



**Mesto Michalovce**  
Mestský úrad

**Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach**  
dňa 10. decembra 2024

k bodu:  
**Správa o výsledkoch kontrol**

<b>PREDKLADÁ:</b>	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
<b>NA ZÁKLADE:</b>	Uznesenia MsZ
<b>PREROKOVANÉ:</b>	-
<b>SPRACOVALA:</b>	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
<b>NAPÍSAŁA:</b>	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
<b>PRIZVAŤ:</b>	-
<b>NÁVRH NA UZNESENIE:</b>	(v prílohe)

**Michalovce, december 2024**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti a v zmysle Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), predkladám poslancom Mestského zastupiteľstva v Michalovciach Správu o kontrolnej činnosti za obdobie október - december 2024. Na útvare hlavnej kontrolórky boli v uvedenom období ukončené tri kontroly. V súčasnosti je na ÚHK rozpracovaná ešte jedna kontrola v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na druhý polrok 2024.

Povinné osoby boli so správami a závermi kontrol oboznámené. Zároveň bol stanovený termín na predloženie námietok zo strany preverovaných k zisteným skutočnostiam. Primátorovi mesta boli správy z kontrol predložené po prerokovaní s kontrolovaným subjektom.

Celkovo bolo v roku 2024, na útvare hlavnej kontrolórky mesta Michalovce, zrealizovaných pätnásť kontrol, jedna kontrola v súčasnosti ešte prebieha a bude ukončená do konca kalendárneho roka, jedna kontrola bola začatá ale nebolo možné ju uskutočniť.

Táto správa je predkladaná ako piata správa o výsledkoch kontrol v roku 2024, pričom jej obsahom sú výsledky týchto kontrol:

#### **Kontrola hospodárenia v ZŠ T. J. Moussona, Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka  
Ing. Zuzana Adamová, referentka ÚHK  
Za kontrolovaný subjekt: RNDr. Róbert Pirč, riaditeľ ZŠ  
Začiatok kontroly: 11. 9. 2024  
Preverované obdobie: rok 2023

#### **Kontrola finančných prostriedkov/transferu poskytovaných zo štátneho rozpočtu na voľby prezidenta 2024 a celkové náklady spojené s organizáciou volieb**

Kontrolu vykonala: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka  
Za kontrolovaný subjekt: Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ  
Začiatok kontroly: 7.10.2024  
Preverované obdobie: rok 2024

#### **Kontrola opravy a údržby v materských školách**

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka  
Ing. Zuzana Adamová, samostatná referentka ÚHK  
Za kontrolovaný subjekt: Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ  
Začiatok kontroly: 11.11.2024  
Preverované obdobie : rok 2023

## KONTROLA č. 13/2024

### Kontrola hospodárenia v ZŠ T. J. Moussona, Michalovce

Zameranie kontroly: príjmy a výdavky školskej jedálne, jej evidencia a zúčtovanie  
kontrola evidencie hotovostných príjmov a výdavkov v ZŠ

#### 1. Kontrola pokladničnej knihy a jej príjmových a výdavkových pokladničných dokladov

Kontrola bola predložená Smernica č. 2/2022 pre vnútorný obeh účtovných dokladov. V tejto Smernici, v článku 9 *Vlastný obeh účtovných dokladov*, v bode 8 *Pokladničné doklady – pokladničná kniha, je uvedené: „Pokladničnú knihu vedie – personálno-mzdová pracovníčka. V účtovnej jednotke je stanovený denný limit pokladničného zostatku vo výške 1 000,00€.* Pokladničná hotovosť spolu s pokladničnou knihou je uložená u pokladničky školy. Náhradné kľúče od tejto pokladnice nie sú. Pokladnička školy má pokladnicu na základe podpísanej dohody o hmotnej zodpovednosti. Uzavretú pokladničnú knihu so všetkými pokladničnými dokladmi účtuje ekonómka školy, riaditeľ robí mesačnú kontrolu zápisov v pokladničnej knihe.” Interné poradové čísla pre pokladňu: 3501 - 3800

Kontrola bola predložená pokladničná kniha spolu s PPD a VPD za rok 2023. Celkový počet pokladničných dokladov je 588 na 24 listoch pokladničnej knihy.

Kontrola sa zamerala na:

##### a) kontrolu stavu pokladne za rok 2023:

PS: 0,00€

Mesiac	Príjmy	Výdavky	Zostatok
1/2023	8 722,31	8 384,41	337,90
2/2023	6 007,31	6 049,82	295,39
3/2023	6 846,49	6 970,93	170,95
4/2023	6 547,25	6 382,03	336,17
5/2023	6 697,25	6 941,19	92,23
6/2023	10 667,25	10 565,18	194,30
7/2023	769,25	625,20	338,35
8/2023	1 069,25	1 114,66	292,94
9/2023	7 743,25	7 884,25	151,94
10/2023	7 183,25	6 940,24	394,95
11/2023	7 473,25	7 653,54	214,66
12/2023	7 383,25	7 597,91	0,00
<b>Rok 2023</b>	<b>77 109,36</b>	<b>77 109,36</b>	<b>0,00</b>

V predloženej Rekapitulácii účtov od 1.1.2023 do 31.12.2023 je stav účtu 211Pokladnica:

Názov účtu	PS	MD	DAL	KS
211Pokladnica	0,00	77 109,36	77 109,36	0,00

##### Záver a)

Kontrola odporúča, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil náhradné kľúče z pokladnice.

Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi stavom účtu 211Pokladnica uvedenej v Rekapitulácii od 1.1. - 31.12.2023 a stavom vykázaným v pokladničnej knihe.

##### b) kontrolu PPD a VPD za CVČ:

Podľa pokladničnej knihy bol príjem za CVČ celkovo 5 484€, a to nasledovne:

Mesiac	Suma celkom za mesiac v €	Dátum prijatia poplatku CVČ	Por. č. VPD, suma celkom	Dátum vkladu na účet
1/2023	498€	18.1.2023	VPD35 498€	18.1.2023
2/2023	498€	10.2.2023	VPD66 498€	10.2.2023
3/2023	498€	9.3.2023	VPD114 498€	9.3.2023
4/2023	498€	17.4.2023	VPD162 498€	17.4.2023
5/2023	498€	4.5.2023	VPD 498€	4.5.2023
6/2023	498€	5.6.2023	VPD 498€	5.6.2023
7/2023	-	-	-	-
8/2023	-	-	-	-
9/2023	624€	14.9.2023	VPD417 624€	14.9.2023
10/2023	624€	9.10.2023	VPD460 624€	9.10.2023
11/2023	624€	8.11.2023	VPD494 624€	8.11.2023
12/2023	624€	7.12.2023	VPD557 624€	7.12.2023
<b>r.2023</b>	<b>5 484€</b>		<b>5 484€</b>	

V predloženej Rekapitulácii účtov od 1.1.2023 do 31.12.2023 je stav účtu 318.3.7 Príjem CVČ:

Názov účtu	PS	MD	DAL	KS
318.3.7 Príjem CVČ	0,00	5 484	5 484	0,00

#### Záver b)

Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi stavom účtu 318.3.7 Príjem CVČ uvedenej v Rekapitulácii od 1.1. – 31.12.2023 a stavom vykázaným v pokladničnej knihe.

#### c) kontrolu PPD a VPD za ŠKD:

Kontrolovaný subjekt má školský klub detí (ďalej len ŠKD) rozdelený do 10 oddelení. Podľa pokladničnej knihy bol príjem za ŠKD celkovo 51 660€, a to nasledovne:

Mesiac	Suma celkom za mesiac v €	Dátum prijatia poplatku ŠKD	Por. č. VPD, suma celkom	Dátum vkladu na účet
1/2023	3 220€	16.1.2023	VPD11 3 220€	16.1.2023
	460€	17.1.2023	VPD15 460€	17.1.2023
	1 080€	18.1.2023	VPD20 1 080€	18.1.2023
	460€	23.1.2023	VPD39 460€	23.1.2023
2/2023	460€	10.2.2023	VPD67 460€	10.2.2023
	620€	13.2.2023	VPD69 620€	13.2.2023
	1 700€	14.2.2023	VPD74 1 700€	14.2.2023
	960€	15.2.2023	VPD79 960€	15.2.2023
	1 380€	20.2.2023	VPD88 1 380€	20.2.2023
3/2023	880€	16.3.2023	VPD123 880€	16.3.2023
	3 160€	17.-20.3.2023	VPD132 3 160€	20.3.2023
	480€	21.3.2023	VPD137 480€	21.3.2023
	600€	24.3.2023	VPD151 600€	24.3.2023
4/2023	1 500€	17.4.2023	VPD166 1 500€	17.4.2023
	1 120€	20.4.2023	VPD179 1 120€	20.4.2023
	1 020€	24.4.2023	VPD184 1 020€	24.4.2023

	1 440€	25.4.2023	VPD191	1 440€	25.4.2023
5/2023	960€	11.5.2023	VPD219	960€	11.5.2023
	520€	12.5.2023	VPD223	520€	12.5.2023
	1 120€	16.5.2023	VPD232	1 120€	16.5.2023
	960€	17.5.2023	VPD236	960€	17.5.2023
	1 480€	22.5.2023	VPD240	1 480€	22.5.2023
6/2023	540€	8.6.2023	VPD300	540€	8.6.2023
	1 460€	9.6.2023	VPD311	1 460€	9.6.2023
	500€	12.6.2023	VPD313	500€	12.6.2023
	940€	14.6.2023	VPD320	940€	14.6.2023
	600€	15.6.2023	VPD326	600€	15.6.2023
	880€	19.6.2023	VPD333	880€	19.6.2023
7/2023	-	-	-	-	-
8/2023	-	-	-	-	-
9/2023	3 860€	13.9.2023	VPD414	3 860€	13.9.2023
	1 440€	14.9.2023	VPD422	1 440€	14.9.2023
10/2023	2 400€	5.10.2023	VPD454	2 400€	5.10.2023
	1 200€	9.10.2023	VPD463	1 200€	9.10.2023
	1 720€	11.10.2023	VPD469	1 720€	11.10.2023
	20€	16.10.2023	VPD474	20€	16.10.2023
11/2023	1 780€	9.11.2023	VPD501	1 780€	9.11.2023
	580€	10.11.2023	VPD507	580€	10.11.2023
	1 200€	13.11.2023	VPD510	1 200€	13.11.2023
	560€	14.11.2023	VPD513	560€	14.11.2023
	1 160€	16.11.2023	VPD516	1 160€	16.11.2023
12/2023	5 240€	7.12.2023	VPD555	5 240€	7.12.2023
<b>Spolu</b>	<b>51 660€</b>			<b>51 660€</b>	

V predloženej Rekapitulácii účtov od 1.1.2023 do 31.12.2023 je stav účtu 318.4.7 príjem ŠKD:

Názov účtu	PS	MD	DAL	KS
318.4.7 Príjem ŠKD	0,00	51 660	51 660	0,00

#### **Záver c)**

V Pokladničnej knihe chýba doklad o základnej finančnej kontrole PPD12/2023 H. ŠKD 620€.

Výberovým spôsobom bolo kontrolou zistené, že na dokladoch o základnej finančnej kontrole chýbajú podpisy, čím je doklad neplatný. Konkrétne je to na dokladoch:

- PPD č.18/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 14/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 9/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 8/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- VPD č.434/2023, poštovné – chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet, alebo iné odborné činnosti podľa povahy fin. operácie/jej časti

#### **d) kontrolu výdavkových pokladničných dokladov – cestovné:**

Kontrolovaný subjekt v roku 2023, na účte 512Cestovné, účtoval aj náklady spojené s letenkami a ubytovaním žiakov v študijnom programe Erasmus.

Podľa pokladničnej knihy bol príjem za cestovné celkovo 6 961,27€ a to nasledovne:

Mesiac	Počet CP v danom mesiaci	Suma – spolu za mesiac daný mesiac	ERASMUS cestovné náhrady, letenky, ubytovanie	Spolu dopravné a CP
1/2023	-	-	-	
2/2023	CP č.:4,5,6,7	45€	-	45€
3/2023	CP č.:8,9,10,11,12	230€	-	230€
4/2023	CP č.:13,14,15,16,17,18,19,21,22, 23,24	435,58€	-	435,58€
5/2023	CP č.: 25,26,27,28,29,30,31,32,33, 34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45, 47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58, 59,60,61,62,63,64,65,66,67	539,90€	-	539,90€
6/2023	CP č.: 68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78, 79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90	801,29€	-	801,29€
7/2023	-	-	1 634,28€	1 634,28€
8/2023	-	-	1 352€	1 352€
9/2023	CP č.: 91,92,93,94,95,96,97,98,99,100, 101,102,103	99,50€	-	99,50€
10/2023	CP č.: 104,105,106,107,108	64,20€	-	64,20€
11/2023	CP č.: 109,110,111,112	63,60€	1 553,72€	1 617,32€
12/2023	CP č.: 113,114,115,116,117,118,119	142,20€	-	142,20€
<b>Spolu</b>		<b>2 421,27€</b>	<b>4 540€</b>	<b>6 961,27€</b>

**Pozn.:** Cestovné príkazy č. 1,2,3 z lyžiarskeho výcviku, boli zaúčtované bez uplatnenia cestovného. Cestovný príkaz č. 20 bol stornovaný a cestovný príkaz č. 46 bol zaúčtovaný bez uplatnenia cestovného.

Kontrole boli predložené doklady týkajúce sa študijného programu Erasmus, a to konkrétne:

- Výpis výdavkového účtu ZŠ – poplatky za letenky v hodnote 1 634,28€
  - Výpis výdavkového účtu ZŠ – poplatok za ubytovanie v hodnote 1 352€
  - Zálohy na cestovné náhrady 4×350€ (cestovné príkazy č.93,94,95,96): 1 400€
  - Vyúčtovanie cestovného príkazu č. 93 v hodnote 153,72€
- Spolu: 4 540€**

V predloženej Rekapitulácii účtov od 1.1.2023 do 31.12.2023 je stav účtu 512 Cestovné:

Názov účtu	PS	MD	DAL	KS
512Cestovné - ERASMUS	0,00	4 540,00	0,00	4 540,00
512Cestovné - ZŠ	0,00	2 421,70	0,00	2 421,70
<b>Spolu 512Cestovné</b>		<b>6 961,27</b>		<b>6 961,27</b>

#### Záver d)

Kontrolou bolo zistené, že k cestovnému príkazu č.93/2023, chýbajú prílohy, týkajúce sa stravného a iných vedľajších výdavkov.

**e) kontrolu výdavkových pokladničných dokladov – poštovné:**

Na poštové poplatky v roku 2023, boli vynaložené výdavky v hodnote 691,30€.

Kontrolovaný subjekt účtuje v položke 518 Ostatné služby – poštovné, aj poplatky za internet, v sume 18€ mesačne. Poplatky za internet kontrolovaný subjekt vypláca firme Minet Slovakia s.r.o., s ktorou majú uzatvorenú zmluvu.

V pokladničnej knihe sú evidované výdavky na poštovné, v hodnote 475,30€ a to nasledovne:

1/2023: VPD 4,12,36,37,41,42	26,10€
2/2023: VPD 43,44,45,50,70,92,95,96	27,55€
3/2023: VPD 99,120,124,133,138,148,152,153	66,70€
4/2023: VPD 157,169,176,181,185,195,196	43,60€
5/2023: VPD 206,211,221,224,226,233,245,268,282	50,20€
6/2023: VPD 291,292,303,334,341,351,357	28,35€
7/2023: VPD 362,365	5€
8/2023: VPD 374,380	10,30€
9/2023: VPD 401,403,415,434,435,436	38,30€
10/2023: VPD 444,445,457,465,475,479,480,484	47,60€
11/2023: VPD 488,489,490,505,511,518,521,526,528,531,533	79,20€
12/2023: VPD 537,538,540,568,569,571,572,577,579,583,586,588	52,40€
<b>Spolu za rok 2023</b>	<b>475,30€</b>

Poštovné:	475,30€
Ostatné služby – internet:	216€
Účet 518 ostatné služby poštovné:	691,30€
<b>Rozdiel:</b>	<b>0,00€</b>

**Záver e)**

Kontrola bola predložená zmluva o poskytovaní verejných služieb v sume 18€ mesačne, s viazanosťou na 24 mesiacov. Zmluva nadobudla platnosť dňa 23.3.2021.

Kontrola konštatuje, že číslo uvedené na spomínanej zmluve, nie je platné.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zmluva medzi ZŠ T. J. Moussona a Minet Slovakia s.r.o., nie je zverejnená v CRZ.

**Záver 1:**

**a)** Kontrola odporúča, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil náhradné kľúče z pokladnice.

Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi stavom účtu 211 Pokladnica uvedenej v Rekapitulácii od 1.1. - 31.12.2023 a stavom vykázaným v pokladničnej knihe.

**b)** Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi stavom účtu 318.3.7Príjem CVČ uvedenej v Rekapitulácii od 1.1. – 31.12.2023 a stavom vykázaným v pokladničnej knihe.

**c)** V Pokladničnej knihe chýba kontrolný list finančnej operácie PPD12/2023 ŠKD 620€.

Výberovým spôsobom bolo kontrolou zistené, že na dokladoch o základnej finančnej kontrole chýbajú podpisy, čím je doklad neplatný. Konkrétne je to na dokladoch:

- PPD č.18/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 14/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 9/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ
- PPD č. 8/2023, poplatok za ŠKD 1/2023 – chýba podpis riaditeľky ZŠ

- VPD č.434/2023, poštovné – chýba podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet, alebo iné odborné činnosti podľa povahy fin. operácie/jej časti.

**d)** Kontrolou bolo zistené, že k cestovnému príkazu č.93/2023, chýbajú prílohy, týkajúce sa stravného a iných vedľajších výdavkov.

**e)** Kontrole bola predložená zmluva o poskytovaní verejných služieb v sume 18€ mesačne, s viazanosťou na 24 mesiacov. Zmluva nadobudla platnosť dňa 23.3.2021.

Kontrola konštatuje, že číslo uvedené na spomínanej zmluve, nie je platné.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zmluva medzi ZŠ T. J. Moussona a Minet Slovakia s.r.o., nie je zverejnená na CRZ.

## **2. Kontrola dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ**

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. Ďalej sa kontrola zamerala, aj na splatnosť faktúr.

Podľa knihy dodávateľských faktúr, sa faktúry rozdeľujú na:

### **a) Dodávateľské faktúry za ZŠ**

Podľa Smernice č. 2/2022 pre vnútorný obeh účtovných dokladov, článok 9 Vlastný obeh účtovných dokladov, bod 4., sa dodávateľské faktúry ZŠ číslujú od 1 do 999. Kontrole bol predložený výpis *418 dodávateľských faktúr* za rok 2023.

V knihe dodávateľských faktúr, sú uvedené faktúry nasledovne:

<b>Mesiac</b>	<b>celková suma:</b>
1/2023	18 037,71€
2/2023	9 608,48€
3/2023	15 882,41€
4/2023	24 467,08€
5/2023	12 249,23€
6/2023	25 128,99€
7/2023	18 047,80€
8/2023	13 840,33€
9/2023	18 225,75€
10/2023	18 266,01€
11/2023	25 290,15€
12/2023	56 642,78€
<b>Spolu:</b>	<b>255 686,72€</b>

Kontrole bola predložená kniha dodávateľských dobropisov:

**Spolu: 10 092,36€**

V účtovnej evidencii sú dodávateľské faktúry zaúčtované nasledovne:

<b>Názov účtu</b>	<b>PS</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>	<b>KS</b>
321Dodávateľa ZŠ	0,00	245 594,36	245 594,36	0,00

Dodávateľské faktúry: 255 686,72€

Dodávateľské dobropisy: - 10 092,36€

Účet 321 Dodávateľa: 245 594,36€

**rozdiel: 0,00€**



**Záver a)**

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry:

- č.204 od Slovak Telecom, a.s. v sume 69,18€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 18.05.2023 a dátum úhrady 15.08.2023.
- č.205 od Slovak Telecom, a.s. v sume 69,18€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 19.06.2023 a dátum úhrady 15.08.2023.
- č.251 od Služby mesta Michalovce v sume 1 986,50€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 04.09.2023 a dátum úhrady 22.09.2023.
- č.350 od Východoslovenská energetika, v sume 4 480€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 15.11.2023 a dátum úhrady 01.12.2023.

**b) Dodávateľské faktúry za ŠJ**

Podľa Smernice č. 2/2022 pre vnútorný obeh účtovných dokladov, článok 9 Vlastný obeh účtovných dokladov, bod 4., sa dodávateľské faktúry ŠJ číslujú od 1001 do 1999. Kontrole bola predložená kniha dodávateľských faktúr, v ktorej je zaevidovaných 366 faktúr za rok 2023.

V knihe dodávateľských faktúr, sú uvedené faktúry nasledovne:

<b>Mesiac</b>	<b>celková suma:</b>
1/2023	12 274,15€
2/2023	18 952,33€
3/2023	16 787,03€
4/2023	10 477,06€
5/2023	5 742,18€
6/2023	28 192,96€
7/2023	4 192,22€
8/2023	3 852,79€
9/2023	19 077,52€
10/2023	18 070,00€
11/2023	21 869,54€
12/2023	14 173,36€
<b>Spolu</b>	<b>173 661,54€</b>

V účtovnej evidencii sú dodávateľské faktúry zaúčtované nasledovne:

<b>Názov účtu</b>	<b>PS</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>	<b>KS</b>
321Dodávateľa ŠJ	0,00	173 661,54	173 661,54	0,00

Dodávateľské faktúry: 173 661,54€

Účet 321 Dodávateľa ŠJ: 173 661,54€

**rozdiel: 0,00€**

**Záver b)**

Kontrolou bolo zistené, že 12 dodávateľských faktúr s dátumom splatnosti v mesiaci máj, boli uhradené v mesiaci jún.

### 3. Kontrola zverejňovania zmlúv a faktúr za ZŠ a ŠJ

Kontrolou bolo overené, či kontrolovaný subjekt zverejňuje dodávateľské faktúry na svojom webovom sídle, podľa Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v §5b.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5b, odsek 2) Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde sa uvádza, že „*povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*” Kontrolovaný subjekt zverejňuje faktúry, na svojom webovom sídle, raz mesačne.

Kontrolou boli overené všetky faktúry, ktoré boli uvedené v knihe dodávateľských faktúr.

Ako príklad uvádzame tieto dodávateľské faktúry, kde došlo k porušeniu spomínaného zákona:

#### Faktúry za ZŠ

- č.20 Slov. plyn. priemysel, a.s. v sume 2 173€, kde dátum úhrady bol 2.2.2023 a dátum zverejnenia 8.3.2023

- č.23 Decent SC s.r.o v sume 256,60€, kde dátum úhrady bol 3.2.2023 a dátum zverejnenia 8.3.2023

- č.105 MIPA MI, s.r.o. v sume 796,03€, kde dátum úhrady bol 2.5.2023 a dátum zverejnenia 5.6.2023

- č.109 RAABE vydavateľstvo v sume 68,90€, kde dátum úhrady bol 2.5.2023 a dátum zverejnenia 5.6.2023

- č.163 Slov. plyn. priemysel, s.r.o. v sume 2 173€, kde dátum úhrady bol 3.7.2023 a dátum zverejnenia 11.8.2023

- č.165 Decent SC s.r.o. v sume 73,20€, kde dátum úhrady bol 3.7.2023 a dátum zverejnenia 11.8.2023

Ďalej bolo kontrolou overené, či kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy v centrálnom registri zmlúv (ďalej len CRZ), podľa Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v §5a.

Výberovým spôsobom bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt, nezverejňuje zmluvy podľa citovaného zákona.

#### Záver 3

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5b, odsek 2) Zákona č.211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde sa uvádza, že „*povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*” Kontrolovaný subjekt zverejňuje faktúry, na svojom webovom sídle, raz mesačne.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5a, Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, pretože kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy bez anonymizovania podpisov.

### 4. Školská jedáleň

Kontrola bola predložená Rekapitulácia stravovania v ZŠ za rok 2023:

Účet	názov	PS	MD	DAL	KS
112	Materiál na sklade	2 259,40	173 661,54	174 658,30	1 262,64
222	Výdavkový rozpoč. účet	0,00	183 097,55	183 097,55	0,00
223	Príjmový rozpoč. účet	0,00	113 357,36	113 357,36	0,00
315	Ostatné pohľadávky	0,00	204 004,30	203 786,80	217,50
321	Dodávateľia	0,00	173 661,54	173 661,54	0,00
324	Prijaté preddavky	-7 075,49	109 496,70	113 357,36	-10 936,15

381	Náklady budúcich období	4 816,09	9 456,01	4 816,09	9 456,01
	<b>Aktíva - spolu</b>		<b>966 735</b>	<b>966 735</b>	
501	Spotreba materiálu	0,00	174 658,30	0,00	174 658,30
588	Náklady z odvodu príjmov	0,00	113 337,36	0,00	113 337,36
602	Tržby z predaja služieb	0,00	0,00	109 714,20	-109 714,20
691	Výnosy z bež.transferov z rozpočtu obce al. VÚC	0,00	0,00	83 991,36	-83 991,36
693	Výnosy samosprávy z bež.transferov zo ŠR	0,00	0,00	94 290,10	-94 290,10
	<b>Pasíva - spolu</b>		<b>287 995,66</b>	<b>287 995,66</b>	
	<b>SPOLU r. 2023</b>		<b>1 254 730,66</b>	<b>1 254 730,66</b>	

#### Záver 4

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### 5. Kontrola hospodárenia ŠJ, jej obrátov na sklade potravín, stravné poplatky

Kontrola boli predložené mesačné výpisy výsledkov hospodárenia školskej jedálne, mesačné hlásenie stravného, mesačné bilancie príjmov a nákladov, mesačné hlásenie hospodárenia skladu za dané obdobie a nevyfakturované príjemky.

Mesiac	Nedoplatok z pred.mes.	Preplatok z pred.mes.	Predpis za bežný mes.norm.spot.	Ostáva neodved. nedoplatok	Ostáva neodved. preplatok
1/2023	0,00	7 075,49	14 764,10	458,86	14 385,19
2/2023	458,86	14 385,19	17 592,70	437,08	15 497,77
3/2023	437,08	15 497,77	14 662,90	370,68	15 088,11
4/2023	370,68	15 088,11	13 683,80	204,00	4 570,53+21,50réžia
5/2023	204,00	4 592,03	18 636,00	16 228,80	4 434,23
6/2023	16 228,80	4 434,23	19 057,20	5 027,69	5 114,54
7/2023	5 027,69	5 114,54	-	439,54	5 470,49
8/2023	439,54	5 470,49	1 713,00	439,54	8 361,87
9/2023	439,54	8 361,87	18 192,60	114,34	13 388,59
10/2023	114,34	13 388,59	20 092,70	76,36	12 691,21
11/2023	76,36	12 691,21	20 245,30	93,33	11 933,08
12/2023	93,33	11 933,08	16 018,00	217,50	10 936,15
<b>r.2023</b>			<b>174 658,30</b>	<b>217,50</b>	<b>10 936,15</b>

#### Záver 5

Pri kontrole hospodárenia školskej jedálne, jej obrátov na sklade potravín a stravné poplatky, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, nemá správne nastavený systém účtovania, pretože dotácia - hmotná núdza (ďalej len HN) a dotácia - daňový bonus (ďalej len DB) a réžia, sú dopisované ručne, bez overenia vstupu do evidencie.

#### 6. Plnenie rozpočtu k 31.12.2023, bežné príjmy a výdavky

##### 6.1 Rekapitulácia výdavkov v roku 2023 – ZÚ

##### a) príjmy:

Príjmy – prenesené kompetencie		Príjmy – originálne kompetencie		Spolu príjmy	
rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť
1 724 835	1 820 402	439 510	431 211	2 164 345	2 251 613

## b) výdavky:

Výdavky – prenesené kompetencie		Výdavky – originálne kompetencie		Spolu výdavky	
rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť	rozpočet	skutočnosť
1 729 684	1 802 892	444 326	426 462	2 174 010	2 229 354

## 6.2 Bežné výdavky – finančný výkaz FIN 1-12

Čerpanie výdavkov na základe predloženého Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bolo nasledovné:

## a) bežné výdavky – školstvo - prenesené kompetencie:

Názov	Mzdy a poistné		Tovary a služby		Spolu výdavky	
	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2023	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2023	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2023
ZÚ – primárne vzdelanie	679 481	704 479	116 174	124 852	795 655	829 331
FIN 1-12	679 481	704 478,99	116 174	124 851,83	795 655	829 330,82
ZÚ – nižšie sekundárne vzdelanie	797 651	826 997	136 378	146 564	934 029	973 561
FIN 1-12	797 651	826 997,01	136 378	146 564,54	934 029	973 561,55
<b>ZÚ - spolu</b>	<b>1 477 132</b>	<b>1 531 476</b>	<b>252 552</b>	<b>271 416</b>	<b>1 729 684</b>	<b>1 802 892</b>
<b>FIN 1-12 spolu</b>	<b>1 477 132</b>	<b>1 531 476</b>	<b>252 552</b>	<b>271 416,37</b>	<b>1 729 684</b>	<b>1 802 892,37</b>

## b) bežné výdavky – originálne kompetencie:

Názov	Mzdy a poistné		Tovary a služby		Potraviny ŠJ		Spolu výdavky	
	Rozpočet	Plnenie 31.12.2023	Rozpočet	Plnenie 31.12.2023	Rozpočet	Plnenie 31.12.2023	Rozpočet	Plnenie 31.12.2023
ZÚ – ŠK, CVČ	195 400	195 288	26 800	23 856	0	0	222 200	219 144
FIN 1-12	195 288	195 288,2	26 912	23 855,7	0	0	220 200	219 144
ZÚ – ŠJ pri ZŠ	122 000	122 000	10 110	5 947	90 016	79 371	222 126	207 318
FIN 1-12	122 000	122 000	10 110	5 946	90 016	79 371,4	222 126	207 317,4

## c) výdavky na hmotnú núdzu (ďalej len HN) – ŠJ stravné a školské potreby:

Názov	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2023 ZÚ	Plnenie k 31.12.2023 FIN 1-12
Knihy, časopisy, učebnice	150	149	149,40
potraviny	400	381	380,90
<b>Spolu</b>	<b>550</b>	<b>530</b>	<b>530,30</b>

## d) dotácia na podporu k stravovacím návykom:

Rozpočet	Plnenie k 31.12.2023
<b>110 000</b>	<b>129 006</b>

### **Rekapitulácia:**

Čerpanie výdavkov ZŠ T. J. Moussona za rok 2023 – ZÚ mesta: 2 229 354,00 €

Čerpanie výdavkov ZŠ T. J. Moussona za rok 2023 – FIN 1-12: 2 358 890,31 €

Rozdiel v čerpaní výdavkov medzi ZÚ mesta a ZŠ – dotácia z ÚPSVaR k stravovacím návykom a hmotná núdza: 129 536,30 €

### **Záver 6**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **Zistenia:**

#### **1. Kontrola pokladničnej knihy a jej príjmových a výdavkových pokladničných dokladov**

Kontrola odporúča, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil náhradné kľúče k pokladnici.

V Pokladničnej knihe chýba kontrolný list finančnej operácie PPD12/2023 ŠKD 620€.

Výberovým spôsobom bolo kontrolou zistené, že na dokladoch o základnej finančnej kontrole chýbajú podpisy, čím je doklad neplatný.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že k cestovnému príkazu č.93/2023, chýbajú prílohy, týkajúce sa stravného a iných vedľajších výdavkov.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zmluva medzi ZŠ T. J. Moussona a Minet Slovakia s.r.o., nie je zverejnená na CRZ a uvedené číslo zmluvy 2021087, na dokumente, nie je platné.

#### **2. Kontrola dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ**

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry ZŠ:

- č.204 od Slovak Telecom, a.s. v sume 69,18€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 18.05.2023 a dátum úhrady 15.08.2023.

- č.205 od Slovak Telecom, a.s. v sume 69,18€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 19.06.2023 a dátum úhrady 15.08.2023.

- č.251 od Služby mesta Michalovce v sume 1 986,50€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 04.09.2023 a dátum úhrady 22.09.2023.

- č.350 od Východoslovenská energetika, v sume 4 480€, bola uhradená po dátume splatnosti. Dátum splatnosti 15.11.2023 a dátum úhrady 01.12.2023.

Ďalej bolo kontrolou bolo zistené, že 12 dodávateľských faktúr za ŠJ s dátumom splatnosti v mesiaci máj, boli uhradené v mesiaci jún.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5b, odsek 2) Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde sa uvádza, že „*povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.*” Kontrolovaný subjekt zverejňuje faktúry, na svojom webovom sídle, raz mesačne.

#### **3. Kontrola zverejňovania zmlúv a faktúr za ZŠ a ŠJ**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5b, odsek 2) Zákona č.211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde sa uvádza, že „*povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.*” Kontrolovaný subjekt zverejňuje faktúry, na svojom webovom sídle, raz mesačne.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §5a, Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, pretože kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy bez anonymizovania podpisov.

#### **4. Školská jedáleň**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **5. Kontrola hospodárenia ŠJ, jej obrátov na sklade potravín, stravné poplatky**

Pri kontrole hospodárenia školskej jedálne, jej obrátov na sklade potravín a stravné poplatky, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, nemá správne nastavený systém účtovania, pretože dotácia - hmotná núdza (ďalej len HN), dotácia - daňový bonus (ďalej len DB) a réžia, sú dopisované ručne, pričom správne vedenie účtovnej evidencie umožňuje nový systém účtovania, ktorý má ZŠ k dispozícii ale nie je využívaný v ŠJ.

#### **6. Plnenie rozpočtu k 31.12.2023, bežné príjmy a výdavky**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **Stanovisko kontrolovaného subjektu:**

*K bodu 1 – Kontrola pokladničnej knihy a jej príjmových a výdavkových pokladničných dokladov*

*a) zabezpečíme náhradné kľúče k pokladnici.*

*b) na pokladničných dokladoch : PPD12/2023, PPD 8/2023, PPD 9/2023, PPD 14/2023, PPD 18/2023, VPD 434/2023 – doplníme chýbajúce podpisy na dokladoch o základnej finančnej kontrole*

*c) chýbajúce prílohy k cestovnému príkazu č. 93/2023 – finančné prostriedky v sume 153,72 € boli použité na nákup drobných darčiekov pri pozvaní na návštevu jednej materskej školy vo Fínsku*

*d) Zmluva o poskytovaní verejných služieb číslo: 2021087 – internet s poskytovateľom Minet Slovakia s.r.o. je zverejnená na stránke školy pod interným číslom 0003-2021, nakoľko v roku 2021 sme ešte nezverejňovali v CRZ*

*K bodu 2 – Kontrola dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ*

*a) faktúry č. 204 a 205 od Slovak Telekom, a.s. boli uhradené po splatnosti, nakoľko sa nenachádzali v našej evidencii a boli zaslané dodávateľom dodatočne na naše telefonické vyžiadanie*

*- faktúra č. 251 od Služby mesta Michalovce nám bola doručená v deň úhrady*

*- faktúra č. 350 – Východoslovenský energetika a.s. Košice, v sume 4 480,- € - nesprávne omylom zadáný dátum splatnosti – namiesto 15.12.2023 – 15.11.2023 Venovať viac pozornosti pri účtovaní.*

*b) dodávateľské faktúry ŠJ*

*12 dodávateľských faktúr : faktúra č. 1142 – M.A.D.D. Fruit, č.1143 – M.A.D.D. Fruit, č. 1144 – Prvá cateringová spol., č.1145 – M.A.D.D. Fruit, č. 1146 – Anna Balogová, č. 1147 – Anna Balogová, č. 1148 – Anna Balogová, č. 1149 – Anna Balogová, č. 1150 – Anna Balogová, č. 1151 – Marcel Baňas, č. 1152 – M.A.D.D.Fruit, č. 1153 – M.A.D.D. Fruit – bolo uhradených po lehote splatnosti, nakoľko zrejme vedúca ŠJ nedisponovala dostatočným množstvom finančných prostriedkov na účte ku koncu mesiaca*

*K bodu 3 – Kontrola zverejňovania zmlúv a faktúr ZŠ a ŠJ*

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s §§ 5a,5b ods. 2 Zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňuje zmluvy bez anonymizovaných podpisov a faktúry na svojom webovom sídle raz mesačne .*

*Zodpovedná pracovníčka sa zúčastní webinára „Povinné zverejňovanie“ dňa 21.11.2024 od firmy Seminária, s.r.o. Praha.*

*K bodu 5 – Kontrola hospodárenia ŠJ, jej obrátov na sklade potravín, stravné poplatky*  
*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt – ŠJ nemá správne nastavený systém*  
*účtovania, nakoľko vedúca ŠJ dopisovala údaje do zostavy ručne. Tento nedostatok*  
*je už odstránený od dátumu nástupu novej vedúcej ŠJ, ktorá už postupuje podľa*  
*pokynov.*

**Prijaté opatrenia:**

1. Zabezpečiť náhradné kľúče k príručnej pokladni, zároveň s prijatím všetkých bezpečnostných postupov pri evidencii a používaní kľúčov k pokladni.
2. Doplniť chýbajúce podpisy na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. – „uvádza sa meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a v nadväznosti na vykonané overenie jedno z vyjadrení“.
3. Pri úhrade cestovného dôsledne postupovať podľa Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p., a v súlade s § 58 Opatrenia MF SR č.16786/2007-31. Medzi výdavky spojené s pracovnou cestou zamestnancov patria výdavky v súvislosti s obstaraním cestovného lístka, prípadne letenky pre zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovnú cestu, výdavky spojené s ubytovaním zamestnancov, stravné v zmysle ustanovení zákona o cestovných náhradách platných pre tuzemské a zahraničné pracovné cesty, náhrada nevyhnutných vedľajších výdavkov (napr. parkovanie, mýto, diaľničná známka), vreckové v zmysle zákona o cestovných náhradách pri zahraničných služobných cestách, spotreba pohonných hmôt, ak nie je pracovná cesta vykonávaná služobným motorovým vozidlom. Tieto výdavky môžu byť hrazené buď z poskytnutej zálohy, ktorú poskytne zamestnávateľ zamestnancovi pred nástupom na pracovnú cestu, alebo hrazené zamestnávateľom popredu, pred nástupom zamestnanca na pracovnú cestu, na základe vystavených faktúr, prípadne môžu byť hrazené platobnou kartou, ktorú poskytne zamestnávateľ zamestnancovi. Zamestnanec je povinný všetky výdavky na pracovnú cestu riadne preukázať dokladmi o úhrade a zúčtovať ich prostredníctvom cestovného príkazu.
4. Úhrady faktúr je potrebné zabezpečiť v termíne splatnosti, aby sa predišlo porušeniu §365 Zák.č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník.
5. Zabezpečiť zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s §5 Zákona č.211/2000 Z.z., preškolením zodpovedných zamestnancov školy.
6. Z dôvodu efektívneho a hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami odporúčame zabezpečiť využívanie EduPage aj pre agendu školskej jedálne.

**Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu RNDr. Róbert Pirč, riaditeľ ZŠ, 7.11.2024.**

**KONTROLA č. 15/2024**

**Kontrola finančných prostriedkov/transferu poskytovaných zo štátneho rozpočtu na voľby prezidenta 2024 a celkové náklady spojené s organizáciou volieb**

Zameranie kontroly: celkové náklady spojené s organizáciou volieb prezidenta SR

Podľa čl. 89 ods. 2 písm. d) Ústavy Slovenskej republiky a § 20, § 106 ods. 1a § 115 ods. 1 zákona č. 180/2014 Z. z. o podmienkach výkonu volebného práva a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlásil predseda Národnej rady Slovenskej republiky voľby prezidenta Slovenskej republiky a určil deň ich konania na

**sobotu 23. marca 2024 v čase od 07.00 h do 22.00 h.**

Nakoľko v prvom kole volieb ani jeden z kandidátov na prezidenta Slovenskej republiky nezískal nadpolovičnú väčšinu platných hlasov voličov, druhé kolo volieb sa konalo

**v sobotu 6. 4. 2024 od 7:00 do 22:00 h.**

Mesto Michalovce organizačne zabezpečovalo voľby prezidenta v meste Michalovce, v aktívnej spolupráci s Okresným úradom v Michalovciach.

Pre hladký priebeh volieb má mesto stanovených 32 volebných okrskov.

Primátor mesta ustanovil v Príkaznom liste primátora č.1/2024 z 25.1.2024, za Mesto Michalovce osoby zodpovedné za organizačno-technické zabezpečenie volieb prezidenta Slovenskej republiky v roku 2024.

Na príprave a zabezpečení volieb sa podieľali zamestnanci Mesta Michalovce podľa pokynov osôb zodpovedných za organizačno-technické zabezpečenie volieb.

Zároveň v PL č.1/2024 primátor mesta schválil harmonogram organizačno-technického zabezpečenia volieb prezidenta v roku 2024.

Organizácia volieb predstavuje náročný proces, vyžadujúci koordináciu a úsilie zo strany pracovníkov štátnej a verejnej správy. Profesionalita zainteresovaných zamestnancov viedla k hladkému priebehu volieb čím bolo zabezpečené hlasovanie občanov bez problémov.

Náročnosť úloh spojených s organizáciou volieb má významný dopad na pracovníkov, a preto je dôležité primerane oceniť ich úsilie a angažovanosť. Výplata odmien je aj spôsobom podpory a motivácie pre zamestnancov, aby aj naďalej plnili svoje povinnosti so zanietením a nasadením.

Voľby prezidenta SR, tak ako aj všetky voľby v našom štáte sú finančne zabezpečené zo **štátneho rozpočtu**. Ministerstvo vnútra, prostredníctvom okresných úradov, poskytuje mestám dostatočné finančné prostriedky na zabezpečenie povinností vyplývajúcich z technicko-organizačnej podpory volieb. Na tento účel poskytol štát mestu priamy transfer finančných prostriedkov, a to vo výške:

15 680 € prevodom na účet mesta 27.2.2024 a

72 121,52 € prevodom na účet mesta 18.3.2024.

Mesto Michalovce po vyúčtovaní výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb prezidenta SR, vrátilo 27.5.2024, na účet ministerstva vnútra, sumu 5 244,94 €.

Celková suma použitá v I. a II. kole volieb prezidenta SR predstavovala čiastku 82 556,58 €.

#### **Prehľad výdavkov na organizáciu volieb prezidenta SR, 1. a 2. kolo v eurách**

##### **Odmeny a odvody:**

<b>Odmeny a odvody</b>	<b>1. kolo</b>	<b>2. kolo</b>
Organizačná technická príprava – zapisovatelia (32 členov)	480	480



Organizačná technická príprava – organizátori (15 členov)	2 080	2 080
Roznáška	1 444,20	-
<b>Spolu</b>	<b>4 004,20</b>	<b>2 560</b>
Odvody – ZP a SP za MsÚ	1 302,40	909,53
Odvody – ZP a SP školstvo	37,11	10,81
<b>Spolu</b>	<b>1 339,51</b>	<b>920,34</b>

#### Cestovné:

Cestovné	1. kolo		2. kolo
CP č.48/2024	3,80	CP č.49/2024	3,40
<b>Spolu</b>	<b>3,80</b>		<b>3,40</b>

#### Hovorné:

Hovorné / 5€	1. kolo	2. kolo
32 zapisovateľov	160	160
<b>Spolu</b>	<b>160</b>	<b>160</b>

#### Poštové služby:

Poštovné	1. kolo	2. kolo
	989	626,50
<b>Spolu</b>	<b>989</b>	<b>626,50</b>

#### Všeobecný materiál:

Názov	1. kolo	2. kolo
Nákup vlajok	480	-
Hygienický materiál	263,89	-
Kancelárske potreby	304,25	-
Toner do tlačiarne	237,72	-
<b>Spolu</b>	<b>1 285,86</b>	-

#### PHM:

Vyúčtovanie PHM	1. kolo	2. kolo
MI 876 EX	20,44	26,43
MI 309 CP	23,96	16,91
<b>Spolu</b>	<b>44,40</b>	<b>43,34</b>

**Nájomné – nájom priestorov:**

<b>Nájomné</b>	<b>1. kolo</b>	<b>2. kolo</b>
Prenájom priestorov - Topoľany	220	220
<b>Spolu</b>	<b>220</b>	<b>220</b>

**Všeobecné služby:**

<b>El.energia, vykurovanie a voda</b>	<b>1. kolo</b>	<b>2. kolo</b>
ZŠ, J. A. Komenského	320,00	65,62
ZŠ, J. Švermu	193,87	76,07
ZŠ, Krymská	80,00	80,00
ZŠ, Školská	51,19	66,44
Stredná zdravotnícka škola	95,00	95,00
Stredná odborná škola technická	137,28	137,28
Stredná odborná škola technická	142,33	142,33
<b>Spolu</b>	<b>1 019,67</b>	<b>662,74</b>

**Odmeny OkVK:**

<b>Odmena</b>	<b>1. kolo</b>	<b>2. kolo</b>
Členovia OkVK	21 183,00	23 379,48
Predseda OkVK	2 870,40	3 209,92
Zapisovatelia OkVK	2 760,00	3 086,40
<b>Spolu</b>	<b>26 813,40</b>	<b>29 675,80</b>
Vrátené odmeny/neprítomní	- 1 035	- 1 388,88
<b>Spolu</b>	<b>25 778,40</b>	<b>28 286,92</b>

**Stravné:**

<b>Stravné / 17,40€</b>	<b>1. kolo</b>		<b>2. kolo</b>
376 členov	6 542,40	372 členov	6 472,80
Vrátené 15 osôb	- 261,00	Vrátené 18 osôb	313,20
<b>Spolu</b>	<b>6 281,40</b>	<b>Spolu</b>	<b>6 159,60</b>

**Občerstvenie:**

<b>Občerstvenie / 2,50€</b>	<b>1. kolo</b>		<b>2. kolo</b>
376 členov	940	372 členov	930
Vrátené 15 osôb	- 37,50	Vrátené 18 osôb	45
<b>Spolu</b>	<b>902,50</b>	<b>Spolu</b>	<b>885</b>

Pre zabezpečenie volieb bolo v meste Michalovce vytvorených 32 okrskov. V prvom kole volieb pracovalo v okrskových volebných komisiách celkom 356 členov, vrátane predsedov a zapisovateľov. V druhom kole volieb to bolo 349 členov.

V oboch kolách vykonávalo organizačné a technické zabezpečenie volieb celkom 5 osôb.

V meste bolo doručených 14 442 oznámení o mieste a čase konania volieb.

Na odmeny členom a zapisovateľom volebných komisií bolo vyplatených spolu 54 065,32 €. Vyúčtovanie výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb prezidenta Slovenskej republiky v roku 2024 sa zrealizovalo 9.5.2024, s tým, že rozdiel poskytnutého preddavku a výdavkov celkom predstavoval sumu 5 244,94 €, a tento bol vrátený na účet Ministerstva vnútra SR.

Kontrole boli predložené doklady preukazujúce náklady na organizáciu volieb aj **z rozpočtu Mesta Michalovce**, ktoré predstavovali spolu 5 179,92 €, z toho:

na 1. kolo volieb prezidenta SR to bolo spolu 2 629,64 €

na 2. kolo volieb prezidenta SR to bolo spolu 2 550,28 €.

Jednalo sa o úhradu príplatkov za prácu nadčas, príplatok za sobotu, príplatok za prácu v noci a odvody zamestnávateľa pre štyroch zamestnancov.

Predložené doklady ku kontrole – ako podklad pre vyplatenie príplatkov za prácu nadčas – príkaz na vykonanie nadčasovej práce v zmysle §97 Zákonníka práce – za štyroch zamestnancov, neobsahujú náležitosti zakladajúce povinnosť zrealizovať finančné ohodnotenie práce nadčas.

Týmto došlo k nedodržaniu právneho ustanovenia §5, ods. 1 písm. f, Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého je *orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti.*

V kontrolovanej dokumentácii je povolenie štatutárneho orgánu na vykonanie práce nadčas, nenachádza sa tam však pokyn na spôsob náhrady, čím došlo zároveň k porušeniu Pracovného poriadku čl.11, bod 11.1. - *Zamestnanec je povinný vykonávať prácu nadčas, ak mu ju vopred písomne nariadi primátor mesta, prednosta Mestského úradu alebo príslušný vedúci. Za prácu nadčas sa nepovažuje práca vykonávaná nad určený pracovný čas, ktorá nebola nariadená ani dodatočne schválená. O čerpanie náhradného voľna žiada zamestnanec svojho priameho nadriadeného. Zamestnanec je povinný vyčerpať voľno najneskôr v dobe 2 kalendárnych mesiacov po výkone práce nadčas. Doklad o nariadení práce nadčas predloží vedúci zamestnanec neodkladne na finančný odbor - mzdový referát.* Z citovaného nie je zrejmé aký spôsob náhrady za prácu nadčas mal byť využitý, preto kontrola konštatuje potrebu doplniť uvedený doklad o jednoznačné vyjadrenie vedúceho zamestnanca, akým spôsobom má byť práca nadčas refundovaná.

Preplatením práce nadčas len u štyroch zamestnancov – z celkovo 36 zamestnancov zapojených do volieb v daný deň - došlo tiež k porušeniu zákona 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, konkrétne § 13 odst. 1 a 3. , v zmysle ktorého je *zamestnávateľ v pracovnoprávných vzťahoch povinný zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou pre oblasť pracovnoprávných vzťahov osobitným zákonom o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Výkon práv a povinností vyplývajúcich z pracovnoprávných vzťahov musí byť v súlade s dobrými mravmi. Nikto nesmie tieto práva a povinnosti zneužívať na škodu druhého účastníka pracovnoprávneho vzťahu alebo spoluzamestnancov.*

**Záver:**

Náklady na organizačno – technické zabezpečenie volieb prezidenta Slovenskej republiky v roku 2024 v meste Michalovce boli zo štátneho rozpočtu v celkovej sume 82 556,58 € a náklady z rozpočtu Mesta Michalovce vyplatené ako príplatky za prácu nadčas, v noci a v sobotu predstavovali sumu 5 179,92 €.

**Zistenia:**

Kontrola nezistila žiadne nedostatky v preverovanej dokumentácii a vyúčtovaní výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb prezidenta Slovenskej republiky v roku 2024, **zo zdrojov štátneho rozpočtu**, kapitoly Ministerstva vnútra SR.

Kontrola nákladov na organizáciu volieb prezidenta, **z rozpočtu mesta** Michalovce, preukázala

1. neefektívne a ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov Mesta Michalovce, na úhradu príplatkov štyrom zamestnancom za prácu, ktorá bola zároveň už raz ohodnotená vyplatenou odmenou zo zdrojov štátneho rozpočtu, čím došlo k porušeniu Zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov §5, ods. 1 písm. b.
2. nedodržanie právneho ustanovenia §5, ods. 1 písm. f, Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti.
3. porušenie Zákona č.311/2001 Z.z. Zákonník práce, konkrétne § 13 odst. 1 a 3. v zmysle ktorého je zamestnávateľ v pracovnoprávných vzťahoch povinný zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

**Stanovisko kontrolovaného subjektu:**

*K návrhu správy HK č.15/2024 Kontrola finančných prostriedkov/transferu poskytnutých zo štátneho rozpočtu na voľby prezidenta 2024 a celkové náklady spojené s organizáciou volieb predkladáme nasledovné stanovisko:*

1. *Príkazným listom primátora mesta Michalovce k organizačno-technickému zabezpečeniu vyhlásených volieb prezidenta SR na deň 23.3.2024 a prípadné druhé kolo volieb na deň 6.4.2024 bol schválený harmonogram organizačno-technického zabezpečenia volieb a primátor ustanovil osoby zodpovedné za organizačno-technické zabezpečenie volieb, ktoré plnia a zodpovedajú za úlohy vyplývajúce z detailného harmonogramu – príloha č.1 predmetného príkazného listu.*
2. *Príkazom na vykonanie nadčasovej práce v súlade s platnou smernicou k vykonaniu a evidencii práce nadčas, v deň konania volieb zamestnanci Mesta, boli primátorom mesta (cez priameho nadriadeného) poverení zabezpečiť kontrolu jednotlivých okrskov od otvorenia až po zaslanie zápisníc a zatvorenia jednotlivých okrskov na území mesta Michalovce.*
3. *Smernica k vykonaniu a evidencii práce nadčas je spracovaná v súlade so Zákonníkom práce. V bode 4 predmetnej smernice sa uvádza : Príkaz tvorí podklad mesačného*

*zúčtovania práce nadčas..... Príkaz na vykonanie nadčasovej práce v zmysle §97 Zákonníka práce obsahuje podpis vedúceho potvrdzujúci výkon práce.*

*K porušeniu Zákonníka práce, Zákona o finančnej kontrole ako aj vnútorných predpisov a smerníc v kontrolovanej agende nedošlo. Štatutár organizácie má právo v prípade potreby nariadiť nadčasovú prácu. Žiadame o spracovanie dodatku k návrhu správy, v ktorom bude naše stanovisko akceptované.*

*Na základe uskutočnenej kontroly navrhujeme prijať opatrenie, ktorým sa jednoznačne určí spôsob náhrady za nadčasovú prácu.*

#### **Prijaté opatrenie:**

Zabezpečiť novelizáciu Smernice k vykonávaniu práce nadčas, kde bude jednoznačne uvedené akým spôsobom bude zamestnancovi priznaná náhrada práce nadčas – formou peňažného plnenia alebo čerpaním náhradného voľna.

T: Ihneď

Z: Prednosta MsÚ

**Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu, Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ dňa 4.12.2024**

#### **SPRÁVA č.16/2024**

##### **Kontrola opravy a údržby v materských školách**

Zameranie kontroly: Výdavky vynaložené na opravu a údržbu v materských školách

Kontrolou bolo overené:

- A. Prehľad vykonaných prác v materských školách za rok 2023
- B. Kontrola čerpania rozpočtu v jednotlivých MŠ
- C. Kontrola dodávateľských faktúr, objednávok a VPD

Mesto Michalovce má 8 materských škôl bez právnej subjektivity a jednu materskú školu s právnou subjektivitou.

Materské školy bez právnej subjektivity sú: MŠ na Ulici Fraňa Kráľa, MŠ, Školská ul., MŠ, Komenského ul., MŠ, Masarykova ul., MŠ, Okružná ul., MŠ, Leningradská ul., MŠ, J. Švermu a MŠ, Mlynská ul.

Materská škola na Ulici S. H. Vajanského je materská škola s právnou subjektivitou. Jej zriaďovateľom je Mesto Michalovce.

##### **A. Prehľad vykonaných prác v materských školách za rok 2023**

###### **MŠ Ul. Fraňa Kráľa:**

- opravy porúch vodovodných prípojk,
- oprava čerpadla ústredného kúrenia, oprava práčky, kosačky, umývačky riadu,
- oprava strešných zvodov a strechy, oprava omietky a stropov v triedach,
- oprava odpad. hadíc a odpad. potrubia v kuchyni,

- hygienická maľba a náter sokla pred triedami,
- oprava povrchov a podlahy v umyvárne, práčovni, oprava sanitárnej techniky a elektroinštalácie,
- oprava hracích prvkov na školskom dvore

#### MŠ, Školská ul.:

- oprava a výmena osvetlenia za úsporné LED svietidlá, oprava el. inštalácie,
- oprava ústredného kúrenia a oprava čerpadla,
- oprava kanalizácie, montáž sanitárnej techniky, montáž radiátorov, oprava dverí
- oprava kotla, oprava elektrickej inštalácie v ŠJ,
- oprava detských postelí,
- oprava strechy, oprava omietok a maľovanie v ŠJ, oprava dverových závesov a osadenie brán na vstupné plastové dvere v ŠJ

#### MŠ, Komenského ul.:

- oprava poškodenej omietky, stien a stropov v kuchyni,
- oprava strešného zvodu, oprava časti strechy, oprava pieskoviska a sanitárnej techniky,
- oprava prívodu teplej vody a výmena podlahy v šatni kuchárov,
- oprava elektrickej stoličky pre ŠJ,
- oprava elektrického bojlera v kuchynke, oprava chladničky

#### MŠ, Masarykova ul.:

- oprava kosačky, oprava pieskoviska, oprava zabezpečovacieho systému,
- oprava vodov. batérií a ústredného kúrenia,
- oprava priestorov (steny, podlahy, stropy) a vstupných dverí vo výdajnej kuchynke,
- oprava strešných zvodov, oprava osvetlenia v triedach,
- úprava plochy na umiestnenie kontajnerov na separovaný zber odpadu
- oprava zabezpečovacieho systému

#### MŠ, Okružná ul.:

- oprava potrubia, elektroinštalácie v kuchynke, oprava priestorov vo výdajnej kuchynke (opravy stien, stropov a podláh),
- oprava vonkajšieho priestoru na školskom dvore,
- oprava chodníka, fasádnej omietky a jej maľovanie, oprava žľabov, upevnenie plotových dielcov
- oprava detských postelí, oprava stropu a podlahy v triedach
- servis tlačiarne a oprava notebooku

#### MŠ, Leningradská ul.:

- oprava ŠJ (omietky, svetelný obvod, zásuvky, ističe), oprava kuchynského robota,
- oprava vysávača, kosačky, pieskoviska,
- opravy v triedach (steny a stropy),
- oprava strechy,
- opravy v priestoroch šatne upratovačky, opravy v priestoroch kancelárie ŠJ a chodby,
- oprava úniku teplej vody v interiéri, napojenie umývačiek na riad a prívod vody

#### MŠ, Ul. J. Švermu:

- opravy v kuchynke (osvetlenie, kuchynský dvoj drez, potrubie, podlahy, oprava WC),
- oprava poškodeného oplatenia a stĺpikov, oprava časti betónovej plochy, oprava časti strešnej krytiny,
- úprava chodníkov k učebni, oprava zatečeného stropu a podlahy, oprava odpad. potrubia detských WC,
- oprava interaktívnej tabule

#### MŠ na Ul. S.H. Vajanského:

- maľovanie stropov a kúpeľne, pokládka plávajúcej podlahy, dlažby, keramického obkladu
- oprava a servis kamerového systému a počítačov
- oprava WC zamestnancov a maľovanie
- oprava elektrickej inštalácie
- oprava chodieb školskej kuchyne a jedálne pre zamestnancov
- oprava výdajnej kuchynky
- oprava, výmena a montáž interiérových dverí, oceľovej zárubne a svetlíkov
- oprava a servis rúry v školskej jedálni
- oprava regulátora plynu

Metodické usmernenie MF/021180/2016-31 k postupu účtovania nákladov na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku, v zmysle § 58 ods. 2 Opatrenia sa na účte 511 - Opravy a udržiavanie, účtujú náklady na externé opravy dlhodobého hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku. Náklady na opravy a údržbu dlhodobého nehmotného majetku sa účtujú na účte 518 - Ostatné služby.

Kontrola bolo predložené čerpanie rozpočtu, za položku 635 oprava a údržba, z odboru hospodárenia s majetkom a za položku 637 všeobecné služby, z odboru soc. vecí, školstva a športu. Mesto Michalovce nerozdeľuje položku 635 oprava a údržba, pre jednotlivé organizačné zložky, ale má schválený spoločný rozpočet:

#### Čerpanie rozpočtu za obdobie 1.1. – 31.12.2023:

<b>Položka</b>	<b>Názov</b>	<b>Rozpočet schválený</b>	<b>Rozpočet upravený</b>	<b>Čerpanie</b>	<b>Zostatok</b>
635004	Údržba prevádzkových strojov	25 000	80 000	75 189,89	4 810,11
635005	Údržba špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení	0	100	88,44	11,56
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	335 000	302 850	251 805,20	51 044,80
	<b>Spolu</b>	<b>360 000</b>	<b>382 950</b>	<b>327 083,53</b>	<b>55 866,47</b>

K rozpočtu kontrolovaný subjekt predložil aj dodávateľské faktúry za odbor hospodárenia s majetkom a za odbor soc.vecí, školstva a športu a hlavnú knihu – účet 511 za opravy a udržiavanie.

#### **Záver A**

Kontrola konštatuje, že v nadväznosti medzi položkou 635 oprava a údržba a účtom 511 – oprava a udržiavanie, v systéme Noris, bolo zistené, že kontrole neboli predložené všetky faktúry týkajúce sa opráv a údržby v MŠ, za odbor soc.vecí, školstva a športu.

#### **B. Kontrola čerpania rozpočtu v jednotlivých MŠ**

K rozpočtu kontrolovaný subjekt predložil dodávateľské faktúry, za jednotlivé MŠ:

B.1: MŠ, Ul. Fraňa Kráľa

<b>Položka</b>	<b>Názov</b>	<b>Čerpanie</b>
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	9 702,17
635006	Údržba budov,priest.,objektov	14 492,51
<b>Spolu</b>		<b>24 194,68</b>

Položka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	Zostatok
637004	Všeobecné služby	450	800	771,36	28,64
Z toho:					
637004	<b>Oprava kosačky</b>			<b>98,68</b>	

#### Platby a účtovanie:

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 24 194,68€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 98,68€

**Spolu: 24 293,36€**

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 24 605,36€**

Rozdiel: 312,00€

#### Záver: B.1.

Pri kontrole dodávateľských faktúr na opravy a údržbu za OSVŠaŠ v nadväznosti na účet 511 opravy a udržiavanie, neboli kontrole predložené faktúry v hodnote 312,00€, ktoré činia vyššie spomenutý rozdiel:

- faktúra č. 2203230196 od Eurogastrop, s.r.o., v sume 175,20€ - oprava umývačky riadu,

- faktúra č. 2203230467 od Eurogastrop, s.r.o., v sume 136,80€ - oprava umývačky riadu

Čerpanie rozpočtu za položku 635 - oprava a údržba v čiastke 24 194,68€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie.

Kontrolou bol zistený nesúlad v účtovaní za odbor soc. vecí, školstva a športu, kde opravu kosačky účtovali na položke 637004 – Všeobecné služby.

#### B.2: MŠ, Školská ul.

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	705,08
635006	Údržba budov,priest.,objektov	13 832,95
	<b>Spolu</b>	<b>14 538,03</b>

Položka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	Zostatok
637004	Všeobecné služby	350	550	512,16	37,84
Z toho:					
637004	<b>Oprava kuch. zariadenia</b>			<b>146,40</b>	

#### Platby a účtovanie:

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 14 538,03€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 146,40€

Spolu: 14 684,43€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 14 866,83€**

Rozdiel: 182,40€



**Záver: B.2.**

Pri kontrole dodávateľských faktúr na opravy a údržbu za OSVŠaŠ v nadväznosti na účet 511 opravy a udržiavanie, neboli kontrole predložené faktúry, v hodnote 182,40€, ktoré činia vyššie spomenutý rozdiel:

- faktúra č. od Gabriel Egri - elektroservis, v sume 141,60€ - oprava kotla v MŠ,
  - faktúra č. 2203230455 od Gabriel Egri – elektroservis, v sume 40,80€ - oprava kotla
- Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 14 538,03€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie. Kontrolou bol zistený nesúlad v účtovaní za odbor soc. vecí, školstva a športu, kde opravu kuchynského zariadenia účtovali na položke 637004 – Všeobecné služby.

B.3: MŠ, Komenského ul.

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	170,90
635006	Údržba budov,priest.,objektov	6 845,51
	<b>Spolu</b>	<b>7 016,41</b>

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 7 016,41€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 0,00€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 7 016,41€**

**Záver: B.3.**

Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 7 016,41€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

B.4: MŠ, Masarykova ul.

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	2 597,33
635006	Údržba budov,priest.,objektov	17 024,02
	<b>Spolu</b>	<b>19 621,35</b>

Položka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	Zostatok
637004	Všeobecné služby	800	800	321,56	478,44
Z toho:					
637004	Oprava zabez. systému			69,90	
637004	Oprava kosačky			63,26	
	<b>Spolu</b>			<b>133,16</b>	

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 19 621,35€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 133,16€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 19 754,51€**

**Záver: B.4.**

Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 19 754,51€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie. Kontrolou bol zistený nesúlad v účtovaní za odbor soc. vecí, školstva a športu, kde opravu zabezpečovacieho systému a opravu kosačky, účtovali na položke 637004 – Všeobecné služby.

B.5: MŠ, Okružná ul.

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	2 011,88
635006	Údržba budov,priest.,objektov	16 361,30
	<b>Spolu</b>	<b>18 373,18</b>

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 18 373,18 €

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 0,00€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 18 373,18€**

**Záver: B.5.**

Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 18 373,18€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

B.6: MŠ, Leningradská ul.

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	764,76
635006	Údržba budov,priest.,objektov	16 220,68
	<b>Spolu</b>	<b>16 985,44</b>

Položka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	Zostatok
637004	Všeobecné služby	350	670	652,69	17,31
Z toho:					
637004	Oprava vysávača			25,00	
637004	Oprava kosačky			100,93	
<b>Spolu</b>				<b>125,93</b>	

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 16 985,44€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 125,93€

spolu: 17 111,37€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 18 309,07€**

**rozdiel: 1 197,70€**

**Záver: B.6.**

Pri kontrole dodávateľských faktúr na opravy a údržbu za OSVŠaŠ v nadväznosti na účet 511 opravy a udržiavanie, nebola kontrole predložená faktúra v hodnote 1 197,70€, ktorá predstavuje vyššie spomenutý rozdiel:

- faktúra č. 2203230623 od Elektroservis vv, s.r.o., v sume 1 197,70€ - oprava robota v ŠJ Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 16 985,44€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie.

Kontrolou bol zistený nesúlad v účtovaní za odbor soc. vecí, školstva a športu, kde opravu vysávača a opravu kosačky, účtovali na položke 637004 – Všeobecné služby.

**B.7: MŠ, Ul. J. Švermu**

Položka	Názov	Čerpanie
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	1 276,27
635006	Údržba budov,priest.,objektov	30 354,91
	<b>Spolu</b>	<b>31 631,18</b>

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OHsM: 31 631,18€

dodávateľské faktúry za opravy a údržby za OSVŠaŠ: 0,00€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 31 631,18€**

**Záver: B.7.**

Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 31 631,18€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr za opravy a údržby a ich účtovanie.

Kontrolou neboli zistené rozdiely.

**B.8: MŠ, Ul. S. H. Vajanského**

Položka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	Zostatok
635001	Údržba int. vybavenia	-	-	-	-
635002	Údržba výpočt. techniky	500	500	297	203
635003	Údržba telekom. techniky	-	-	-	-
635004	Údržba prev. stroj.,prístroj	0	500	257,64	242,36
635006	Údržba budov,priest.,objektov	1 000	24 221	26 407,74	- 2 186,74
635009	Údržba softwéru-aktualizácie	0	300	216	84
	<b>Spolu</b>	<b>1 500</b>	<b>25 521</b>	<b>27 178,38</b>	<b>- 1 657,38</b>

K rozpočtu kontrolovaný subjekt predložil aj dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady a hlavnú knihu – účet 511 za opravy a udržiavanie.

**Platby a účtovanie:**

dodávateľské faktúry za opravy a údržby : 27 079,63€

VPD č. 82/2023, VPD č.83/2023 a VPD č.96/2023: 98,75€

**účet 511 Opravy a udržiavanie: 27 178,38€**

### **Záver: B.8.**

Pri kontrole čerpania rozpočtu v MŠ, Ul. S. H. Vajanského, bolo kontrolou zistené prekročenie čerpania rozpočtu za položku 635 oprava a údržba a to konkrétne o 1 657,38€, čo predstavuje 6,49% z celkových nákladov vynaložených na opravu a údržbu. Čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba v čiastke 27 178,38€, bolo overené v nadväznosti na úhrady dodávateľských faktúr a VPD za opravy a údržby a ich účtovanie.

### **C. Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok a VPD**

Kontrola bola zameraná na splatnosť faktúr, ďalej sa kontrola zamerala na zverejnenie dodávateľských faktúr a objednávok, ktoré súvisia s opravou a údržbou v materských školách. Bol skontrolovaný zborník v nadväznosti na obratovú predvahu a evidenciu dodávateľských faktúr v knihe dodávateľských faktúr.

V roku 2023 bolo na opravu a údržbu v MŠ bez právnej subjektivity vynaložených celkom 134 556,54€. Výberovým spôsobom boli skontrolované dodávateľské faktúry od SMM, s.r.o. Michalovce.

Kontrola konštatuje, že:

- SMM, s.r.o. boli uhradené faktúry v celkovej výške 132 360,27€.
- Dodávateľské faktúry obsahujú všetky náležitosti v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole objednávky, pracovné listy, výdajky a doklad z banky a realizácii platby.
- Objednávky a faktúry sú priebežne zverejňované na stránke mesta.

Mesto Michalovce má zriadenú jednu materskú školu s právnou subjektivitou. Kontrola sa zamerala na splatnosť faktúr a následne ich zverejňovanie, spolu s objednávkami.

Materská škola, S. H. Vajanského kontrole predložila čerpanie rozpočtu za položku 635 oprava a údržba, hlavnú knihu dodávateľských faktúr a výdavkové pokladničné doklady.

V roku 2023 bolo na opravu a údržbu v MŠ s právnou subjektivitou vynaložených celkom 27 178,38€, čo predstavuje 106,49% z celkových nákladov vynaložených na opravu a udržiavanie.

V roku 2023 MŠ S. H. Vajanského vystavila 3 VPD, ktoré súviseli s opravou a údržbou:

- 1) VPD č. 82 zo dňa 23.8.2023, v sume 24,85€, za opravu WC (napúšťacie zariadenie)
- 2) VPD č. 83 zo dňa 23.8.2023, v sume 28€, za opravu WC (vypúšťacie zariadenie)
- 3) VPD č. 96 zo dňa 12.9.2023, v sume 45,90€, za sprchové batérie

Kontrola bolo predložených 10 dodávateľských faktúr, ktoré súviseli s opravou a údržbou v hodnote 27 079,63€. Kontrola konštatuje, že:

- Dodávateľské faktúry obsahujú všetky náležitosti v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole objednávky, pracovné listy, výdajky a doklad z banky a realizácii platby.
- Objednávky a faktúry sú priebežne zverejňované na stránke školy.

### **Záver C:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **Zistenia:**

1. Kontrola konštatuje, že v nadväznosti medzi položkou 635 oprava a údržba a účtom 511 – oprava a udržiavanie, v systéme Noris, bolo zistené, že kontrole neboli predložené všetky faktúry týkajúce sa opráv a údržby v MŠ, za odbor sov.vecí, školstva a športu. Pri kontrole dodávateľských faktúr na opravy a údržbu za OSVŠaŠ v nadväznosti na účet 511 opravy a udržiavanie, kontrole neboli predložené faktúry:

- faktúra č. 2203230196 od Eurogastrop, s.r.o., v sume 175,20€ - oprava umývačky riadu,
  - faktúra č. 2203230467 od Eurogastrop, s.r.o., v sume 136,80€ - oprava umývačky riadu
  - faktúra č. od Gabriel Egri - elektroservis, v sume 141,60€ - oprava kotla v MŠ,
  - faktúra č. 2203230455 od Gabriel Egri – elektroservis, v sume 40,80€ - oprava kotla
  - faktúra č. 2203230623 od Elektroservis vv, s.r.o., v sume 1 197,70€ - oprava robota v ŠJ
2. Odbor soc.vecí, školstva a športu neeviduje zoznam vykonaných opráv a údržby, ktoré súvisia s materskými školami, pričom dodávateľské faktúry sa predkladajú vedúcemu odboru na vedomie.
3. Odbor soc.vecí, školstva a športu nesprávne účtuje položku opravy a údržba - opravy účtuje na položku 637 všeobecné služby, pričom v zmysle metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 pre jednotné uplatnenie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, sa opravy a údržba účtujú na položku 635 Rutinná a štandardná údržba.
4. Pri kontrole čerpania rozpočtu v MŠ, Ul. S. H. Vajanského, bolo kontrolou zistené prekročenie čerpania rozpočtu za položku 635 oprava a údržba a to konkrétne o 1 657,38€, čo predstavuje 6,49% z celkových nákladov vynaložených na opravu a údržbu.

#### **Stanovisko kontrolovaného subjektu:**

1. Vyššie uvedené faktúry sa vzťahujú na školské jedálne pri materských školách, ktoré ale neboli predmetom kontroly v zmysle Oznámenia o začatí kontroly zo dňa 04.11.2024. Z tohto dôvodu dodané neboli.

2. Odbor sociálnych vecí, školstva a športu nie je správcom rozpočtu, z ktorého sú uhrádzané predmetné výdavky na opravy a údržbu školských objektov a z tohto dôvodu neeviduje vykonané práce.

3. Bolo prijaté preventívne opatrenie: zodpovední zamestnanci boli zástupcom vedúceho odboru poučení o správnosti zaradzovania výdavkov na opravy a údržbu v súlade s platnou ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004.

Zároveň bolo prijaté nápravné opatrenie: čerpanie výdavkov v rozpočtovom roku 2024 na opravy a údržbu evidované na rozpočtovej podpoložke 637004 Všeobecné služby boli interným dokladom preúčtované na príslušné podpoložky položky 635 Rutinná a štandardná údržba.

4. Čerpanie za rozpočtovú položku 635 bolo prekročené z dôvodu:

- riešenie bezpečnostných požiadaviek pre deti a zamestnancov vzhľadom na spadnutú stropnú omietku,
- splnenie hygienických požiadaviek na prevádzku materskej školy - požiadavka opravy wc zariadenia pre zamestnancov, kde dochádzalo k presaku vody a následnému vytváraniu plesní a odpadávaniu omietky.

Na rozpočtovej položke 635 je prekročenie o 6,49 % ale zároveň na rozpočtovej položke 632 je čerpanie 91,89% (úspora 8,11% = 2149,36 €), ktoré sme použili na odstránenie vzniknutých skutočností a zabezpečenie bezpečného a hygienického prostredia pre deti a zamestnancov. Celkový rozpočet nebol prekročený.

#### **Prijaté opatrenia:**

1. Evidovať zoznam vykonaných prác – opravy a údržba v školských objektoch na OSVŠaŠ.  
 Z: vedúci OSVŠaŠ T: od 01.01.2025

2. Zabezpečiť správne účtovanie položky – opravy a údržba, podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

Z: vedúci OSVŠaŠ

T: stály

**Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ, dňa 28.11.2024.**

**So závermi jednotlivých kontrol a zisteniami bol oboznámený primátor mesta Mgr. Miroslav Dufinec.**

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MICHALOVCIACH

N á v r h   n a   u z n e s e n i e

zo dňa:

číslo: ...

**K bodu: Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

**b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správu o výsledkoch kontrol