.H. Vajanského 5 Michalovce

1/ Zmluva o nájme obecného bytu s dodatkami

MŠ má uzatvorenú Zmluvu o nájme bytu s nájomcom M. P. Zmluva bola podpísaná medzi prenajímateľom (Mesto) - správcom (MŠ) -nájomcom (M. P.) dňa 1.7.2014. Nájomný pomer : od 1.7.2014 do 30.6.2015

V čl. III. Cena nájmu, preddavky a poplatok z omeškania

Nájomné	66,30€/mes.
Dodávka teplej vody a vykurovanie, plyn	55,68€/mes.
Dodávka vody, zrážková voda	35,38€/mes.
Elektrická energia	13,94€/mes.

Nájomné vo výške 66,30€ a preddavky vo výške 105,00€ nájomca platil mesačne do 20.dňa v bežnom mesiaci na účet MŠ

Na základe predložených dodatkov bol nájomcovi predĺžený nájom :

Dodatkom č.1 k zmluve o nájme obecného bytu sa doba nájmu predlžuje na dobu určitú: **do 30.6.2017**

Dodatkom č.2 k zmluve o nájme obecného bytu sa doba nájmu predlžuje na dobu určitú: **do 30.6.2019**

Na základe žiadosti nájomcu zo dňa 22.3.2019 sa prenajímateľ, správca a nájomca dohodli na skončení nájmu bytu k 31.3.2019. (kontrola bola predložená Dohoda o skončení nájmu obecného bytu).

3/ Platby za nájomné a služby s poskytovaním bytu

Kontrola boli predložené výstupné zostavy účtu 318 dokumentujúce platby za nájomné, za dodávku vody, vodné stočné a platby za elektrickú energiu za rok 2018 a k 30.9.2019.

Záver V.: 1/ Kontrola bola predložená Zmluva o nájme obecného bytu zo dňa 1.7.2014 a Dodatok č.1 zo dňa 8.7.2015 a č. 2 zo dňa 17.6.2017. Taktiež bola predložená aj Dohoda o skončení nájmu obecného bytu zo dňa 22.3.2019.

2/ V Zmluve o nájme obecného bytu v čl.III. v bode 2/ sa uvádza: dňom uzavretia nájomnej zmluvy vzniká nájomcovi **povinnosť platiť prenajímateľovi** nájomné za byt vo výške 66,03€ a zálohové platby na úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu vo výške 105,00€... na účet správcu (správca = MŠ).

Mesačné platby za nájom a služby spojené s užívaním bytu boli nájomcom pravidelné uhrádzané. V roku 2018 spolu 792,36€ nájom+ 1 260,00€ za vykurovanie a TUV, dodávku vody, spotrebu el. energie.

3/ Vo VZN č.152/2013 o podmienkach pridelenia nájomných bytov v objektoch škôl, resp. objektoch pôvodne určených pre školy a školské zariadenia v **§ 10 Výška nájmu** v bode 3/ je uvedený: **V cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb spojené s užívaním bytu , napr. ... kontrola a čistenie komínov, vybavenie bytu spoločnou televíznou anténou... a ďalších služieb**, na poskytovanie ktorých sa poskytovateľ dohodne s nájomcom....

Kontrola konštatuje, že Zmluva o nájme bytu neobsahuje položky uvedené v § 10 VZN č.152/2013.

Kontrola konštatuje, že v zmluve o nájme obecného bytu v čl.III. bod 8/ je uvedený : v cene nájmu nie sú zahrnuté ceny služieb a dodávok spojených s užívaním bytu, napr. osvetlenie a upratovanie..., dodávka tepla na vykurovanie a TUV, ... odvoz TKO, prevádzkové výdavky, výdavky na údržbu spoločne užívaných priestorov... a ďalších služieb na poskytovanie ktorých sa dohodne nájomca a správca. Kontrole nebola predložená žiadna dohoda medzi nájomcom a správcom. Na základe predloženej účtovnej dokumentácie ZŠ je zrejmé, že ZŠ ako správca nepožadovala od nájomcu žiadne platby, okrem platby za dodávku TUV, dodávku vody, plynu a el. energie.

4/ V Zmluve o nájme v čl. III. bod 2/ je vyčíslená výška preddavkov za služby spojené s užívaním bytu, ktoré neboli upravované od roku 2014.

Dodávka teplej vody a vykurovanie, plyn	55,68€/mes.
Dodávka vody, zrážková voda	35,38€/mes.
Elektrická energia	13,94€/mes.

Výška preddavkov v roku 2018 a 1.-3./2019 bola nezmenená, mesačne vo výške 105,00€

5/ V Zmluve o nájme v čl.III. v bode 9/ sa uvádza: Preddavky na úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu správca vyúčtuje podľa skutočných nákladov v termíne najneskôr do 31. mája za predchádzajúci kalendárny rok.

Vyúčtovanie elektrickej energie a plynu, a vodné stočné, ktoré bolo po doručení vyúčtovacích faktúr za rok 2018 vykonané v mesiaci február 2019 nasledovne:

Plyn:

Zálohové platby:	55,68€ x 12 mesiacov = 668,16€
Skutočné náklady	398,98€
Preplatok:	+269,18€

Elektrická energia:

Zálohové platby:	13,94€ x 12 mesiacov = 167,28€
Skutočné náklady	= 174,80€
Nedoplatok:	- 7,52€

Vodné a stočné:

Zálohové platby:	35,38€ x 12 mesiacov = 424,56€
Skutočné náklady	= 579,76€
Nedoplatok:	- 155,20€

Celkom preplatok: 106,46€

Zároveň bolo doložené aj vyúčtovanie elektrickej energie a plynu, a vodné stočné k **ukončeniu nájomného vzťahu k 31.3.2019**

Plyn:

Zálohové platby:	55,68€ x 3 mesiace = 167,04€
Skutočné náklady	162,49€
Preplatok:	+ 4,55€

Elektrická energia:

Zálohové platby:	13,94€ x 3 mesiace = 41,82€
------------------	-----------------------------

Skutočné náklady = 54,07€
Nedoplatok: - 12,25€

Vodné a stočné:
Zálohové platby: 35,38€ x 3 mesiace = 106,14€
Skutočné náklady = 83,02€
Preplatok: - 23,12€

Celkom preplatok: 15,42€

VI. Základná škola Moskovská 1 Michalovce :

Kontrola bolo doručené oznámenie v znení : Priestory školského bytu ZŠ Moskovská 1 využíva ako učebne pre žiakov.

VII. Základná škola Okružná 17 Michalovce

Kontrola bolo doručené oznámenie v znení: ZŠ nemá v nájme školský byt.

VIII. Základná škola Pavla Horova Michalovce

Kontrola bolo doručené oznámenie v znení : ZŠ nemá školský byt.

IX. Základná škola T.J. Moussona Michalovce

Základná škola má v nájme školský byt. Bola prevedená kontrola dodržiavania VZN o podmienkach pridelovania nájomných bytov pri uzatváraní Zmlúv o nájme bytov. Závery predmetnej kontroly sú uvedené v Správe HK č.15/2019.

Záver :

Bola prevedená kontrola na dodržiavanie VZN o podmienkach pridelovania nájomných bytov pri uzatváraní Zmlúv o nájme bytov, ktoré sa nachádzajú v rozpočtových organizáciách Mesta.

Kontrola boli predložené Zmluvy o nájme školských bytov nachádzajúcich sa v ZŠ J. Švermu 6, Komenského 1, Školská 2, Krymská 5 a MŠ S.H. Vajanského. Výsledky kontrol podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov sú uvedené v záveroch I. – V.

Žiadame povinné osoby o odstránenie všetkých zistených nedostatkov, o prepracovanie nájomných zmlúv, o zjednotenie spôsobu platieb za média a ich vyúčtovanie.

Kontrola bola ukončená dňa 11.12.2019.

Návrh správy z kontroly prevzali za povinnú osobu 17.12.2019 Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM a Ing. Katarína Poláková, ved. odboru školstva

Stanovisko povinnej osoby: K zisteným nedostatkom prijmemo opatrenia.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 17. 12. 2019 Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM a Ing. Katarína Poláková, ved. odboru školstva MsÚ Michalovce.

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 17. 12. 2019.

K zisteným nedostatkom povinná osoba prijala nasledovné opatrenia:

1. Pripraviť návrh vzoru zmluvy na prenájom bytov pre správcov objektov škôl a školských zariadení.
T: január 2020 Z: odbor HsM MsÚ
2. V spolupráci s OHsM prepracovať jednotlivé nájomné zmluvy na prenájom bytov v objektoch škôl.
T: január 2020 Z: riad. škôl, odbor HsM MsÚ
3. Prepracovať a zjednotiť spôsob platieb za média a ich vyúčtovanie vyplývajúce z nájomných zmlúv z OHsM. T: jún 2020 Z: riaditelia škôl

4. Správa HK č. 19 /2019: **Hospodárenie v MŠ Okružná 19 Michalovce**

Kontroly boli predložené:

- 1/ Zriaďovacia listina – zriadenie MŠ 1.5.1999
- 2/ Školský poriadok MŠ z 12.9.2019
- 3/ Pracovný poriadok MŠ z 9.9.2011
- 4/ Prevádzkový poriadok MŠ z 27.8.2003
- 5/ Rozpočet príjmov a výdavkov MŠ a ŠJ za rok 2018 a k 30.9.2019
- 6/ Spisové obaly zamestnancov MŠ a doklady dokumentujúce čerpanie mzdových prostriedkov

Kontrolou bolo overené:

I. Vnútorne smernice MŠ a ich dodržiavanie

Kontrola bola predložená Zriaďovacia listina MŠ a Dodatok č.1 a č.2 k zriaďovacej listine. Na základe Dodatku č.2 je zrejmé, že MŠ hospodári ako rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity.

Kontrola bol taktiež predložený Školský poriadok zo dňa 12.9.2019, Pracovný poriadok zo dňa 9.9.2011 a Prevádzkový poriadok zo dňa 27.8.2003.

V predložennom **Školskom poriadku** zo dňa 12.9.2019 bod III. je uvedené:

Najvyšší počet detí v triede MŠ:

- 20 pre troj až štvorročné deti
- 21 pre štvor až päťročné deti
- 22 pre päť až šesťročné deti
- 21 pre troj až šesťročné deti

Výška mesačného príspevku na jedno dieťa bola určená VZN č.189/2016 nasledovne:

10,00€ nad 3 roky veku

140,00€ za dieťa do 3 rokov veku...

Príspevok na stravovanie dieťaťa v MŠ:... (VZN č.202/2019)

Príspevok je vo výške 1,45€ na jedno dieťa na jeden deň stravovania + 0,10€ na režijné náklady ...

Personálne obsadenie MŠ:

- 11 pedagogických zamestnancov
- 4 nepedagogickí zamestnanci
- 4 zamestnanci ŠJ

... Organizácia pri stravovaní: ... za kvalitu a predpísané množstvo stravy, hygienu a kultúru stravovania zodpovedá riaditeľ ŠJ a kuchárky...

Diétne stravovanie... b/ riaditeľka školy vydá rozhodnutie o prijatí alebo neprijatí dieťaťa na diétne stravovanie, c/ **ak riaditeľka školy vydá rozhodnutie o prijatí dieťaťa na diétne stravovanie, poskytnie mu zariadenie školského stravovania** diétne stravovanie....

V predložennom **Pracovnom poriadku** zo dňa 9.9.2011, ktorý je platný pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov **škôl** a školských zariadení **bez právnej subjektivity** je uvedené:

V čl. 5 bod 1/ : ... **školu riadi riaditeľ školy** a školské zariadenie riaditeľ školského zariadenia. Riaditeľa školy a riaditeľa školského zariadenia vymenúva na dobu 5-ročného funkčného obdobia a odvoláva zriaďovateľ školy alebo školského zariadenia...

V čl.11 je uvedené: vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery...

V čl.17 (bod 6/) zamestnávateľ zaradí vedúceho zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej činnosti nim vykonávanej...

(bod 21) vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie...

V predložennom **Prevádzkovom poriadku** zo dňa 27.8.2003 je uvedené:

V bode 1.7.4.Budova- tvorí ju administratívno- hospodárska časť, ktorá pozostáva : riaditeľňa, kuchyňa, práčovňa, 2 WC... sklady, šatňa pre personál, miestnosť pre riaditeľku ŠJ.

v bode 1.8.**Školská jedáleň** má vypracovaný osobitný **prevádzkový poriadok**.

V priebehu previerky bol kontrole doručený Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania školská jedáleň pri MŠ Okružná 19 Michalovce zo dňa 2.11.2009. Súčasťou prevádzkového poriadku bol i **dokument** pod názvom **Zmena prevádzkového poriadku** zo dňa 9.5.2019, ktorý obsahoval dodatok k bodu 3/ Organizácia prevádzky a dodatok k bodu 7/ Personálne zdroje.

Taktiež bola kontrole predložená Zriaďovacia listina školskej kuchyne a školskej jedálne zo dňa 1.5.1999 a Dodatok č.1 zo dňa 1.7.2002 k zriaďovacej listine školskej jedálne pri MŠ Okružná 19.

Kontrola bola predložená Inventarizácia za MŠ a ŠJ za rok 2018. Inventarizačný zápis a zápisnica z inventarizácie sú podpísané riaditeľkou MŠ.

II. Čerpanie mzdových prostriedkov MŠ

Kontroly boli predložené spisové obaly zamestnancov MŠ, ŠJ a výstupné zostavy mzdovej evidencie. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola spisových obalov riaditeľky MŠ, riaditeľa ŠJ a hlavnej kuchárky ŠJ.

1/ Riaditeľka MŠ- M.K.:

Vymenovanie do funkcie riaditeľa MŠ (§ 3, odst.2 zákona č.596/2003 Z.z.) dňom 1.7.2019.

Pracovná zmluva zo dňa 22.3.1984, dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019; dojednaný druh práce – riaditeľka MŠ (od 1.7.2019 do 30.6.2024)...; stručná charakteristika práce : riadi a zodpovedá **za školu a školské zariadenie...**

Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 1.7.2019 obsahuje zodpovednosť za zverené hodnoty vyčíslené inventarizáciou. (zodpovedá za zverený majetok MŠ, ktorého súčasťou je ŠJ).

2/ Riaditeľ ŠJ – M.K.:

Menovací dekrét do funkcie riaditeľa ŠJ (§ 3a 4 zákona č.596/2003 Z.z.) s účinnosťou 1.7.2014.

Pracovná zmluva zo dňa 30.6.2014, druh práce – riaditeľ ŠJ. Deň nástupu 1.7.2014, pracovná zmluva na dobu neurčitú, bez skúšobnej doby. Stručná charakteristika práce :vykonáva všestranne náročnú pracovnú činnosť,...v spolupráci s riaditeľkou MŠ určí spôsob a rozsah sebaobsluhy detí predškolského veku, vedúci jedálne **je bezprostredným predstaveným pracovníčkam jedálne**, rozvrhuje pracovný čas podriadených zamestnancov tak, aby to najlepšie vyhovovalo prevádzke kuchyne a MŠ.

Dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 1.4.2016, 90% -tný dojednaný pracovný úväzok.

Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 1.7.2014obsahuje zodpovednosť za zverené hodnoty vyčíslené inventarizáciou (sklad potravín)

Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 26.8.2013 obsahuje zodpovednosť za zverené hodnoty vyčíslené inventarizáciou k 31.12.2012 (sklad potravín, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý hmotný a investičný majetok).

3/ Hlavná kuchárka ŠJ – E.N. :

Pracovná zmluva zo dňa 20.6.1995, druh práce – kuchárka.

Dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 31.8.2009,druh práce – hlavná kuchárka

Dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 30.10.2009,od 1.11.2009 druh práce – hlavná kuchárka so stručnou charakteristikou... **riadi zamestnancov ŠJ...**

Dohoda o hmotnej zodpovednosti – v spisovom obale sa nenachádza

4/ Kontroly boli predložené doklady dokumentujúce dochádzku pracovníkov MŠ a ŠJ. Pracovné výkazy za MŠ ako i dovolenky zamestnancom MŠ podpisuje riaditeľka MŠ a pracovné výkazy i dovolenky zamestnancom ŠJ podpisuje riaditeľ ŠJ.

5/ Kontroly boli predložené výstupné zostavy mzdovej evidencie po jednotlivých mesiacoch a výstupná zostava Rozúčtovanie miezd za rok 2018 a 1.-9.2019. Bola prevedená kontrola nadväznosti zúčtovania mzdových prostriedkov vedených v mzdovej agende za MŠ a ŠJ a účtovnou evidenciou - čerpanie mzdových prostriedkov zúčtovaných a rozpočtovaných za MŠ a ŠJ. Rozdiely v kontrolovanej agende zistené neboli.

Rok 2018:

MŠ: rozpočet: 192 000,00€, upravený rozpočet: 201 600,00€, skutočnosť : 201 425,14€

ŠJ: rozpočet: 37 000,00€ , upravený rozpočet: 37 500,00€, skutočnosť : 36 916,82€

Rok 2019: k 30.9.2019

MŠ: rozpočet: 218 680,00€, upravený rozpočet: 232 500,00€, skutočnosť : 149 273,86€

ŠJ: rozpočet: 40 700,00€ , upravený rozpočet: 43 700,00€, skutočnosť : 29 750,09€

Záver I.- II.:

1/ Na základe hore uvedených skutočností kontrola žiada o zosúladenie vnútorných predpisov MŠ a ŠJ a zabezpečenie jednoznačnosti riadenia a vedenia MŠ a ŠJ.

III. Rozpočet, záverečný účet, evidencia príjmov a výdavkov za MŠ:

Bola prevedená kontrola plnenia rozpočtu, položkovitá kontrola príjmov a výdavkov MŠ, ich evidencia a zúčtovanie. Za rok 2018 bola prevedená i kontrola nadväznosti na Záverečný účet Mesta:

1/Rozpočet príjmov za MŠ a ŠJ v roku 2018

	EK	KZ	Akcia	názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
MŠ	223002	41	0305	Poplatok za MŠ	12 000,00	12 000,00	10 390,00	86,58
MŠ-ŠJ	223001	72f	0305	ŠJ - réžia	1 480,00	1 480,00	1 660,90	112,22
MŠ-ŠJ	223003	72f	3305	ŠJ - stravné	23 900,00	23 900,00	23 706,56	99,19
MŠ	223003	72f	0305	MŠ - stravné	0,00	0,00	80,30	0,00

Rozpočet výdavkov za MŠ v roku 2018

EK	KZ	Akcia	Názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
611	41	0305	Tarifný plat, odvody	189 000,00	198 300,00	198 125,14	99,91
611	111	0415	Odmeny	3 000,00	3 300,00	3 300,00	100,00
				192 000,00	201 600,00	201 425,14	99,91
631001	41	0305	Cestovné	40,00	40,00	0,00	0,00
632001	41	0305	Energie	22 800,00	21 730,00	19 176,10	88,25
632002	41	0305	Vodné, stočné	3 200,00	4 360,00	4 357,53	99,94
632005	41	0305	Telekom. Služby	700,00	700,00	653,05	93,29
633001	41	0305	Interiérové vybavenie	0,00	510,00	504,00	98,82
633004	41	0305	Prevádzkové stroje	300,00	300,00	199,80	66,60
633006	41	0305	Všeobecný materiál	1 300,00	1 800,00	1 579,59	87,76
633009	41	0305	Knihy, časopisy, noviny	100,00	220,00	214,71	97,60
633010	41	0305	Pracovné odevy	800,00	800,00	500,07	62,51
633015	41	0305	Palivá	100,00	100,00	99,70	99,70
636002	41	0305	Nájomné za technik.	200,00	200,00	155,80	77,90
637001	41	0305	Školenia	50,00	100,00	94,00	94,00
637004	41	0305	Všeobecné služby	800,00	800,00	398,97	49,87
637014	41	0305	Stravovanie	600,00	600,00	470,96	78,43
637015	41	0305	Poistné	100,00	100,00	81,60	81,60
637016	41	0305	Prídely so SF	1 350,00	1 510,00	1 509,20	99,95
642015	41	0305	Nemocenské dávky	200,00	270,00	266,88	98,84
	41	0305	Spolu	32 640,00	34 140,00	30 261,56	88,64
633001	111	0415	Interiérové vybaven.	2 000,00	0,00	0,00	0,00
633001	131H	0415	Interiérové vybaven.	0,00	224,00	224,00	100,00
633002	111	0415	Výpočtová technika	0,00	1 230,00	1 230,00	100,00
633004	111	0415	Prevádzkové stroje	0,00	150,00	149,00	99,33
633004	131H	0415	Prev.stroje, prístroje	0,00	229,00	229,00	100,00
633006	111	0415	Všeobecný materiál	1 360,00	947,00	889,84	93,96
633006	131H	0415	Všeobecný materiál	0,00	542,00	541,78	99,96
633009	111	0415	Knihy, časopisy	0,00	136,00	135,72	99,79
637004	111	0415	Všeobecné služby	0,00	305,00	303,50	99,51
		0415	Spolu	3 360,00	3 763,00	3 702,84	98,40

Rozpočet výdavkov za MŠ - ŠJ v roku 2018

EK	KZ	Akcia	Názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
611	41	0305	Tarifný plat, odvody	37 000,00	37 500,00	36 916,82	98,45
				37 000,00	37 500,00	36 916,82	98,45
631001	41	0305	cestovné	0,00	20,00	11,80	59,00
633001	41	0305	Interiérové vybavenie	400,00	0,00	0,00	0,00
633004	41	0305	Prevádzkové stroje	550,00	0,00	0,00	0,00
633006	41	0305	Všeobecný materiál	750,00	1 176,00	906,87	77,11
633010	41	0305	Pracovné odevy	350,00	350,00	226,29	64,65
637001	41	0305	Školenia	40,00	40,00	0,00	0,00
637004	41	0305	Všeobecné služby	700,00	700,00	673,70	96,24
637012	41	0305	Poplatky a odvody	60,00	180,00	170,62	94,79
637016	41	0305	Prídely so SF	300,00	300,00	289,83	96,61
642015	41	0305	Nemocenské dávky	150,00	10,00	0,00	0,00
	41	0305	Spolu	3 300,00	2 776,00	2 279,11	82,10

Kontroly boli predložené dodávateľské faktúry a výberovým spôsobom boli skontrolované výdavky MŠ a ŠJ za :

EK	KZ	Akcia	názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia	
633006	41	0305	Všeobecný materiál	1 300,00	1 800,00	1 579,59	87,76	MŠ
633006	111	0415	Všeobecný materiál	1 360,00	947,00	889,84	93,96	MŠ
633006	131H	0415	Všeobecný materiál	0,00	542,00	541,78	99,96	MŠ
633006	41	0305	Všeobecný materiál	750,00	1 176,00	906,87	77,11	ŠJ

Rozpočet príjmov za MŠ a ŠJ v roku 2019 – k 30.9.2019

	EK	KZ	Akcia	názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
MŠ	223002	41	0305	Poplatok za MŠ	12 000,00	12 000,00	7 420,00	61,83
MŠ-ŠJ	223001	72f	0305	ŠJ - réžia	1 480,00	1 480,00	1 044,20	70,55
					0,00	0,00	181,30	
MŠ-ŠJ	223003	72f	3305	ŠJ - stravné	23 900,00	23 900,00	13 532,76	56,62
MŠ	223003	72f	0305	MŠ - stravné	0,00	0,00	85,20	0,00

Rozpočet výdavkov za MŠ v roku 2019 – k 30.9.2019

EK	KZ	Akcia	názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
611	41	0305	Tarifný plat, odvody	215 680,00	229 500,00	147 753,86	64,40
611	111	0415	odmeny	3 000,00	3 000,00	1 520,00	50,67
				218 680,00	232 500,00	149 273,86	64,20
631001	41	0305	cestovné	40,00	40,00	0,00	0,00
632001	41	0305	energie	23 800,00	23 800,00	18 103,29	76,06
632002	41	0305	Vodné, stočné	3 200,00	3 200,00	2 300,08	71,88
632005	41	0305	Telekom. služby	700,00	700,00	457,17	65,31
633004	41	0305	Prevádzkové stroje	300,00	300,00	0,00	0,00
633006	41	0305	Všeobecný materiál	1 300,00	1 300,00	1 536,89	118,22
633009	41	0305	Knihy, časopisy,	100,00	100,00	108,00	108,00
633010	41	0305	Pracovné odevy	800,00	800,00	0,00	0,00
633015	41	0305	Palivá	100,00	100,00	125,10	125,10
636002	41	0305	Nájomné za technik.	200,00	200,00	116,85	58,43
637001	41	0305	Školenia	50,00	50,00	20,00	40,00
637004	41	0305	Všeobecné služby	800,00	800,00	34,40	4,30
637006	41	0305	Náhrady	0,00	3 400,00	581,27	17,10
637014	41	0305	Stravovanie	600,00	600,00	322,54	53,76
637015	41	0305	Poistné	100,00	100,00	87,47	87,47
637016	41	0305	Prídel so SF	1 350,00	1 350,00	1 099,35	81,43
642015	41	0305	Nemocenské dávky	200,00	200,00	422,53	211,27
	41	0305	Spolu	33 640,00	37 040,00	25 314,94	68,35
633001	111	0415	Interiérové vybaven.	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
633006	111	0415	Všeobecný materiál	1 360,00	1 360,00	200,00	14,71
633006	131H	0415	Všeobecný materiál	0,00	60,00	59,94	99,90
633009	111	0415	Knihy, časopisy	0,00	0,00	109,00	0,00
637004	111	0415	Všeobecné služby	0,00	0,00	540,00	0,00
		0415	spolu	3 360,00	3 420,00	908,94	26,58

Rozpočet výdavkov za MŠ - ŠJ v roku 2019 – k 30.9.2019

EK	KZ	Akcia	názov	rozpočet	upravený	skutočnosť	% plnenia
611	41	0305	Tarifný plat, odvody	40 700,00	43 700,00	29 750,09	68,08
				40 700,00	43 700,00	29 750,09	68,08
633001	41	0305	Interiérové vybavenie	400,00	400,00	0,00	0,00
633004	41	0305	Prevádzkové stroje	550,00	550,00	0,00	0,00
633006	41	0305	Všeobecný materiál	1 190,00	1 190,00	357,31	30,03
633010	41	0305	Pracovné odevy	350,00	350,00	0,00	0,00

633011	41	0305	Potraviny	23 000,00	0,00	0,00	0,00
637001	41	0305	Školenia	40,00	40,00	40,00	100,00
637004	41	0305	Všeobecné služby	700,00	700,00	194,40	27,77
637006	41	0305	Náhrady	0,00	900,00	279,40	31,04
637012	41	0305	Poplatky a odvody	60,00	60,00	112,20	187,00
637016	41	0305	Prídel so SF	340,00	340,00	234,91	69,09
642015	41	0305	Nemocenské dávky	150,00	150,00	0,00	0,00
	41	0305	Spolu	27 680,00	4 680,00	1 218,22	26,03

Kontrola odporúča povinnej osobe priebežne sledovať čerpanie rozpočtu MŠ a ŠJ pri MŠ v nadväznosti na čerpanie rozpočtu vykazované FO MsÚ.

Záver:

Kontrola bola predložená zriaďovacia listina za MŠ a zriaďovacia listina za ŠJ. Vychádzajúc z dodatkov k zriaďovacím listinám kontrola žiada o ich zosúladienie a aktualizáciu na všetkých materských školách a školských jedálňach bez právnej subjektivity.

Na základe dokladov dokumentujúcich zverenie majetku riaditeľke MŠ a na základe inventarizačných zápisov kontrola konštatuje zodpovednosť za majetok MŠ a ŠJ riaditeľkou MŠ.

Na základe zistení skutočností riadenia a vedenia MŠ Okružná 19 Michalovce žiadame odbor školstva MsÚ o zabezpečenie jednoznačnosti vnútorných predpisov na materských školách a školských jedálňach.

Taktiež žiadame o zabezpečenie a zosúladienie postupov riadenia a vedenia týkajúcich sa personálnej a mzdovej agendy materských škôl a školských jedální bez právnej subjektivity.

Kontrola bola ukončená dňa 13. 1. 2020.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 13. 1. 2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Stanovisko povinnej osoby bolo predložené 20.1.2020 v znení: **K zisteným nedostatkom prijmem opatrenia.**

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 21. 1. 2020.

K zisteným nedostatkom povinná osoba prijala nasledovné opatrenia:

1/ Zabezpečiť a zosúladiť postup riadenia a vedenia personálnej a mzdovej agendy materských škôl a školských jedální pri materských školách bez právnej subjektivity.

Z: vedúca odboru ŠaŠp.

T: jún 2020

2/ Zabezpečiť jednoznačnosť vnútorných predpisov na materských školách a školských jedálňach pri materských školách.

Z: riaditeľky MŠ, vedúca odboru ŠaŠp

T: jún 2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 21.1.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce

5. Správa HK č. 20 /2019: **Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie**

Kontrolou bolo overené:

- 1/ Smernica č. 14/2014 : Zásady vedenia pokladnice , platnosť od 1.1.2014
- 2/ Smernica č. 14/2019 : Zásady vedenia pokladnice , platnosť od 1.6.2019
- 2/ Smernica č. 2/2016-2 : Obeh účtovných dokladov, platnosť od 1.1.2016
- 3/ Hlavná kniha a účtovné zápisy za mesiac 12/2018
- 4/ Hlavná kniha a účtovné zápisy za mesiac 6/2019
- 5/ Hlavná kniha a účtovné zápisy za mesiac 11/2019
- 6/ Hotovosť pokladne dňa 10.12.2018

1/ Smernica č. 14/2014 : Zásady vedenia pokladnice platnosť od 1.1.2014

TaZS mesta Michalovce pri nakladaní s peňažnými prostriedkami v hotovosti sa riadia ustanoveniami uvedenými v čl. II. Smernice č.14/2014.

Denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený **vo výške 1 000,00€, platnosť do 1.5.2019**

Tento denný limit zostatku sa zvyšuje o sumu zodpovedajúcu:

- a/ sume neprevzatých miezd a plátov zamestnancov
- b/ sume neprevzatých peňažných prostriedkov na cestovné náklady
- c/ sume prijatých príjmov do pokladnice v čase, keď sa už nemohli odvieť na účet

Smernica č. 14/2019 : Zásady vedenia pokladnice, platnosť od 1.6.2019

TaZS mesta Michalovce pri nakladaní s peňažnými prostriedkami v hotovosti sa riadia ustanoveniami uvedenými v čl. II. Smernice č.14/2014.

Denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený **vo výške 2 000,00€.**

Tento denný limit zostatku sa zvyšuje o sumu zodpovedajúcu:

- a/ sume neprevzatých miezd a plátov zamestnancov
- b/ sume neprevzatých peňažných prostriedkov na cestovné náklady
- c/ sume prijatých príjmov do pokladnice v čase, keď sa už nemohli odvieť na účet

2/ Smernica č. 2/2016-2 : Obeh účtovných dokladov

Účelom tejto smernice je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť použitia finančných prostriedkov.

V čl.7 Vlastný obeh účtovných dokladov v bode 6/ Pokladničné doklady sú uvedené úlohy, ktoré súvisia s pokladničnou agendou.

3/ Hotovosť pokladne dňa 10.12.2018

Bola prevedená kontrola pokladničnej hotovosti . Kontrole bola predložená pokladničná kniha a skutočná hotovosť pokladne. Kontrola bola prevedená za účasti : Ing. D. K. pracovník ÚHK, A.Č., pracovníčka TaZS mesta Michalovce. Kontrolou hotovosti bol zistený skutočný stav pokladne:

V pokladničnej knihe stav dňa 10.12.2019 bol evidovaný vo výške 1 070,58€, skutočný zistený stav pokladničnej hotovosti bol **1 070,58€.**

Podľa Smernice č.14/2019 je denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený **vo výške 2 000,00€.**

Nedostatky pri dodržiavaní denného limitu pokladničnej hotovosti neboli zistené.

4/ Pokladničné doklady, ich evidencia a zúčtovanie

Výberovým spôsobom boli skontrolované predložené pokladničné knihy spolu s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi za mesiace **12/2018, 6/2019 a 11/2019.**

Kontrola bola zameraná na evidenciu a odvod tržieb na účet alebo do pokladne TaZS mesta Michalovce z prevádzok, kde pracovníci prichádzajú do styku s finančnou hotovosťou; v Smernici č.14/2019 v čl.II. v bode 3/ sú uvedené prevádzky: Kúpalisko, Pohrebné a cintorínske služby, Skládka Žabany, Trhoviská a Hygienické služby.

Stav príjmov a výdavkov za mesiac 12/2018

účet	názov	PS	MD-dec.	DAL-dec.	MD-rok	DAL-rok	KS
211	Pokladnica	295,82	16 846,18	17 620,21	190 171,90	190 020,47	447,25

Z celkových príjmov 16 846,18€ sú príjmy za mesiac december 2018 z prevádzok vo výške:

Kúpalisko: 785,45€; Pohrebné služby: 2 075,92€
Zimný štadión: 943,50€; Skládka Žabany: 709,03€
WC: 71,20€; SPOLU: 4 585,10€

Stav príjmov a výdavkov za mesiac 6/2019

účet	názov	PS	MD-jún	DAL- jún.	MD-rok	DAL-rok	KS
211	Pokladnica	447,25	17 258,64	17 275,18	111 357,33	111 427,65	376,93

Z celkových príjmov 17 258,64€ sú príjmy za mesiac jún 2019 z prevádzok vo výške:

Kúpalisko:	1 470,85€
Pohrebné služby:	4 990,48€
Skládka Žabany:	897,31€
SPOLU:	7 358,64€

Stav príjmov a výdavkov za mesiac 11/2019

účet	názov	PS	MD-novemb.	DAL-novemb.	MD-rok	DAL-rok	KS
211	Pokladnica	447,25	19 078,90	19 278,85	207 751,47	207 644,57	554,15

Z celkových príjmov 19 078,90€ sú príjmy za mesiac november 2019 z prevádzok vo výške:

Kúpalisko:	1 466,90€
Pohrebné služby:	6 215,36€
Zimný štadión:	619,50€
Skládka Žabany:	1 176,45€
SPOLU:	9 478,21€

V Smernici č.14/2019 v čl.II. v bode 3/ sú uvedené prevádzky: Kúpalisko, Pohrebné a cintorínske služby, Skládka Žabany, Trhoviská a Hygienické služby. Výberovým spôsobom bolo za mesiace 12/2018, 6/2019 a 11/2019 skontrolované plnenie čl. II., bodu 3/.

Kontrola konštatuje, že v mesiaci 12/2018 boli do pokladne TaZS mesta odvedené tržby z prevádzky hygienické služby v celkovej výške 71,20€; za mesiace 6/2019 a 11/2019 bol odvod tržieb realizovaný priamo na bankový účet TaZS mesta Michalovce

5/ Kontrola odvodu z prevádzok , Kúpalisko, Pohrebné služby, Zimný štadión a Skládka Žabany

Kontrola boli predložené knihy uzávierok elektronickej registračnej pokladnice z prevádzok WC, Kúpalisko, Pohrebné služby, Zimný štadión a skládka Žabany.

Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola odvodu hotovostných tržieb a dodržiavania smerníc č.14/2019 a č.2/2016-2.

Na základe predložených pásov dennej uzávierky za mesiace 12/2018, 6/2019 a 11/2019 kontrola konštatuje, že:

-výška odvodu hotovostných tržieb z prevádzok Kúpalisko, Pohrebné služby, Zimný štadión a zo skládky Žabany súhlasí s výškou zaevidovanou v pokladničnej knihe TaZS mesta Michalovce

-za prevádzku hygienické služby bola predložená kniha uzávierok elektronickej registračnej pokladnice z prevádzky WC Dom služieb a z prevádzky WC nám. Osloboditeľov, pásky dennej uzávierky od 12.7.2019 do 31.12.2019. Tržby sa odvádzali do pokladne TaZS a na bankový účet. V priebehu kontroly bolo predložené vyúčtovanie tržieb. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola odvodu tržieb za 11/2019. V kontrolovanej agende nedostatky zistené neboli.

Kontrola bola ukončená dňa 8. 1. 2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 8.1.2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce.

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 informujem v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 30.1.2020

Ing. Marta Bobovničková, 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

