



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 29. novembra 2021

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH 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

NAPÍSAVA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, november 2021

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 2021, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK boli ukončené 4 kontroly, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období september 2021 až október 2021. 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.12/2021: Príjmy kina Centrum a jeho prevádzkové výdavky**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS Michalovce
Bc. Mária Harvilčáková, ekonómka MsKS Michalovce
začiatok kontroly : 12.7.2021
cieľ kontroly : Príjmy kina Centrum a jeho prevádzkové výdavky
preverované obdobie : rok 2020 a k 30.6.2021
- 2. Správa HK č. 13/2021: Podmienky a realizácia záujmov seniorov – výdavky na DC**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Ján Jasovský, vedúci odboru soc. vecí
začiatok kontroly : 9.8.2021
cieľ kontroly : Výdavky na denné centrá
preverované obdobie : rok 2020 a k 30.6.2021
- 3. Správa HK č.14/2021: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci pracovno-právnych vzťahov a ich nadväznosť na organizačnú štruktúru**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
začiatok kontroly : 8.9.2021
cieľ kontroly : 1. Uplatňovanie všeobecne záväzných predpisov v pracovno-právnych vzťahoch príspevkovej organizácie Mesta
2. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce a ich dodržiavanie
preverované obdobie: rok 2020 a k 31.7.2021
- 4. Správa HK č. 15/2021: Hospodárenie v materských školách**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Katarína Poláková, ved. odb. školstva a športu
začiatok kontroly : 11.10.2021
cieľ kontroly : 1. Rozpočet, evidencia príjmov a výdavkov za MŠ a ŠJ
2. Všeobecne záväzné predpisy v pracovno-právnych vzťahoch a ich dodržiavanie
3. Čerpanie mzdových prostriedkov MŠ a ŠJ
preverované obdobie: rok 2020 a k 30.9.2021

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 12/2021: **Príjmy kina Centrum a jeho prevádzkové výdavky**
Kontrolou boli overené príjmy kina Centrum a jeho prevádzkové výdavky za rok 2020 a k 30.6.2021.

Kino Centrum malo na rok 2020 uzavreté zmluvy so 14 distribútorскими spoločnosťami. V kine bolo premietnutých 431 filmových predstavení a videlo ich 22 641 divákov. V roku 2019 návštevnosť v kine bola 63 253 divákov, čo predstavuje pokles v roku 2020 o 40 612 návštevníkov. Je potrebné poznamenať, že v súvislosti s COVID 19, činnosť MsKS na úseku kina bola v roku 2020 a 2021 výrazne poznačená dodržiavaním prijatých proti pandemických opatrení. Prevádzka kina bola pozastavená:

- Od 10. 3. 2020 do 2. 6. 2020
- Od 16.10. 2020 do 25.11. 2020
- Od 19.12. 2020 do 20. 5. 2021

Uvedené skutočnosti majú vplyv na príjmovú i výdavkovú časť rozpočtu príspevkovej organizácie v roku 2020 a 2021, ako i na jeho úpravu.

Kontrolou bolo overené:

I. Plnenie rozpočtu príjmov – rok 2020

Príjmy kina Centrum sú sledované na položkách :

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% Plnenia
223 za predaj vstupeniiek	210 000,00	119 142,07	118 410,20	99,39
312 001 za kultúrne poukazy	1 800,00	1 800,00	97,00	5,39
312 007 z rozpočtu obce (transfer)	0,00	61 250,00	61 250,00	100,00
312 001 dotácia Audiovizuálneho fondu	0,00	13 367,00	12 392,00	92,71
Príjmy spolu:	211 800,00	195 559,07	192 149,20	98,26

Kontrola bola zameraná na plnenie rozpočtu príjmov za :

A/ predaj vstupeniiek

B/ predaj vstupeniiek za kultúrne poukazy

A/ Príjem za predaj vstupeniiek – rok 2020

Boli predložené:

- pokladničné knihy kina Centrum za mesiace, počas ktorých kino premietalo – 1-3/2020, 6-12/2020
- hlavná kniha účtov 211 a 221, kde sú evidované tržby z predaja vstupeniiek

Tržby z predaja vstupeniiek evidované v pokladničných knihách :- účet 211

Kino Centrum samostatne čísluje PPD o tržbe kina a samostatne čísluje VPD o odvode tržby. Stav pokladne kina Centrum.

REKAPITULÁCIA príjmov : účet 211

Preddavok do pokladne : 210,00€

Tržba vstupné kino centrum : **58 196,00€**

Spolu odvedené : 58 406,00€

Tržby z predaja vstupeniiek evidované na účte 221- bankové účty v členení za:

a/ internetový predaj

Dátum	Suma	Vrátené Vstupné	Tržba V €
r.2020	51 688,20	334,00	51 354,20

b/ vklad v hotovosti na BÚ: **153,00€**

dátum	Suma
4.2.	62,00
3.3.	72,00
29.6.	19,00
r.2020	153,00

c/ platba terminálom – **8 627,00€**

d/ ostatné

Dátum	príjem	Príjem za
25.2.	80,00	Fa č.200147 -80,00€,

REKAPITULÁCIA príjmov – účet 221:

názov	suma	vratka	Tržba
Internetový predaj	51 688,20	334,00	51 354,20
Vklad v hotovosti na BÚ	153,00	0,00	153,00
Platba terminálom	8 627,00	0,00	8 627,00
ostatné	80,00	0,00	80,00
spolu	60 548,00	334,00	60 214,20

B/ Príjem za predaj vstupeniek za kultúrne poukazy – rok 2020

Boli predložené:

- pokladničné knihy kina Centrum za mesiace, počas ktorých kino premietalo
- hlavná kniha účtu 213, kde sú evidované tržby z predaja vstupeniek za kultúrne poukazy

V hlavnej knihe je uvedené:

dátum	názov	Tržba v €
18.12.	Spolu	97,00

II. Plnenie rozpočtu príjmov kina Centrum – k 30.6.2021

Príjmy kina Centrum sú sledované na položkách :

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	% Plnenia
223 za predaj vstupeniek	130 000,00	124 000,00	8 936,00	7,21
312 007 z rozpočtu obce (transfer)	0,00	50 000,00	50 000,00	100,00
453 001 z ostatných finančných operácií	0,00	3 400,00	3 400,00	100,00
Príjmy spolu:	130 000,00	174 400,00	62 336,00	35,83

A/ Príjem za predaj vstupeniek – k 30.6.2021

Boli predložené:

- pokladničné knihy kina Centrum za mesiace, počas ktorých kino premietalo – 5/2021, 6/2021
- hlavná kniha účtov 211 a 221, kde sú evidované tržby z predaja vstupeniek

Tržby z predaja vstupeniek evidované v pokladničných knihách :- účet 211

REKAPITULÁCIA

Preddavok do pokladne : 210,00€
Tržba vstupné kino Centrum : **6 835,00€**
Spolu odvedené : 6 637,00€
KS pokladne k 30.6.2021: 408,00€

Tržby z predaja vstupeniek evidované na účte 221- bankové účty v členení za:

názov	Tržba
Tržba v pokladni	6 835,00
Internetový predaj	1 033,00
Platba terminálom	1 068,00
spolu	8 936,00

III. Výdavky kina Centrum – rok 2020

Výdavky kina Centrum sú sledované na položkách :

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť	Réžia 25,9%	Plnenie rozpočtu
610 mzdy, platy, odmeny	40 646,44	51 817,76	28 170,05	23 647,71	51 817,76
620 poisťné a príspevok do poisťovní	29 558,00	25 126,09	11 887,88	8 288,09	20 175,97
630 tovary a služby	192 730,00	123 081,61	106 414,76	7 693,60	114 108,36
z toho:					
631 cestovné	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00
632 energie	21 000,00	18 424,53	17 774,87	509,25	18 284,12
633 materiál	5 000,00	5 076,16	1 275,23	3 762,44	5 037,67
634 dopravné	500,00	498,82	0,00	229,70	229,70
635 rutinná a štandardná údržba	6 000,00	5 353,62	2 758,16	0,00	2 758,16
636 nájomné za nájom	200,00	200,00	194,40	0,00	194,40
637 služby	160 000,00	93 498,48	84 412,10	3 192,21	87 604,31
640 bežné transfery	500,00	240,00	240,00	0,00	240,00
Výdavky spolu:	263 434,44	200 265,46	146 712,69	39 629,40	186 342,09

Výberovým spôsobom boli skontrolované čerpanie výdavkov za:

633 materiál

637 služby

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% Plnenia
633 materiál	5 000,00	5 076,16	5 037,67	99,24

Na základe predložených dokladov ide o výdavky kina Centrum uhradené za:

položka	KZ	skutočnosť	25,9% réžia	Čerpanie
633004 prev. stroje, technika	46	268,80	1 323,95	1 592,75
633006 všeobecný materiál	46	346,43	1 408,89	1 755,32
633009 knihy, časopisy, učebnice	46	0,00	270,68	270,68
633013 softvér	46	660,00	683,76	1 343,76
633015 paliva ako zdroj energie	46	0,00	1,17	1,17
633016 reprezentačné	46	0,00	73,99	73,99
633 materiál	46	1 275,23	3 762,44	5 037,67

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% Plnenia
637 služby	160 000,00	93 498,48	87 604,31	93,70

Na základe predložených dokladov ide o výdavky kina Centrum uhradené za:

položka	KZ	skutočnosť	25,9% réžia	Čerpanie
637003 propagácia, reklama, inzercia	46	356,40	0,00	356,40
637004 všeobecné služby	46	1 278,02	0,00	1 278,02
637012 poplatky a odvody	111	97,00	0,00	97,00
	11H	8 992,00	0,00	8 992,00
	46	73 144,95	125,51	73 270,46
		82 233,95		82 359,46
637014 stravovanie	46	0,00	2 286,09	2 286,09

637015 poistné	46	243,73	0,00	243,73
637016 prídela do soc. fondu	46	0,00	678,45	678,45
637017 provízia	46	0,00	102,16	102,16
637027 odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru	46	300,00	0,00	300,00
637 služby		84 412,10	3 192,21	87 604,31

IV. Výdavky kina Centrum – k 30.6.2021

Stanovenie výšky režijných výdavkov je uvedené v internom predpise č. INP/001/021, ktorý je účinný od 1.6.2021, ktorý je Dodatkom č.1 Smernice o pravidlách rozpočtového hospodárenia MsKS účinnej od 1.1.2018.

Výdavky kina Centrum sú sledované na položkách :

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	% Plnenia
610 mzdy, platy	48 100,00	47 100,00	19 108,21	40,57
620 poistné a príspevok do poisťovní	18 000,00	18 000,00	7 040,86	39,12
630 tovary a služby	128 230,00	121 533,53	16 626,62	7,30
z toho:				
631 cestovné	30,00	30,00	0,00	0,00
632 energie	21 000,00	21 229,89	8 688,87	40,93
633 materiál	4 000,00	4 033,64	693,64	17,20
634 dopravné	500,00	500,00	34,00	6,80
635 rutinná a štandardná údržba	2 500,00	1 500,00	139,33	9,29
636 nájomné za nájom	200,00	200,00	97,20	48,60
637 služby	100 000,00	94 040,00	6 973,58	6 973,58
640 bežné transfery	350,00	315,00	180,00	57,14
Výdavky spolu:	194 680,00	186 948,53	42 955,70	22,98

Výberovým spôsobom boli skontrolované čerpanie výdavkov za:

633 materiál
637 služby

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	% Plnenia
633 materiál	4 000,00	4 033,64	693,64	17,20

Na základe predložených dokladov ide o výdavky kina Centrum uhradené za:

položka	KZ	skutočnosť	20,75% réžia	Čerpanie
633013 softvér	46	660,00	0,00	660,00
633016 reprezentačné	46	0,00	33,64	33,64
633 materiál	46	660,00	33,64	693,64

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	% Plnenia
637 služby	100 000,00	94 040,00	6 973,58	7,42

Na základe predložených dokladov ide o výdavky kina Centrum uhradené za:

položka	KZ	skutočnosť	20,75% réžia	Čerpanie
637003 propagácia, reklama, inzercia	46	59,40	0,00	59,40
637004 všeobecné služby	46	155,23	0,00	155,23
637012 poplatky a odvody	111	0,00	0,00	0,00
	11H	0,00	0,00	0,00
	46	5 453,12	0,00	5 453,12
637014 stravovanie	46	0,00	284,81	284,81
637015 poistné	46	0,00	0,00	0,00

637016 prídel do soc. fondu	46	0,00	193,08	193,08
637017 provízia	46	0,00	17,53	17,53
637035 dane	46	810,41	0,00	810,41
637 služby		6 478,16	495,42	6 973,58

Záver:

1/ V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt predložil doklady dokumentujúce evidované príjmy. Kontrola odporúča dodržiavanie priebežného zúčtovania a kontroly nadväznosti príjmov v členení na internetový predaj, platba v hotovosti, faktúra.

2/ REKAPITULÁCIA: kino Centrum rok 2020

položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% Plnenia
Príjmy spolu:	211 800,00	195 559,07	192 149,20	98,26
Výdavky spolu:	263 434,44	200 265,46	186 342,09	93,05

Výdavky kina Centrum k 31.12.2020 sú vo výške: 186 342,09€ z toho:

skutočné evidované výdavky na stredisku Kino: 146 712,69€
réžia 39 629,40€

Režijné výdavky sú rozdelené podľa výšky dosiahnutých príjmov na jednotlivých úsekoch k celkovým skutočným príjmom.

Skutočné príjmy MsKS k 31.12.2020 : 741 993,67€

Skutočné príjmy kina Centrum k 31.12.2020: 192 149,20€

Režijné výdavky kina Centrum: 25,9%

3/ REKAPITULÁCIA za 1. polrok 2021:

Výdavky kina Centrum k 30.6.2021 sú vo výške: 42 955,70€ z toho:

skutočné výdavky : 31 323,58€

réžia 11 632,12€

Čerpanie režijných výdavkov kina Centrum za položky :

Ekonomická klasifikácia	Režijné výdavky celkom	Režijné výdavky kina Centrum
610 mzdy, platy	38 519,28	7 992,75
620 poisťné a príspevok do poisťovní	13 912,93	2 886,93
632 energie, voda a komunikácie	912,65	189,37
633 materiál	325,98	67,64
637 služby	2 387,59	495,43
Spolu režijné výdavky	56 058,43	11 632,12

Režijné výdavky sú rozdelené podľa výšky dosiahnutých príjmov na jednotlivých úsekoch k celkovým skutočným príjmom.

Skutočné príjmy MsKS k 30.6.2021 : 300 503,44€

Skutočné príjmy kina Centrum k 30.6.2021: 62 336,00€

Režijné výdavky kina Centrum: 20,7%

V priebehu kontroly MsKS Michalovce k uvedeným zisteniam predložilo toto stanovisko:

Rozdelenie výšky režijných výdavkov sa prepočítava % podľa termínov vyhodnotenia rozpočtu a to vždy k 30.6. Vyhodnotenie rozpočtu za I. polrok a k 31.12. Vyhodnotenie rozpočtu za rok.

Kontrola bola ukončená 5.8.2021. Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 7.9.2021 PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS.

Na základe záverov kontroly je potrebné konštatovať, že v kontrolovanej oblasti neboli porušené všeobecne záväzné predpisy a nariadenia. Nie je potrebné prijímať opatrenia.

Správu z kontroly za kontrolovaný subjekt prevzala dňa 20. 9. 2021 PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS

2. Správa HK č. 13/2021: Podmienky a realizácia záujmov seniorov – výdavky na denné centrá

Kontroly boli predložené:

- I/ Opatrenia na zabránenie šírenia COVID-19 v podmienkach mesta Michalovce
- II/ Prvotné doklady dokumentujúce výdavky na denné centrá za rok 2020 a k 30.6.2021
- III/ Zmluvy, na základe ktorých boli uhrádzané výdavky denných centier
- IV/ Výstupné zostavy účtovnej evidencie v analytickom členení

I/ Opatrenia na zabránenie šírenia COVID-19 v podmienkach mesta Michalovce

V súlade s rozhodnutiami a odporúčaniami Ústredného krízového štábu (ÚKŠ) pre riešenie opatrení na zabránenie šírenia nového koronavírusu mesto prijalo nasledovné opatrenia a odporúčania:

- 1/ Krízový štáb mesta Michalovce zo dňa 13.3.2020 prijal opatrenie:
dňom 16.3.2020 do 27.3.2020 sa prerušuje činnosť všetkých denných centier
- 2/ Krízový štáb mesta Michalovce zo dňa 26.3.2020 prijal opatrenie:
dňom 16.3.2020 až do odvolania sa prerušuje činnosť všetkých denných centier
- 3/ Krízový štáb mesta Michalovce zo dňa 8.6.2020 prijal opatrenie:
odporúča dňom 1.7.2020 začatie činnosti všetkých denných centier
- 4/ V súlade s rozhodnutím primátora mesta Michalovce a krízového štábu :
Uzatvorenie a zastavenie činnosti denných centier dňom 2.9.2020 do 13.9.2020
- 5/ Krízový štáb mesta Michalovce zo dňa 10.9.2020 prijal opatrenie:
ponecháva obmedzenie činnosti všetkých denných centier do odvolania.
- 6/ Krízový štáb mesta Michalovce zo dňa 13.10.2020 prijal opatrenie:
ponecháva pozastavenie činnosti všetkých denných centier do odvolania

Záver:

V roku 2020 boli denné centrá otvorené od 2.1.2020 do 16.3.2020 a od 1.7.2020 do 2.9.2020

V roku 2021 sa denné centrá otvorili 14.6.2021

Počas uzatvorenia DC do klubov chodili len vedúci DC a gazdiné striedavo – poliať kvety, skontrolovať, či netečie voda, neuniká plyn – 2 hodiny týždenne.

II/ Čerpanie rozpočtu výdavkov za denné centrá

Mesto Michalovce vytvára podmienky pre uspokojovanie a realizáciu záujmov seniorov na udržanie ich psychickej a fyzickej aktivity v denných centrách:

DC	adresa
DC č.1	Obrancov mieru č.4, budova MMB
DC č. 2	Stráňany – priestory 5.ZŠ, Ul. školská 2
DC č. 3	Obrancov mieru č.4, budova MMB
DC č. 4	Zakarpatská č.9, 4-izbový byt
DC č. 5	Komenského č.34, 3-izbový byt
DC č. 6	Hollého 9, ZpS
DC č. 7	Okružná ulica bývalé SSS
DC č. 8	Močarany bývalá MŠ
DC č. 9	Nám. osloboditeľov, Dom služieb

Výdavky vynaložené na činnosť denných centier za rok 2020 boli:

EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
632001	Energie	19 000	18 400	16 979,93	92,28
632002	Vodné, stočné	1 500	1 600	1 529,27	95,58
632003	Poštové služby	450	450	0,00	0,00
632004	Internet	1 000	1 500	1 374,48	91,63
632005	Telekomunikačné služby	50	50	32,72	65,44
633001	Interiérové vybavenie	6 000	4 400	0,00	0,00
633002	Výpočtová technika	1 500	1 000	861,59	86,16
633004	Prevádzkové stroje	2 000	2 000	1 737,80	86,89
633006	Všeobecný materiál	3 000	3 000	2 162,20	72,07
633009	Knihy, časopisy, noviny	500	800	747,55	93,44
635004	Údržba prevádzkových strojov	0	0	0,00	0,00
635006	Údržba budov	3 100	2 100	0,00	0,00
637002	Konkurzy a súťaže	9 000	6 000	2 425,81	40,43
637004	Všeobecné služby	0	2 000	1 997,52	99,88
637031	Pokuty a penále	0	0	0,00	0,00
	Denné centrá	47 100	43 300	29 848,87	68,94

V čerpaní výdavkov za denné centrá v roku 2020 nie sú zahrnuté výdavky pre 8 vedúcich a 7 gazdín denných centier. (DC č.1 a DC č.3 má jednu gazdinú pre obidve DC). S nimi má Mesto uzatvorené Dohody o vykonaní pracovnej činnosti. Výplaty sú hradené z rozpočtu organizačného odboru rozpočtovej položky 637 027 odmeny mimo pracovného pomeru.

Na základe predložených dokladov výberovým spôsobom bolo overené čerpanie výdavkov za :

- 632004 Internet
- 633002 Výpočtová technika
- 633009 Knihy, časopisy, noviny
- 637004 Všeobecné služby

Kontrola konštatuje, že :

a/ pri rozpočtovej položke 633009 knihy, časopisy, noviny nakoľko odbor soc. vecí mal vedomosť o tom, že DC č.6 mal v roku 2020 od marca a k 30.6.2021 pozastavenú činnosť, do objednávky na predplatné časopisov nemal DC č.6 uviesť, čím výdavok v tejto rozpočtovej položke by bol nižší o 50,00€.

Stanovisko odboru soc. vecí:

Čo sa týka časopisov, tie sa objednávajú na celý rok vopred. Takže v decembri 2019 sa objednali na celý rok 2020 vopred, tak ako každý rok predtým. Nevedelo sa, že z dôvodu COVIDU-19 sa denné centrá zatvoria.

V decembri 2020 pri objednávke časopisov na rok 2021 nedopatrením nebolo pozastavené posielanie časopisu Slovenka pre DC č.6. Napriek tomu máme za to, že v čase pandémie potešil čitateľov tohto klubu, ktorí sú obyvateľmi MDS. Pozastavenie objednávky časopisu Slovenka pre DC č.6 zraelizujeme pri najbližšej objednávke v decembri 2021.

b/ v rozpočtovej položke 637004 všeobecné služby sú zahrnuté výdavky vo výške 1 920,00€ za vypracovanie postupov pre plnenie podmienok kvality soc. služieb nielen pre DC č.1-9, ale aj výdavky za vypracovanie postupov pre plnenie podmienok kvality soc. služieb pre Komunitné centrum, domácu opatrovateľskú službu a zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa.

Stanovisko odboru soc. vecí:

1 920,00€ bolo uhradené spoločnosti Tabita-İKSS s.r.o. Štefanov na základe Zmluvy o dielo, ktorej predmetom bolo vypracovanie postupov pre plnenie podmienok kvality soc. služieb podľa zákona o sociálnych službách. Prioritne bola vypracovaná „Príručka implementácie podmienok kvality sociálnych služieb CENTRÁL, ktorá je nosnou dokumentáciou pre realizáciu podmienok kvality sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Michalovce. Z tejto základnej príručky boli vypracované dielčie Príručky implementácie podmienok kvality sociálnych služieb pre denné centrá, komunitné centrum, domácu opatrovateľskú službu a zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa.

c/ v priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt vyzvaný aj na zdokladovanie čerpania výdavkov vo výške 2 162,20€ za všeobecný materiál keďže v roku 2020 činnosť DC bola zastavená od 16.3.2020 do 1.7.2020 a od 2.9. do 31.12.2020

Stanovisko odboru soc. vecí:

DC si zadávajú požiadavky na nákup hygienických a kancelárskych potrieb na začiatku kalendárneho roka. Znovuotvorením DC po uvoľnení opatrení sa kupovali dezinfekčné prostriedky pre všetky DC na dezinfekciu priestorov – dezinfekčné mydlá, chirurgické rukavice, SAVO, dezinfekčné prostriedky na podlahy, kľučky, papierové utierky a pod. Nákup a dodávka hygienických a dezinfekčných potrieb v období obnovenia prevádzky denných centier bola niekoľkonásobne väčšia ako počas prevádzky pred koronakrízou. Denná prevádzka centier si vyžadovala aj počas dňa viackrát dezinfekciu podláh, kľučiek, stolov, stoličiek, kancelárskych a kuchynských priestorov v zmysle záväzných opatrení úradu verejného zdravotníctva. Z týchto dôvodov výdavky za všeobecný materiál niekoľkonásobne stúpol oproti prevádzke DC pred koronakrízou.

III/ Vyhodnotenie podprogramu 14.4. denné centrá pre seniorov

V Záverečnom účte mesta Michalovce za rok 2020 – bod B/ Programový rozpočet je v tabuľke uvedené vyhodnotenie podprogramu 14.4. Denné centrá pre seniorov t.j. rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť bežných výdavkov nasledovne:

	rozpočet	Upr. rozpočet	Skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu	49 900	46 100	30 394	65,93
Z toho : bežné výdavky	49 900	46 100	30 394	65,93

Bežné výdavky za denné centrá sú vo výške **29 848,87€**, v podprograme 14.4. Denné centrá pre seniorov sú zahrnuté aj bežné výdavky za služby MMB, pre ktoré bol rozpočet 2 800,00€, upravený rozpočet 2 800,00€ a skutočnosť 546,00€ nasledovne:

	rozpočet	Upr. rozpočet	Skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu	49 900	46 100	30 394	65,93
Z toho : bežné výdavky za DC č. 1-9	47 100	43 300	29 848	
služby MMB	2 800	2 800	546	

IV/ Plnenie zmlúv, dohôd, na základe ktorých boli uhrádzané výdavky denných centier

Kontroly boli predložené:

a/ Rámcová dohoda na poskytnutie autobusovej dopravy s dodávateľom TRIMEDICAL Pharm. D.S. s.r.o Michalovce. Dohoda uzatvorená na dobu určitú **do 31.12.2020.**

b/ Zmluva č.002/2019/MsÚ o rozúčtovaní nákladov za distribúciu elektriny, zemného plynu a studenej

vody pre objekt **DC 2** na Ul. Školskej uzatvorená s SMM, s.r.o. Michalovce . Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou **od 1.4.2020**

c/ Dodatok č.1 k zmluve o poskytovaní služieb spojených s dodávkou médií č.372/2015/AS/MaS uzatvorený s SMM, s.r.o. Michalovce s účinnosťou **od 1.7.2020. – DC č.8**

d/ Zmluva o výpožičke uzatvorená so Slovenským Červeným krížom, územný spolok Michalovce.

e/ Kúpna zmluva č. Z202016168 uzatvorená s dodávateľom PAPIER LECHMAN Močarianska 5067 Michalovce.

f/ Kúpna zmluva č.Z20204128 uzatvorená s dodávateľom ProfiTTsport, s.r.o. Horná 10, Banská Bystrica

g/ Kúpna zmluva č. Z202017986 uzatvorená s dodávateľom MIPA MI, s.r.o. Michalovce.

h/ Rámcová dohoda o zákazke na dodávku tovaru č.20200083 uzatvorená s KRIDLA s.r.o. Humenné na dobu určitú **do 31.12.2020**

Nakoľko pri kontrole zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt **nepredložil** všetky zmluvy, na základe ktorých bolo čerpanie výdavkov, v priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt požiadaný o predloženie zmlúv:

a/ Zmluva č.001/2013/MMB a dodatok č.3, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.1,3. v roku 2020

b/ Zmluva na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.2 za 1-3/2020

Kontroly boli predložené:

- Zmluva č.002/2019/MsÚ o rozúčtovaní nákladov za distribúciu elektriny, zemného plynu a studenej vody pre objekt DC 2 na Ul. Školskej uzatvorená s SMM, s.r.o. Michalovce . Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou **od 1.4.2020.**

- dodávateľské faktúry od SMM,s.r.o. Michalovce, ktorým boli uhradené faktúry za 5-12/2020 za energie v celkovej výške 1 976,40€ a faktúry za 4-12/2020 za vodné stočné v celkovej výške 259,20€.

Plnenie:

Faktúry za energie a vodné stočné za DC č.2 za 1-3/2020 neboli odborom soc. vecí uhradené, nakoľko za uvedené obdobie s SMM,s.r.o. uzatvorená zmluva nebola. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú až od 1.4.2020.

Stanovisko odboru soc. vecí:

Faktúry za energie a vodné stočné za DC č.2 za obdobie 1-3/2020 boli hradené odborom hospodárenia s majetkom, nakoľko po presťahovaní DC č.2 do nových priestorov (pavilón na ZŠ Školská 2) odbor soc. vecí zmluvu na energie a vodné stočné s SMM,s.r.o. uzatvoril až od 1.4.2020.

c/ Zmluva o poskytnutí služieb č.368/2014/SSŠ/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.7 v roku 2020

d/ Zmluva o poskytnutí služieb č.372/2015/AS/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.8 v roku 2020 za obdobie 1.-6./2020

e/ Zmluvy o poskytnutí služieb za energie a vodné stočné za DC č.6 a DC č.9

Plnenie:

Zmluvy a dodávateľské faktúry za média a vodné stočné za DC č.6 a DC č.9 kontrole neboli predložené.

Odbor soc. vecí v stanovisku to zdôvodnil nasledovne:

DC č.6 sa nachádza v priestoroch MDS a činnosť bola v roku 2020 pozastavená

DC č.9 sa nachádza v Dome služieb, zmluvu s SMM, s.r.o. odbor neuzatvoril s odôvodnením, že média za uvedený priestor uhradil odbor HsM. Kontrole bol predložený Dodatok č.2 k zmluve č.340/2013/DS/MaS zo dňa 6.3.2013 o poskytovaní služieb spojených s dodávkou médií.

V.: Čerpanie rozpočtu výdavkov – denné centrá k 30.6.2021

EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet		Skutočnosť 30.6.2021	% plnenia
632001	Energie	19 000	20 500		9 412,02	45,91
632002	Vodné, stočné	1 600	1 600		638,00	39,88
632003	Poštové služby	450	450		0,00	0,00
632004	Internet	1 300	1 300		687,24	52,86
632005	Telekomunikačné služby	50	50		7,20	14,40
633001	Interiérové vybavenie	5 000	7 000		5 403,96	77,20
633002	Výpočtová technika	1 000	1 000		0,00	0,00
633004	Prevádzkové stroje	2 000	2 000		438,00	21,90
633006	Všeobecný materiál	3 000	3 000		57,97	1,93
633009	Knihy, časopisy, noviny	500	500		0,00	0,00
635004	Údržba prevádzkových strojov	0	0		0,00	0,00
635006	Údržba budov	2 100	4 100		0,00	0,00
637002	Konkurzy a súťaže	6 000	6 000		0,00	0,00
637004	Všeobecné služby	2 000	2 000		353,74	17,69
637031	Pokuty a penále	0	0		0,00	0,00
	Denné centrá	44 000	49 500		16 998,13	34,34

Záver I.

Kontrolou bolo overené čerpanie výdavkov za položky 632001, 632002, 632004, 632005, 633001, 633004, 633006 a 637004.

Na základe predložených dodávateľských faktúr a výstupných zostáv bolo zistené, že :
1/ pri čerpaní skutočných výdavkov k 30.6.2021 za energie nie sú zohľadnené preplatky za rok 2020 a nedoplatok vo výške 1 235,54€.

Preplatky za:

- DC č.4 – 5,71€ preplatok za plyn
- DC č.5 – 5,71€ preplatok za plyn
- DC č.5 – 12,82€ preplatok za elektrinu
- DC č.5 - 4,00€ vrátka za plyn
- DC č.7 - 26,82€ preplatok za celkové náklady

V priebehu kontroly odbor soc. vecí predložil toto stanovisko:

Jednotlivé preplatky sú zaúčtované na príjmovej rozpočtovej položke ako príjem, keďže sa jedná o preplatky za predchádzajúci rok.

Nedoplatok vo výške 1 235,54€ bol predložený na úhradu v mesiaci júl 2021.

2/ pri čerpaní skutočných výdavkov za vodné stočné nie je zohľadnené:

-vyúčtovanie nákladov za rok 2020 za vodné stočné DC č.4 vo výške 81,24€, odbor ich predložil na úhradu v mesiaci júl

-mesačné zálohy za DC č.7 vo výške 5,30€ za mesiace január a apríl boli pripočítané a uhradené spolu s mesačnými zálohami za energie DC č.7.

3/ Výdavky za interiérové vybavenie – 5 403,96€, prevádzkové stroje – 438,00€, všeobecný materiál – 57,97€ a všeobecné služby – 353,74€ boli vynaložené na DC č.10 Vrbovec.

4/ Čerpanie výdavkov za všeobecný materiál sú evidované vo výške 57,97€.

Kontrola bola predložená dodávateľská faktúra FV210194, int. číslo 2102211038 zo dňa 21.6.2021 v celkovej výške 358,40€. Likvidačným listom faktúry č.2102211038 zo dňa 28.6.2021 bola predložená

k úhrade. Do výdavkov za všeobecný materiál k 30.6.2021 nie je zahrnutá.

V priebehu kontroly odbor soc. vecí predložil toto stanovisko:

Finančný odbor predmetnú faktúru nezahrnul do výdavkov za všeobecný materiál, s odôvodnením, že dátum splatnosti faktúry je 5.7.2021, teda bude zahrnutá do výdavkov za všeobecný materiál za mesiac júl 2021.

5/ Výdavky za internet k 30.6.2021 sú evidované vo výške 687,24€.

Krízový štáb Mesta Michalovce k zabráneniu šírenia COVID-19 v meste povolil otvorenie denných centier k 14.6.2021. Vzhľadom na túto skutočnosť a aj na skutočnosť, že činnosť denných centier bola pozastavená od 2.9.2020 do 31.12.2020 a bez prerušenia do 14.6.2021, bolo žiadúce pozastaviť resp. prerušiť pripojenia denných centier na internet, čím výdavok na rozpočtovej položke 632004 by bol eliminovaný.

6/ Dňa 29.12.2020 bol uhradený preddavok za časopisy, noviny na položke 633009 v celkovej hodnote 547,55€ za denné centrá spolu na rok 2021. Vzhľadom ku skutočnosti, že činnosť DC bola pozastavená od 2.9.2020 do 14.6.2021 bez prestávky predmetné výdavky za obdobie 1.1.2021 do 14.6.2021 sa javia neopodstatnené.

Je žiadúce sledovať opodstatnenosť všetkých vynaložených výdavkov.

VI: Vyhodnotenie podprogramu 14.4. denné centrá pre seniorov za I. polrok 2021:

V Monitorovacej správe mesta Michalovce za I. polrok 2021 – bod B/ Programový rozpočet je v tabuľke uvedené vyhodnotenie podprogramu 14.4. Denné centrá pre seniorov t.j. rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť bežných výdavkov nasledovne:

	rozpočet	Upr. rozpočet	Skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu	46 800	52 300	16 998	32,50
Z toho : bežné výdavky	46 800	52 300	16 998	32,50

VII/ Plnenie zmlúv, dohôd za I. polrok 2021:

Kontrola boli predložené:

a/ Rámcová dohoda na poskytnutie autobusovej dopravy s dodávateľom TRIMEDICAL Pharm. D.S. s.r.o Michalovce. Dohoda uzatvorená na dobu určitú **do 31.12.2022**

b/ Rámcová dohoda o zákazke na dodávku tovaru č.20210100 uzatvorená s Ing. Ľuboslav Vasíľ, ARCUS-BALIACE MATERIÁLY Michalovce na dobu určitú **do 31.12.2021**

c/ V roku 2021 úhrady faktúr za média boli podľa zmlúv :

- Zmluva č.001/2013/MMB a dodatok č.3, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.1,3. v roku 2020

- Zmluva č.002/2019/MsÚ o rozúčtovaní nákladov za distribúciu elektriny, zemného plynu a studenej vody pre objekt DC č.2 na Ul. Školskej uzatvorená s SMM, s.r.o. Michalovce . Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.4.2020.

- Zmluva č.01/2003 o rozúčtovaní nákladov za dodávku tepla pre vykurovanie a prípravu teplej úžitkovej vody pre objekt DC č.5 na Ul. J. A. Komenského 34 Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.6.2003.

- Zmluva o poskytnutí služieb č.368/2014/SSŠ/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.7 v roku 2020

- Zmluva o poskytnutí služieb č.372/2015/AS/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.8 v roku 2020 za obdobie 1.-6./2020

- Dodávateľské faktúry za média a vodné stočné za DC č.6 sa neuhrádzajú, činnosť je pozastavená, za DC č.9 uhrádza odbor HsM.

ZÁVER:

Z výsledkov uvedených v návrhu správy o čerpaní rozpočtu výdavkov za denné centrá a uvedených stanovisk odborm soc. vecí, o ktoré bol kontrolovaný subjekt vyzvaný na doplnenie je potrebné zo strany odboru soc. vecí :

Dôslednejšie sledovať čerpanie rozpočtu výdavkov za jednotlivé rozpočtové položky.

V priebehu kontroly bol odbor vyzvaný na predloženie stanoviska k položkám, pri ktorých výška výdavku bola neprimeraná :

a/ pri rozpočtovej položke 633009 knihy, časopisy, noviny nakoľko odbor soc. vecí mal vedomosť o tom, že DC č.6 mal v roku 2020 od marca a k 30.6.2021 pozastavenú činnosť, do objednávky na predplatné časopisov nemal DC č.6 uviesť, čím výdavok v tejto rozpočtovej položke by bol nižší o 50,00€.

b/ v rozpočtovej položke 637004 všeobecné služby sú zahrnuté výdavky vo výške 1 920,00€ za vypracovanie postupov pre plnenie podmienok kvality soc. služieb nielen pre DC č.1-9, ale aj výdavky za vypracovanie postupov pre plnenie podmienok kvality soc. služieb pre Komunitné centrum, domácu opatrovateľskú službu a zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa.

c/ v priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt vyzvaný aj na zdokladovanie čerpania výdavkov vo výške 2 162,20€ za všeobecný materiál keďže v roku 2020 činnosť DC bola zastavená od 16.3.2020 do 1.7.2020 a od 2.9. do 31.12.2020

d/ Výdavky za internet k 30.6.2021 sú evidované vo výške 687,24€.

Krízový štáb Mesta Michalovce k zabráneniu šírenia COVID-19 v meste povolil otvorenie denných centier k 14.6.2021. Vzhľadom na túto skutočnosť a aj na skutočnosť, že činnosť denných centier bola pozastavená od 2.9.2020 do 31.12.2020 a bez prerušenia do 14.6.2021, bolo žiadúce pozastaviť resp. prerušiť pripojenia denných centier na internet, čím výdavok na rozpočtovej položke 632004 by bol eliminovaný.

e/ Dňa 29.12.2020 bol uhradený preddavok za časopisy, noviny na položke 633009 v celkovej hodnote 547,55€ za denné centrá spolu na rok 2021. Vzhľadom ku skutočnosti, že činnosť DC bola pozastavená od 2.9.2020 do 14.6.2021 bez prestávky predmetné výdavky za obdobie 1.1.2021 do 14.6.2021 sa javia neopodstatnené.

Pri úhradách dodávateľských faktúr na základe zmlúv kontrolovať nielen výšku platieb, ale aj obsah plnenia zmluvy.

V priebehu kontroly bol odbor vyzvaný na predloženie stanoviska k zmluvám :

a/ Rámcová dohoda na poskytnutie autobusovej dopravy s dodávateľom TRIMEDICAL Pharm. D.S. s.r.o Michalovce. Dohoda uzatvorená na dobu určitú **do 31.12.2020**.

b/ Zmluva č.002/2019/MsÚ o rozúčtovaní nákladov za distribúciu elektriny, zemného plynu a studenej vody pre objekt **DC 2** na Ul. Školskej uzatvorená s SMM, s.r.o. Michalovce . Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou **od 1.4.2020**

c/ Kúpna zmluva č. Z202016168 uzatvorená s dodávateľom PAPIER LECHMAN Močarianska 5067 Michalovce.

f/ Kúpna zmluva č.Z20204128 uzatvorená s dodávateľom ProfiTTsport, s.r.o. Horná 10, Banská Bystrica

na dobu určitú **do 31.12.2020 g/** Kúpna zmluva č. Z202017986 uzatvorená s dodávateľom MIPA MI, s.r.o. Michalovce.

i/ Zmluva o dielo uzatvorená so zhotoviteľom Tabita – IKSS s.r.o. Štefanov č.241

Nakoľko pri kontrole zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil všetky zmluvy, na základe ktorých bolo čerpanie výdavkov, v priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt požiadaný o predloženie zmlúv, aby sa mohli odkontrolovať výdavky za média a vodné stočné:

a/ Zmluva č.001/2013/MMB a dodatok č.3, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.1,3. v roku 2020

b/ Zmluva na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.2 za 1-3/2020

c/ Zmluva o poskytnutí služieb č.368/2014/SSŠ/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.7 v roku 2020

d/ Zmluva o poskytnutí služieb č.372/2015/AS/MaS, na základe ktorých boli uhradené faktúry za energie a vodné stočné za DC č.8 v roku 2020 za obdobie 1.-6./2020

Zmluvy o poskytnutí služieb za energie a vodné stočné za DC č.9 a DC č.10

Aj napriek tomu, že DC č.9 vykonáva svoju činnosť mesačné zálohové platby za média a vodné stočné boli hradené odborom HsM na základe Dodatku č.2 k zmluve č. 340/2013/DS/MaS, ktorý odbor HsM vedie ako nebytový priestor po Trnavskej univerzite.

Odbor soc. vecí túto zmluvu s SMM,s.r.o. Michalovce doposiaľ neuzatvoril.

V nadväznosti na skutočnosť zistenú pri DC č.9 kontrola upozornila odbor soc. vecí na prijatie úloh:

So zahájením činnosti v DC č.10 – Vrbovec uzatvoriť zmluvu, na základe ktorej budú uhrádzané faktúry za média a vodné, stočné.

Doriešiť aj výkon správy pre denné centrá so SMM, s.r.o. Michalovce. SMM,s.r.o. má vo výkone správy len DC č.2 (Ul. Školská 2) a DC č.10 Vrbovec (bývalá MŠ).

Návrh správy z kontroly prevzal Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ dňa 21. 9. 2021.

Z výsledkov uvedených v návrhu správy o čerpaní rozpočtu výdavkov za denné centrá a uvedených stanovísk odborom soc. vecí, bol kontrolovaný subjekt vyzvaný na prijatie opatrení na vylepšenie práce v tejto agende. Dňa 28.9.2021 povinná osoba predložila opatrenia v znení:

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov zistených kontrolou prijal opatrenia:

1. Odbor sociálnych vecí zabezpečí dôslednejšie sledovanie čerpania rozpočtu výdavkov denných centier za jednotlivé rozpočtové položky.

T: stály

Z: Mgr. Renáta Cibíková

2. V najbližšom možnom termíne t. j. v mesiaci decembri 2021 zabezpečí OSV odhlásenie dodávky časopisu Slovenka do Denného centra č. 6, ktoré sídli v priestoroch Michalovského domova seniorov na Hollého ulici.

T: december 2021

Z: Mgr. Renáta Cibíková

3. Odbor sociálnych vecí opätovne vyzve vykonávateľa správy spoločnosť Služby Mesta Michalovce na uzatvorenie Zmluvy o rozúčtovaní nákladov za distribúciu elektriny, zemného plynu a studenej vody pre priestory Denného centra č. 9 so sídlom v objekte Pavilónu služieb a pre priestory Denného centra č. 10 na Ul. vrboveckej.

T: do 30.10.2021

Z: Mgr. Renáta Cibíková

4. Odbor sociálnych vecí zabezpečí doručenie záverečného CD nosiča za dielo vyhotovené na základe Zmluvy o dielo uzatvorenej so zhotoviteľom Tabita – IKSS s.r.o. Štefanov č. 241, zo dňa 5.2.2020, nakoľko záverečné časti diela boli na odbor doručené iba v elektronickej podobe.

T: do 30.10.2021

Z: Mgr. Renáta Cibíková

Kontrola bola ukončená dňa 30.8.2021. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

3. Správa HK č. 14/2021: **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci pracovno-právnych vzťahov a ich nadväznosť na organizačnú štruktúru**

Kontroly boli predložené:

1. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.7.2017, schválený uzn. MsZ č.296 zo dňa 20.6.2017.
2. Prehľad zamestnancov TaZS podľa pracovného zaradenia k 31.12.2020 a k 31.7.2021
3. Prehľad počtu zamestnancov podľa kategórií k 31.12.2020 a k 31.7.2021

Kontrolou bolo overené:

1. Dodržiavanie organizačného poriadku a organizačnej štruktúry
2. Uzatvorené pracovnoprávne vzťahy v PO v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy
 - Prehľad zamestnancov TaZS podľa pracovného zaradenia k 31.7.2020, 31.12.2020 a k 31.7.2021
 - Prehľad počtu zamestnancov podľa kategórií k 31.7.2020, 31.12.2020 a k 31.7.2021

I. Dodržiavanie organizačného poriadku a organizačnej štruktúry

MsZ uznesením č.296 zo dňa 20.6.2017 schválilo zmenu Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.7.2017.

Zmeny pozostávali zo:

a/ zriadenie strediska Správa športových zariadení s prevádzkami : kúpalisko, Mestská športová hala, futbalové štadióny : štadión na Ul. Hviezdoslavovej, Topoľany, Močarany a prevádzka zimného štadióna

b/ zariadenie strediska Správy budov a doplnkových služieb s prevádzkami: hygienické služby, útulok pre psov, ostatné služby

Riaditeľovi TaZS mesta Michalovce uložilo uskutočniť pracovnoprávne úkony v súvislosti so zmenami organizačného poriadku v súlade s platnou legislatívou.

Organizačný poriadok (smernica č.17/2017) upravuje postavenie, poslanie a predmet činnosti, vnútornú štruktúru, zásady organizácie a riadenia, metódy a formy práce.

Neoddeliteľnou súčasťou Organizačného poriadku je **organizačná štruktúra TaZS** mesta Michalovce. Predmetný Organizačný poriadok a organizačná štruktúra, ktoré boli predložené ku kontrole boli pre TaZS mesta Michalovce **záväzné v r.2020 a do 31.7.2021** (kontrolované obdobie).

V organizačnej štruktúre platnej od 1.7.2017 je uvedené členenie na :

Úsek riaditeľa: 3 zamestnanci

Úsek prevádzkový : 7 stredísk – spolu 167 zamestnancov (51 + 35 +10 + 10 +18 + 26+17)

1/ Stredisko odpadového hospodárstva: vedúci 1 + 50 = 51 zamestnancov

2/ Stredisko údržby verejnej zelene, čistenie mesta: vedúci 1 + 34 = 35 zamestnancov

3/ Stredisko mestských komunikácií : vedúci 1 + 9 = 10

4/ Stredisko správy mestských cintorínov: vedúci 1 + 9 = 10

5/ Stredisko dopravy a údržby: vedúci 1 + 17 = 18 zamestnancov

6/ Stredisko správy športových zariadení: vedúci 1 + 25 = 26 zamestnancov

7/ Stredisko správy budov a doplnkových služieb: vedúci 1 + 11 = 17 zamestnancov

Úsek ekonomický – 13 zamestnancov

TaZS mesta Michalovce ku kontrole okrem organizačnej štruktúry predložili aj číselník hospodárskych stredísk, kde sú uvedené kódy stredísk, prevádzok a mená vedúcich stredísk, ktorí riadia prevádzky nasledovne:

Vedúci strediska Správy športových zariadení riadi prevádzky:

Zimný štadión, kúpalisko, športová hala, futbalové štadióny a útulok pre psov.

Vedúci strediska Správy budov a doplnkových služieb riadi prevádzky:

Správu budov – Ul.partizánska, CMP, MŠ ul.Vrbovecká, autoservis Okružná, PaČ, MMB, ZOS, prevádzky ÚaO elektr. zariadení, autoúdržby, údržbárskych dielni, stavebnej údržby vykonávajúce verejnoprospešnú a podnikateľskú činnosť

Vedúci strediska Správy mestských komunikácií riadi prevádzku MK, ktorá vykonáva podnikateľskú činnosť

Vedúci strediska odpadového hospodárstva riadi prevádzky odvoz TKO, skládka odpadov Lastomír, skládka odpadov Žabany, separovaný zber, kompostáreň, skládku Žabany – prekládková stanica a prevádzku kuchynský odpad vykonávajúce verejnoprospešnú a podnikateľskú činnosť.

Pri prevádzkach: Správa mestských cintorínov, správa mestského cintorína B.Hora, prevádzka pohrebníckych služieb je uvedené meno vedúceho prevádzky, nie ako vedúci strediska správy mestských cintorínov podľa org. Štruktúry

Pri prevádzkach : Správa a údržba verejnej zelene, čistenie mesta, hygienických služieb je uvedené meno vedúceho prevádzky, nie ako vedúci strediska údržby verejnej zelene a ručného čistenia podľa org. štruktúry.

Stredisko dopravy a údržby v číselníku hospodárskych stredísk sa nenachádza.

Záver:

1/ Pričlenenie prevádzok k strediskám podľa organizačnej štruktúry. nie je zhodné s pričlenením prevádzok v číselníku hospodárskych stredísk.

2/ Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že výplata miezd zamestnancom je realizovaná podľa ich začlenenia na jednotlivé prevádzky, teda číselníka hospodárskych stredísk.

3/ V organizačnej štruktúre platnej od 1.7.2017 je uvedené členenie na 3 úseky, 7 stredísk a 19 prevádzok. Ekonomický úsek obsahuje 6 referátov a úsek riaditeľa 2 referáty.

4/ V číselníku hospodárskych stredísk sú vedené 4 strediská, ku ktorým sú priradené prevádzky s počtom zamestnancov:

Stredisko správy športových zariadení:	vedúci 1 + 27 = 28 zamestnancov
Stredisko mestských komunikácií :	vedúci 1 + 9 = 10 zamestnancov
Stredisko odpadového hospodárstva:	vedúci 1 + 50 = 51 zamestnancov
Stredisko správy budov a DS	vedúci 1 + 20 = 23 zamestnancov

Pri prevádzkach: Správa mestských cintorínov, správa mestského cintorína B.Hora, prevádzka pohrebníckych služieb je uvedené meno **vedúceho prevádzky**, **nie** ako **vedúci strediska** správy mestských cintorínov podľa org. štruktúry - vedúci 1 + 9 = 10 zamestnancov

Pri prevádzkach : Správa a údržba verejnej zelene – 20 zamestnancov, Čistenie mesta – 14 zamestnancov, Hygienických služieb – 3 zamestnanci je uvedené meno **vedúceho prevádzky**, **nie** ako **vedúci strediska** údržby verejnej zelene a ručného čistenia podľa org. štruktúry.

Stredisko dopravy a údržby v číselníku hospodárskych stredísk **sa nenachádza**, v číselníku sú uvedené len prevádzky : prevádzky autoúdržby – 6 zamestnancov, údržbárskych dielni – 5 zamestnancov, údržby a opravy elektrických zariadení – 3 zamestnanci, prevádzky stavebnej údržby - 3 zamestnanci.

Na základe vyžiadania kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly predložil opravu číselníka hospodárskych stredísk s nasledovným stanoviskom :

1/ V číselníku hospodárskych stredísk neboli uvedené všetky strediská a k nim pričlenené prevádzky v zmysle schválenej organizačnej štruktúry TaZS mesta Michalovce.

2/ Prevádzky autoúdržby, údržbárskych dielni, údržby a opravy elektrických zariadení, prevádzky stavebnej údržby boli a sú riadené vedúcim strediska dopravy a údržby, i keď v predloženom číselníku to nebolo uvedené.

3/ Vedúci strediska dopravy a údržby je zároveň poverený riadením Strediska správy budov a doplnkových služieb. Poverenie končí dňom nástupu vedúceho strediska správy budov a doplnkových služieb, najdlhšie do 31.12.2021.

II. Uzatvorené pracovnoprávne vzťahy v PO v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy

- Prehľad zamestnancov TaZS podľa pracovného zaradenia k 31.7.2020, 31.12.2020 a k 31.7.2021

- Prehľad počtu zamestnancov podľa kategórií k 31.7.2020, 31.12.2020 a k 31.7.2021

Celkový počet zamestnancov v TaZS mesta Michalovce k 31.7.2021: 184 zamestnancov
 Celkový počet zamestnancov v TaZS mesta Michalovce uvedený v org. štruktúre: 186 zamestnancov

B/ Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola počtu vedúcich zamestnancov PO v nadväznosti na vyplatenie príplatku za riadenie v roku 2020 za mesiace júl a december a v roku 2021 za mesiac júl. V Organizačnom poriadku v čl.5 Vedúci zamestnanci v bode 5.1. je uvedené: Vedúci zamestnanci sú: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a vedúci stredísk, spolu 10 zamestnancov.

Na základe predloženej platovej rekapitulácie za všetkých zamestnancov bolo zistené, že príplatok za riadenie bol vyplatený vedúcim nasledovne:

	31.7.2021	31.7.2020	31.12.2020
Stredisko/prevádzka			
Spolu:	1 567,19	1 629,41	1 426,73

Záver:

1/ Kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi vedenom na stredisku 48063 PČ – separovaný zber bol vyplatený príplatok za riadenie i keď v Organizačnom poriadku v čl.5 Vedúci zamestnanci v bode 5.1. je uvedené: Vedúci zamestnanci sú: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a vedúci stredísk.

Na základe vyžiadania kontrolovaný subjekt predložil nasledovné stanovisko: Zamestnancovi prevádzky - Linka separovaného zberu – bol omylom zaúčtovaný osobný príplatok ako príplatok za riadenie.

C/Prehľad počtu zamestnancov podľa kategórií k 31.7.2020, 31.12.2020 a k 31.7.2021

Kategória	Počet zamest. 31.7.2020	Počet zamest. 31.12.2020	Počet zamest. 31.7.2021
100	13	12	11
500	145	146	148
510	1	1	1
600	23	24	21
700	3	3	3
Spolu:	185	186	184

Vysvetlivky:

100 – pracovníci POP (pomocný a obslužný personál – informátori, upratovačky)

500 – robotníci v doprave

510 – robotníci ÚPSVaR

600 – THP

700 – riadiaci a správny aparát

Na základe vyššie uvedeného prehľadu o počte zamestnancov podľa pracovného zaradenia v nadväznosti na schválenú organizačnú štruktúru, prehľadu o počte zamestnancov podľa kategórií a v spojitosti s počtom zamestnancov, ktorým bola skutočne vyplatená mzda kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie júl 2020 bola mzda vyplatená 185 zamestnancom, pričom počet zamestnancov podľa pracovného zaradenia na jednotlivé prevádzky bol 184 zamestnancov.

a/ počet zamestnancov podľa pracovného zaradenia za 7/2020 : 184

b/ počet zamestnancov podľa kategórií za 7/2020 : 185

c/ počet zamestnancov ,ktorým bola vyplatená mzda za 7/2020 : 185

K horeuvedeným zisteniam kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly predložil toto stanovisko:

V mesiaci júl 2020 bolo 1 zamestnancovi strediska MK – 46056 omylom zúčtovaná dovolenka v počte 403 hodín. Z vyššie uvedeného dôvodu bol v rekapitulácii vykázaný „Časový počet zamestnancov fyzický“ -34 nakoľko Softip PAM udáva relatívne hodnoty, ktoré nie sú počítané z kalendárnych dní, ale z vykázaného času. V skutočnosti bolo zúčtovaných len 13 miezd zamestnancov. Neoprávnené čerpaná dovolenka bola zúčtovaná v mesiacoch august a september 2020.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 27.9.2021 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Na základe návrhu správy kontrolovaný subjekt predložil doklady preukazujúce zúčtovanie neoprávnené čerpanej dovolenky – výplatné pásky a prehľad zrážok podľa druhov za mesiace 8/2020 a 9/2020.

TaZS mesta Michalovce k zisteniam uvedeným v návrhu správy prijali opatrenie:

1/ Vykonať školenie vedúcich zamestnancov a zamestnancov ekonomického úseku zamerané na pracovno-právne vzťahy a vnútropodnikové smernice.

T: 31. 10. 2021 Z: referent ľudských zdrojov

Kontrola bola ukončená 30.9. 2021. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 30. 9. 2021 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

4. Správa HK č. 15/2021: Hospodárenie v materských školách

Kontroly boli predložené:

1. Zriaďovacie listiny:

MŠ a ŠJ Fr. Kráľa; Školská; Komenského; Masarykova; Okružná; Leningradská, Švermu

2. Školské poriadky MŠ

3. Pracovný poriadky pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení zo dňa 9.9.2011

4. Prevádzkové poriadky MŠ a ŠJ

5. Rozpočet príjmov a výdavkov MŠ a ŠJ za rok 2020 a k 30.9.2021

6. Spisové obaly vybraných zamestnancov MŠ a ŠJ

7. Doklady dokumentujúce čerpanie mzdových prostriedkov MŠ a ŠJ (mzdová evidencia – rozúčtovanie miezd; výstupné zostavy z účtovnej evidencie – predvaha, čerpanie rozpočtu)

Kontrolou bolo overené:

I. Rozpočet príjmov a výdavkov MŠ a ŠJ za rok 2020

Uznesením MsZ č.200 zo dňa 24.5.2021 bol schválený Záverečný účet Mesta Michalovce za rok 2020, v ktorom boli rozpočty príjmov a výdavkov MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta vyhodnotené nasledovne:

A/ Rozpočet príjmov:

MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta za rok 2020

MŠ	poplatky		zriaďovateľ		ŠR + projekt		Spolu príjmy	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	10 800	9 390	307 300	307 300	7 750	7 436	325 850	324 126
Školská	12 100	14 840	360 660	360 660	7 440	8 101	380 200	383 601
Komenského	7 900	7 460	320 410	320 410	5 890	5 803	334 200	333 673
Masarykova	7 100	9 080	218 200	218 200	4 800	4 189	230 100	231 469
Okružná	9 500	7 050	277 990	277 990	6 360	6 377	293 850	291 417
Leningradská	10 300	7 050	325 770	325 770	5 730	6 612	341 800	339 432
Švermu	8 700	8 410	290 270	290 270	7 830	7 242	306 800	305 922
MŠ spolu	66 400	63 280	2 100 600	2 100 600	45 800	45 760	2 212 800	2 209 640

ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta za rok 2020

MŠ	poplatky		potraviny		zriaďovateľ		Spolu príjmy	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	1 220	1 187	26 500	15 997	52 830	52 830	80 550	70 014
Školská	1 500	1 375	31 200	20 639	59 650	59 650	92 350	81 664
Komenského	1 130	1 054	21 500	14 600	54 720	54 720	77 350	70 374
Masarykova	960	827	17 900	11 339	36 340	36 340	55 200	48 506
Okružná	1 130	1 172	23 900	14 913	49 770	49 770	74 800	65 855
Leningradská	1 340	1 218	25 500	16 494	51 660	51 660	78 500	69 372
Švermu	1 330	1 121	24 800	15 895	48 020	48 020	74 150	65 036
ŠJ spolu	8 610	7 954	171 300	109 877	352 990	352 990	532 900	470 821

REKAPITULÁCIA príjmov MŠ a ŠJ za rok 2020 – Záverečný účet:

MŠ	Príjmy MŠ		Príjmy ŠJ		Príjmy spolu	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	325 850	324 126	80 550	70 014	406 400	394 140
Školská	380 200	383 601	92 350	81 664	472 550	465 265
Komenského	334 200	333 673	77 350	70 374	411 550	404 047
Masarykova	230 100	231 469	55 200	48 506	285 300	279 975
Okružná	293 850	291 417	74 800	65 855	368 650	357 272
Leningradská	341 800	339 432	78 500	69 372	420 300	408 804
Švermu	306 800	305 922	74 150	65 036	380 950	370 958
Spolu	2 212 800	2 209 640	532 900	470 821	2 745 700	2 680 461

B/ Rozpočet bežných výdavkov:**MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta za rok 2020**

MŠ	Mzdy a poisťné		Tovary a služby		Spolu bežné výdavky	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	288 500	279 257	38 615	32 266	327 115	311 523
Školská	318 800	317 585	64 389	62 769	383 189	380 354
Komenského	288 400	271 378	48 400	46 074	336 800	317 452
Masarykova	191 700	189 031	38 510	37 397	230 210	226 428
Okružná	252 700	243 459	43 195	41 445	295 895	284 904
Leningradská	292 300	292 475	51 784	43 251	344 084	335 726
Švermu	252 300	241 854	56 757	47 902	309 057	289 756
MŠ spolu	1 884 700	1 835 039	341 650	311 104	2 226 350	2 146 143

ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta za rok 2020

MŠ	Mzdy a poisťné		Tovary a služby		Potraviny		Spolu bežné výdavky	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	50 000	45 512	4 050	3 930	26 630	15 428	80 680	64 870
Školská	57 500	53 368	3 650	3 378	31 984	19 178	93 134	75 924
Komenského	51 500	51 382	4 350	4 283	23 779	13 958	79 629	69 623
Masarykova	34 400	30 479	2 900	2 692	18 279	11 019	55 579	44 190
Okružná	47 600	47 230	3 300	2 612	24 301	14 321	75 201	64 163
Leningradská	49 000	45 312	4 000	3 585	25 936	15 890	78 936	64 787
Švermu	46 400	40 850	2 950	2 599	25 109	15 103	74 459	58 552
ŠJ spolu	336 400	314 133	25 200	23 079	176 018	104 897	537 618	442 109

C/ REKAPITULÁCIA výdavkov MŠ a ŠJ za rok 2020 – Záverečný účet

MŠ	Výdavky MŠ		Výdavky ŠJ		Výdavky spolu	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	327 115	311 523	80 680	64 870	407 795	376 393
Školská	383 189	380 354	93 134	75 924	476 323	456 278
Komenského	336 800	317 452	79 629	69 623	416 429	387 075
Masarykova	230 210	226 428	55 579	44 190	285 789	270 618
Okružná	295 895	284 904	75 201	64 163	371 096	349 067
Leningradská	344 084	335 726	78 936	64 787	423 020	400 513
Švermu	309 057	289 756	74 459	58 552	383 516	348 308
Spolu	2 226 350	2 146 143	537 618	442 109	2 763 968	2 588 252

Vyhodnotenie skutočných príjmov a výdavkov za rok 2020:

MŠ	Príjmy celkom skut.	Výdavky celkom skut.	Rozdiel Príjmy-výdavky	Príjmy od zriaďovateľa pre MŠ	Príjmy od zriaďovateľa pre ŠJ
Fr. Kráľa	394 140	376 393	17 747	307 300	52 830
Školská	465 265	456 278	8 987	360 660	59 650
Komenského	404 047	387 075	16 972	320 410	54 720
Masarykova	279 975	270 618	9 357	218 200	36 340
Okružná	357 272	349 067	8 205	277 990	49 770
Leningradská	408 804	400 513	8 291	325 770	51 660
Švermu	370 958	348 308	22 650	290 270	48 020
Spolu	2 680 461	2 588 252	92 209	2 100 600	352 990

Záver:

Na základe vyhodnotenia čerpania rozpočtu MŠ v Záverečnom účte bolo čerpanie nasledovné:

1/ Skutočné príjmy MŠ v roku 2020 bez právnej subjektivity : **2 680 461,00€** z toho:

zriaďovateľ pre MŠ spolu	2 100 600,00€
zriaďovateľ pre ŠJ spolu	352 900,00€
ŠR + projekt	45 760,00€
poplatky za MŠ	63 280,00€
poplatky ŠJ	7 954,00€
za potraviny – ŠJ	109 877,00€

2/ Skutočné výdavky v roku 2020 bez právnej subjektivity: **2 588 252,00€** z toho:

mzdy a poisťné MŠ	1 835 039,00€
tovary a služby MŠ	311 104,00€
mzdy a poisťné ŠJ	314 133,00€
tovary a služby ŠJ	23 079,00€
potraviny ŠJ	104 897,00€

3/ Bola prevedená kontrola nadväznosti výdavkov evidovaných v programe 9: Vzdelávanie;

a/ V podprograme **9.1. Materské školy**: Skutočné čerpanie bežných výdavkov podprogramu je 2 436 127€, pričom výdavky MŠ Vajanského s právnou subjektivitou sú 289 688€. Výdavky MŠ bez právnej subjektivity spolu sú 2 146 439€. (296€ = 38€ dane + 258€ poštovné).

b/ V podprograme **9.3. Školské jedálne** je sledované skutočné čerpanie bežných výdavkov školských jedální MŠ a ZŠ spolu. Skutočné čerpanie bežných výdavkov podprogramu je 1 896 960€, z toho podľa prílohy č. 8 sú výdavky ŠJ pri MŠ čerpané vo výške 500 950€, z toho ŠJ Vajanského 58 841€, teda výdavky ŠJ pri MŠ bez právnej subjektivity sú 442 109€. V prílohe č.8 sú evidované výdavky ŠJ pri ZŠ spolu 990 273€

Odporúčame sledovať výdavky v jednotlivých podprogramoch v členení MŠ, ZŠ, ŠJ pri MŠ a ŠJ pri ZŠ.

II. Rozpočet príjmov a výdavkov MŠ a ŠJ k 30.9.2021

Ku kontrole boli predložené výstupné zostavy účtovnej evidencie čerpania rozpočtu príjmov a výdavkov podľa jednotlivých MŠ a ŠJ pri MŠ. Dňa 1.9.2021 bola zriadená MŠ Mlynská.

A/ Rozpočet príjmov MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta k 30.9.2021

MŠ	poplatky		zriaďovateľ		ŠR + projekt		Spolu príjmy	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	8 000	3 820	333 050	249 787	7 750	6 120	348 800	259 727
Školská	13 000	8 190	371 760	278 820	7 440	3 766	392 200	290 776
Komenského	7 000	3580	340 510	255 382	5 890	4 238	353 400	263 200
Masarykova	7 000	4 400	221 600	166 200	4 800	4 002	233 400	174 602
Okružná	8 500	4 800	281 640	211 230	6 360	4 002	296 500	220 032
Leningradská	8 500	4 610	334 770	251 077	5 730	4 472	349 000	260 159
Švermu	7 500	4 330	300 070	225 052	7 830	4 118	315 400	233 500
Mlynská	0	0	52 000	13 000	0	0	52 000	13 000
MŠ spolu	59 500	33 730	2 235 400	1 650 548	45 800	30 718	2 340 700	1 714 996

Rozpočet príjmov ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta k 30.9.2021

MŠ	poplatky		potraviny		zriaďovateľ		Spolu príjmy	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	1 600	853,30	19 523	11 471,77	54 500	40 875	75 623	53 200,07
Školská	2 000	1 065,50	28 279	16 514,01	62 300	46 725	92 579	64 304,51
Komenského	1 450	808,50	19 742	9 887,29	50 250	37 687	71 442	48 382,79
Masarykova	1 250	765,40	14 921	11 041,63	42 850	32 137	59 021	43 944,03
Okružná	1 450	1 049,60	20 921	13 966,04	51 650	38 737	74 021	53 752,64
Leningradská	1 700	945,00	22 384	13 479,98	54 300	40 725	78 384	55 149,98
Švermu	1 650	940,8	21 563	12 869,26	53 850	40 387	77 063	54 197,06
Mlynská	0	0,00	0	49,20	0	0		49,20
ŠJ spolu	11 100	6 428,10	147 333	89 279,18	369 700	277 273	528 133	372 980,28

REKAPITULÁCIA príjmov MŠ a ŠJ k 30.9.2021:

MŠ	Príjmy MŠ		Príjmy ŠJ		Príjmy spolu	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	348 800	259 727	75 623	53 200,07	424 423	312 927,09
Školská	392 200	290 776	92 579	64 304,51	484 779	355 080,51
Komenského	353 400	263 200	71 442	48 382,79	424 842	311 582,79
Masarykova	233 400	174 602	59 021	43 944,03	292 421	218 546,03
Okružná	296 500	220 032	74 021	53 752,64	370 521	273 784,64
Leningradská	349 000	260 159	78 384	55 149,98	427 384	315 308,98
Švermu	315 400	233 500	77 063	54 197,06	392 463	287 697,06
Mlynská	52 000	13 000	0	49,20	52 000	13 049,20
Spolu	2 340 700	1 714 996	528 133	372 980,28	2 868 833	2 087 976,28

B/ Rozpočet bežných výdavkov MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta k 30.9.2021

MŠ	Mzdy a poistné		Tovary a služby		Spolu bežné výdavky	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	295 800	217 878,84	53 506	31 804,98	349 306	249 683,82
Školská	326 800	231 073,90	66 033	40 264,23	392 833	271 338,13
Komenského	311 100	208 715,39	43 308	28 322,85	354 408	237 038,24
Masarykova	196 500	143 522,39	37 283	20 361,25	233 783	163 883,64
Okružná	262 500	190 106,34	34 915	27 495,76	297 415	217 602,10
Leningradská	303 000	229 477,80	47 160	31 652,84	350 160	261 130,64
Švermu	258 400	177 767,41	59 685	37 446,19	318 085	215 213,60
Mlynská	28 000	5 876,29	24 000	0	52 000	5 876,29
MŠ spolu	1 982 100	1 404 418,40	365 890	217 348,10	2 347 990	1 621 766,50

Rozpočet bežných výdavkov ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta k 30.9.2021

MŠ	Mzdy a poistné		Tovary a služby		Potraviny		Spolu bežné výdavky	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	50 600	34 481,44	5 500	2 366,06	20 209	11 886,13	76 309	48 733,63
Školská	58 300	40 302,85	6 000	2 170,93	30 089	17 052,59	94 389	59 526,17
Komenského	46 700	31 406,43	5 000	1 266,70	22 296	10 537,31	73 996	43 210,44
Masarykova	40 100	29 782,81	4 000	1 760,74	15 422	10 771,93	59 522	42 315,48

Okružná	48 100	37 776,20	5 000	1 683,24	21 528	13 594,90	74 628	53 054,34
Leningradská	51 000	35 673,47	5 000	3 250,58	23 023	12 584,00	79 023	51 508,05
Švermu	48 500	34 240,34	7 000	2 363,02	22 299	12 903,48	77 799	49 506,84
ŠJ spolu	343 300	243 663,54	37 500	14 861,27	154 866	89 330,34	535 666	347 855,15

REKAPITULÁCIA výdavkov MŠ a ŠJ k 30.9.2021::

MŠ	Výdavky MŠ		Výdavky ŠJ		Výdavky spolu	
	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.	rozpočet	skut.
Fr. Kráľa	349 306	249 683,82	76 309	48 733,63	425 615	298 417,45
Školská	392 833	271 338,13	94 389	59 526,17	487 222	330 864,30
Komenského	354 408	237 038,24	73 996	43 210,44	428 404	280 248,68
Masarykova	233 783	163 883,64	59 522	42 315,48	293 305	206 199,12
Okružná	297 415	217 602,10	74 628	53 054,34	372 043	270 656,44
Leningradská	350 160	261 130,64	79 023	51 508,05	429 183	312 638,69
Švermu	318 085	215 213,60	77 799	49 506,84	395 884	264 720,44
Mlynská	52 000	5 876,29	0	0,00	52 000	5 876,29
Spolu	2 347 990	1 621 766,50	535 666	347 855,15	2 883 656	1 969 621,65

C/ Vyhodnotenie skutočných príjmov a výdavkov k 30.9.2021:

MŠ	Príjmy celkom skut.	Výdavky celkom skut.	Rozdiel Príjmy-výdavky	Príjmy od zriaďovateľa pre MŠ	Príjmy od zriaďovateľa pre ŠJ
Fr. Kráľa	312 927,09	298 417,45	14 509,64	249 787	40 875
Školská	355 080,51	330 864,30	24 216,21	278 820	46 725
Komenského	311 582,79	280 248,68	31 334,11	255 382	37 687
Masarykova	218 546,03	206 199,12	12 346,91	166 200	32 137
Okružná	273 784,64	270 656,44	3 128,20	211 230	38 737
Leningradská	315 308,98	312 638,69	2 670,29	251 077	40 725
Švermu	287 697,06	264 720,44	22 976,62	225 052	40 387
Mlynská	13 049,20	5 876,29	7 172,91	13 000	0
Spolu	2 087 976,28	1 969 621,65	118 354,78	1 650 548	277 273

Záver II:

Na základe predložených výstupných zostáv účtovnej evidencie čerpanie rozpočtu príjmov a výdavkov podľa jednotlivých MŠ a ŠJ pri MŠ bolo nasledovné:

1/ Skutočné príjmy k 30.9.2021 bez právnej subjektivity : **2 087 976,28€** z toho:

zriaďovateľ pre MŠ spolu	1 650 548,00€
zriaďovateľ pre ŠJ spolu	277 273,00€
ŠR + projekt	30 718,00€
poplatky za MŠ	33 730,00
poplatky ŠJ	6 428,10€
za potraviny – ŠJ	89 279,18€

2/ Skutočné výdavky k 30.9.2021 bez právnej subjektivity: **1 969 621,65€** z toho:

mzdy a poisťné MŠ	1 404 418,40€
tovary a služby MŠ	217 348,10€
mzdy a poisťné ŠJ	243 663,54€
tovary a služby ŠJ	14 861,27€
potraviny ŠJ	89 330,34€

III. Všeobecne záväzné predpisy v pracovno-právnych vzťahoch a ich dodržiavanie

V roku 2019 bola ÚHK vykonaná kontrola hospodárenia MŠ Okružná 19 Michalovce. V rámci predmetnej kontroly boli následne vo všetkých MŠ a ŠJ overené činnosti v rámci organizácie a riadenia materských škôl, ako i platných zriaďovacích listín a vnútorných smerníc. Závety z kontroly sú podrobne uvedené v Správe HK č.19/2019 Hospodárenie v MŠ Okružná 19 Michalovce. Kontrola bola vykonaná v čase od 4.12.2019 – do 10.1.2020 a povinná osoba na základe zistených

nedostatkov prijala opatrenia. V sledovaní, aj na základe kontroly plnenia prijatých opatrení, ktoré HK vykonáva raz polročne, ostalo v sledovaní opatrenie:

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

Z: riad. MŠ, vedúca odboru Š a Šp.

T: jún 2020

K 30.6.2021 bolo na ÚHK predložené plnenie:

Vnútorné predpisy boli upravené riaditeľkami MŠ a ŠJ podľa usmernení zriaďovateľa a podľa vzorových materiálov vydaných MŠVVaŠ SR a RÚVZ. Nakoľko niektoré bolo potrebné dopracovať zo strany materských škôl vzhľadom na mimoriadnu situáciu COVID 19 a obmedzenie prevádzky a pracovnej doby odbor školstva požiadal o predĺženie termínu plnenia tohto opatrenia. Opatrenie ostalo v sledovaní na II. polrok 2021.

Vzhľadom na horeuvedenú skutočnosť, v rámci teraz vykonávanej kontroly sme žiadali odbor školstva MsÚ o predloženie

1. Zriaďovacích listín za:

MŠ a ŠJ Fr. Kráľa;

MŠ a ŠJ Školská;

MŠ a ŠJ Komenského;

MŠ a ŠJ Masarykova;

MŠ a ŠJ Okružná;

MŠ a ŠJ Leningradská,

MŠ a ŠJ Švermu

2. Školských poriadkov MŠ

3. Pracovných poriadkov pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení

4. Prevádzkových poriadkov MŠ a ŠJ

Kontrole materské školy Fr.Kráľa, Školská, Komenského, Masarykova, Okružná, Leningradská a Švermu predložili:

Zriaďovacie listiny MŠ a ŠJ

Školské poriadky MŠ

Prevádzkový poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení zo dňa 9.9.2011

1/ Zriaďovacie listiny

1/ Dodatky k Zriaďovacím listinám – MŠ Fr. Kráľa dodatok č.3 a ostatné MŠ bez právnej subjektivity – dodatky č.2 boli schválené uzn. MsZ č. 54 zo dňa 24.4.2007.

2/ Dodatky k Zriaďovacím listinám – ŠJ pri MŠ Fr. Kráľa dodatok č.3 a ostatné ŠJ pri MŠ bez právnej subjektivity – dodatky č.2 boli schválené uzn. MsZ č. 54 zo dňa 24.4.2007.

2/ Školské poriadky

Kontrole boli predložené Školské poriadky, ktoré spracovali riaditeľky MŠ nasledovne :

v roku 2021 – MŠ Fr. Kráľa 78, Školská 5, Masarykova 30, Leningradská 1

v roku 2019 - MŠ Komenského 2, ku ktorému bol doložený Dodatok č.1, ktorý nadobudol účinnosť 14.9.2021

MŠ Okružná 19, ku ktorému boli doložené Dodatky č.1-8 vypracované na situáciu v súvislosti s ochorením COVID-19

v roku 2020 - MŠ Švermu 8, ku ktorému boli doložené Dodatok , ktorý nadobudol účinnosť 2.9.2021

*Kontrola **odporúča** vypracovanie dodatkov vzhľadom na aktuálnu situáciu v súvislosti s ochorením COVID-19 a školský semafor pre šk. rok 2021/2022.*

MŠ Okružná 19 má vypracované dodatky v súvislosti s týmto ochorením.

3/ Prevádzkové poriadky

Prevádzkové poriadky MŠ

1/ Kontrole boli predložené prevádzkové poriadky MŠ, ku ktorým rozhodnutím okresného hygienika bol vydaný súhlas s prevádzkovaním poriadkov v roku 2003, MŠ Fr. Kráľa 78 z roku 2005.

Dodatkami boli riaditeľkami prevádzkové poriadky MŠ Fr. Kráľa 78, Komenského 2, Okružná 19, Leningradská1, Švermu 8 aktualizované podľa platných opatrení a odporúčaní Úradu verejného zdravotníctva SR.

2/ Riaditeľky MŠ Školská 5 a MŠ Masarykova 30 predložili nové Prevádzkové poriadky, ktoré neboli predložené na posúdenie ŠZÚ v Michalovciach.

Kontrola odporúča predložiť Dodatky k Prevádzkovým poriadkom resp. nové Prevádzkové poriadky na posúdenie ŠZÚ v Michalovciach.

Prevádzkové poriadky ŠJ pri MŠ

1/ Kontrole boli predložené prevádzkové poriadky ŠJ pri MŠ, ku ktorým rozhodnutím okresného hygienika bol vydaný súhlas s prevádzkovaním poriadkov z roku 2009.

V roku 2019 Regionálny úrad verejného zdravotníctva schválil ŠJ pri MŠ zmeny prevádzkových poriadkov.

4/ Pracovné poriadky

Kontrola bol predložený Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení, ktorý nadobudol účinnosť 1.9.2011 dňom schválenia štatutárnym zástupcom zamestnávateľa – primátora mesta Michalovce

Záver 4:

Platný Pracovný poriadok predložený kontrole v čl.11 obsahuje povinnosti vedúcich zamestnancov. V bode 3/ je uvedené : riaditelia v rámci povinností uvedených v odseku 1/ plnia ako vedúci zamestnanci plnia ako vedúci zamestnanci ako tieto ďalšie úlohy:

a/ zodpovedajú za pedagogickú úroveň, odbornú úroveň a výsledky práce školy alebo školského zariadenia, utvárajú podmienky pre prácu všetkých zamestnancov, starajú sa o ďalšie pedagogické a odborné vzdelanie zamestnancov, ...

V predmetnom pracovnom poriadku nie je špecifikované postavenie riaditeľov ŠJ, ako aj vzťah medzi riaditeľom MŠ a riaditeľom ŠJ. Na tieto skutočnosti kontrola upozorňovala povinnú osobu už v Správe HK č.19/2019 Hospodárenie v MŠ Okružná 19 Michalovce.

Vzhľadom na zmenu zákonných povinností a zistení kontrola **odporúča** vypracovať nový Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení a následne po jeho schválení je potrebné s jeho obsahom oboznámiť všetkých zamestnancov materských škôl.

5/ Pracovno-právne vzťahy a ich dodržiavanie

Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola v personálnej agende MŠ a ŠJ v nadväznosti na mzdovú evidenciu. Kontrole boli predložené spisové obaly zamestnancov MŠ Fr. Kráľa, Školská, Komenského, Masarykova, Okružná, Leningradská, Švermu a ŠJ Fr. Kráľa, Školská, Komenského, Masarykova, Okružná, Leningradská, Švermu.

Kontrolou spisových obalov riaditeľiek MŠ a riaditeľov ŠJ pri MŠ bolo zistené, že :

a/ MŠ a ŠJ Fr. Kráľa Michalovce :

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2019 do 30.6.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 30.10.2009 v bode 1/ uvedené: ... vedúca ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 7.1.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

b/ MŠ a ŠJ Školská Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2019 do 30.6.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 26.8.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 26.8.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

c/ MŠ a ŠJ Komenského Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2019 do 30.6.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 26.8.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 26.8.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

d/ MŠ a ŠJ Masarykova Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 31.12.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.1.2020 do 31.12.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 7.1.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 7.1.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

e/ MŠ a ŠJ Okružná Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2019 do 30.6.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 7.1.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 7.1.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

f/ MŠ a ŠJ Leningradská Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 21.6.2021 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2021 do 30.6.2026 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 7.1.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 7.1.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

g/ MŠ a ŠJ Švermu Michalovce

V dohode o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 17.6.2019 je v bode 1/ uvedené: dojednaný druh práce riaditeľka materskej školy sa predlžuje počas funkčného obdobia od 1.7.2019 do 30.6.2024 so stručnou charakteristikou... - riadi a zodpovedá za školu a školské zariadenie...

V pracovnej náplni zo dňa 7.1.2019 v bode III/ uvedené: ... riaditeľka ŠJ; so stručnou charakteristikou : ...Spisový obal zamestnanca obsahoval pracovnú náplň zo dňa 7.1.2019, v ktorej je uvedené pracovné zaradenie: riaditeľka školskej jedálne.

h/ Evidencia dochádzka zamestnancov MŠ a ŠJ

Kontrole boli predložené aj doklady dokumentujúce dochádzku (za jednotlivé mesiace) zamestnancov MŠ a ŠJ, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť mzdovej agendy. Kontrola konštatuje, že predložené dochádzky všetkých zamestnancov MŠ a ŠJ (aj dochádzky riaditeľiek MŠ a ŠJ) sú podpísané riaditeľkami MŠ.

Výberovým spôsobom boli skontrolované dochádzky riaditeľiek za mesiace 1/2021, 3/2021, 6/2021 a 9/2021 v nadväznosti na vyplatenie miezd za uvedené mesiace. Kontrola konštatuje, že nedostatky v uvedenej oblasti zistené neboli.

Záver 5:

Na základe horeuvedených zistení kontrola žiada o zosúladienie zisteného stavu.

IV. Čerpanie mzdových prostriedkov MŠ a ŠJ

Kontrole boli predložené výstupné zostavy Rozúčtovanie miezd za rok 2020 a k 30.9.2021.

Bolo skontrolované čerpanie rozpočtu za mzdy, odvody a príspevok zamestnávateľa do rezervného fondu a na DDP v nadväznosti na Rozúčtovanie miezd za MŠ a ŠJ za obdobie od 1.1.2021 do 30.9.2021.

Materské školy:

MŠ Fr. Kráľa – skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 217 878,84€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

MŠ Školská - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 231 073,90€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

MŠ Komenského - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 208 715€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

MŠ Masarykova - skutočné čerpanie rozpočtu vo výške 143 522,39 nesúhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021.

	Rozpočet skutočnosť	Rozúčtovanie miezd	rozdiel +/-
625004 invalidné poistenie	2 819,05	2 839,29	- 20,24
625005 v nezamestnanosti	939,51	946,25	- 6,74

MŠ Okružná - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 190 106,34€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

MŠ Leningradská - skutočné čerpanie rozpočtu vo výške 229 477,80 nesúhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021.

	Rozpočet skutočnosť	Rozúčtovanie miezd	rozdiel +/-
614 odmeny	4 338,50	5 038,50	- 700,00

MŠ Švermu - skutočné čerpanie rozpočtu vo výške 177 767,41 nesúhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021.

	Rozpočet skutočnosť	Rozúčtovanie miezd	rozdiel +/-
614 odmeny	3 116,50	2 416,50	+ 700,00

MŠ Mlynská - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 5 876,29€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

Školské jedálne pri MŠ

ŠJ Fr. Kráľa - skutočné čerpanie rozpočtu vo výške 34 481,44€ nesúhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021.

	Rozpočet skutočnosť	Rozúčtovanie miezd	rozdiel +/-
625004 invalidné poistenie	609,46	608,53	+ 0,93
625005 v nezamestnanosti	208,81	202,74	+ 6,07

ŠJ Školská - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 40 302,85€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

ŠJ Komenského - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 31 406,43€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

ŠJ Masarykova - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 29 782,81€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

ŠJ Okružná - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 37 776,20€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

ŠJ Leningradská- skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 35 673,47€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

ŠJ Švermu - skutočné čerpanie rozpočtu súhlasí vo výške 34 240,34€ súhlasí s výškou uvedenou v Rozúčtovaní miezd za 1.-9.2021

Záver IV:

Kontrola požiadala povinnú osobu o písomne stanovisko a zdôvodnenie zistení.
Povinná osoba na základe zistení kontroly prijme opatrenia.

Kontrola bola ukončená 26.10.2021

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 26.10.2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce

V stanovenom termíne povinná osoba predložila stanovisko v znení: *Prijmeme opatrenia*

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 2. 11. 2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ

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 raz polročne v správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 2. 11. 2021

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