



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 25. októbra 2016

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOCH KONTROLY

PREDKLADÁ:	Ing. Marta Bobovníková, PhD. hlavná kontrolórka
NA ZÁKLADE:	Uznesenia MsZ č. 202 zo dňa 21. 6. 2016
PREROKOVANÉ:	na porade primátora na MsR dňa 18.10.2016
SPRACOVALA:	Ing. Marta Bobovníková, PhD. hlavná kontrolórka
NAPÍSA LA:	Ing. Marta Bobovníková, PhD. hlavná kontrolórka
PRIZVAŤ:	-
NÁVRH NA UZNESENIE:	(v prílohe)

Michalovce, október 2016

Správa o výsledkoch kontroly

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2016 schváleného uznesením MsZ č. 202 zo dňa 21. 6. 2016, ktoré boli ukončené na ÚHK. Jedná sa o 15 kontrol, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva:

1. Správa HK č. 16a-n /2016: **Aplikácia zákona o finančnej kontrole v praxi**

- Cieľ kontroly: 1. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie
2. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Kontrolované subjekty: Mestský úrad Michalovce, TaZS mesta Michalovce, MsKS Michalovce, 8 základných škôl, MŠ, ZUŠ, ZpS.

za účasti : Ing. Marta Bobovníková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová

Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce
Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS
PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS
Ing. Katarína Poláková, ved. odb.školstva MsÚ
Mgr. Valéria Kocúrová, riad. ZŠ T.J. Moussona
Mgr. Yvonne Kobilicová, riad. ZŠ J.Švermu 6
Mgr. Marta Dacejová, riad. ZŠ Moskovská 1
Mgr. Severín Činčár, riad. ZŠ Komenského 1
Mgr. Ladislav Vjest , riad. ZŠ Školská 2
Mgr. Eleonóra Kanocová, riad. ZŠ Okružná 17
Mgr. Jozef Porvaz, riad. ZŠ Krymská 5
Mgr. Slavko Pavolko, riad. ZŠ Pavla Horova
PaedDr. Alena Hersteková, riad. ZUŠ
Anna Veľková, riad. MŠ S.H.Vajanského 5
PhDr. Zlatusa Popadňáková, riaditeľka MDD

Preverované obdobie: rok 2016, k 1.8.2016

Prerokovanie s povinnými osobami: 14.9.2016

2. Správa HK č. 17/2016: **Nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v meste Michalovce**

- Cieľ kontroly : 1. Prenájom Zimného štadióna
2. Predaj časti Zimného štadióna
3. Prenájom Zlatého býka
4. Zmluva č. 35/2014 a jej plnenie
5. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi Mestom a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY
6. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi MsKS mesta Michalovce a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY
7. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi TaZS mesta Michalovce a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY

Kontrolované subjekty: Mestský úrad Michalovce, TaZS mesta Michalovce, MsKS Michalovce,

za účasti : Ing. Marta Bobovníková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce
Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM MsÚ

Preverované obdobie: k 31. 8. 2016

Prerokovanie s povinnými osobami: 29. 9. 2016

Povinné osoby boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili námietky k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijímajú opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta a zástupcovi primátora boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní s prednostom MsÚ a riaditeľmi RO a PO Mesta Michalovce.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 16a-n/2016: **Aplikácia zákona o finančnej kontrole v praxi**

Kontrole boli predložené :

- 1/ Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly
Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov
- 2/ Účtovné doklady za 6/2016

a) **MsÚ**

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

Mestský úrad Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly dátum vyhotovenia internej smernice 15.2.2016, platnosť internej smernice 1.5.2016.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

MsÚ Michalovce má Smernicu o postupe finančnej kontroly, ktorou upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami .

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016: pokladničné doklady, dodávateľské faktúry.

Kontrole bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016 za:

pokladňu „A“, v ktorej sú zaevidované PPD a VPD vzostupne od čísla 41111607504 do 41111608863

pokladňu „B“, v ktorej sú zaevidované PPD a VPD vzostupne od čísla 4112161953 do 4112162238

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016 v členení:

Školstvo : od int.č. 2203160238 – do int.č. 2203160284 : 11 727,78€

Sociálne veci : od int.č. 2302160028 – do int.č. 2302160031 : 5 006,85€ (ZOS,OS)

MsÚ : od int.č. 2102160916 – do int.č. 2102161100 : 157 330,17€

Bolo overené, či vykonávanie ZFK pri dodávateľských faktúrach bolo dodržané v zmysle Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly pri :

- objednávkach na nákup tovarov a služieb

- likvidačných listoch faktúry

Objednávky na nákup tovarov a služieb

Kontrolou bolo zistené, že na objednávkach na nákup tovarov a služieb sú záznamy o vykonaní ZFK.

Likvidačný list faktúry

Likvidačné listy faktúr sú vyhotovené ku každej dodávateľskej faktúre na ktorých je podľa Smernice o finančnej kontrole vykonaný záznam o ZFK.

Záver:

MsÚ Michalovce zabezpečuje vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z. v súlade so Smernicou a zabezpečuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami .

b) TaZS mesta Michalovce

Kontrolou bolo overené :

Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica:

TaZS mesta Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.1/2016, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľ TaZS a vedúci zamestnanci.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015. Základnú finančnú kontrolu (ZFK) v TaZS vykonávajú vedúci zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a ďalšie právne úkony.

V čl.6 smernici v bode 4/ je uvedené : výstupom ZFK je vyjadrenie – kontrolný list pre výkon základnej finančnej kontroly na :

- žiadanka na nákup tovarov a služieb
- z vykonania ZFK pred uzatvorením zmluvy
- likvidačný list faktúry
- platobný poukaz
- vznik PP, DoVP, DoPČ, DoBPŠ, DDS
- návrh na zaradenie zamestnanca
- návrh na úpravu funkčného platu
- návrh na priznanie odmeny (dosiahnutie 50 rokov veku)
- návrh na priznanie odmeny (nadobudnutie nároku na starobný dôchodok)
- návrh na priznanie odchodného (nadobudnutie nároku na starobný dôchodok)

V súlade so Smernicou o postupe finančnej kontroly čl.6 boli predložené Kontrolné listy z vykonania ZFK v mesiaci jún 2016:

1/ z vykonania ZFK pred uzatvorením zmluvy o nájme hrobového miesta s 10 nájomcami.

2/ z vykonania ZFK pri vystavení platobných poukazov pre 6 príjemcov.

3/ z vykonania ZFK pri vzniku PP, DoVP, DoPČ, DoBPŠ, DDS

4/ z vykonania ZFK pri 4 návrhoch na úpravu funkčného platu

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016:

Kontrole bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD č.11606001 – 11606011 a VPD č.21606001 – 21606038.

Kontrole bola predložená aj Hlavná kniha za jún 2016 za účet 21100 Pokladnica, z ktorej je zrejme, že všetky PPD a VPD sú zaúčtované (mesačný obrat) a zároveň v Hlavnej knihe je uvedený aj obrat od začiatku roka s konečným zostatkom.

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry od int. č. 1600901 – 1600960, 1600961 – 1601000, 1601001 – 1601060.

Bolo overené, či vykonávanie ZFK pri dodávateľských faktúrach bolo dodržané v zmysle Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly pri: - žiadankách na nákup tovarov a služieb, likvidačných listoch faktúry

Na základe bankových výpisov za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016 TaZS boli uhradené dodávateľské faktúry spolu za 213 716,91€

Záver:

Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami TaZS mesta Michalovce.

c) MsKS mesta Michalovce

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

MsKS Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MsKS v Michalovciach zo dňa 8.2.2016, smernica je účinná od 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka MsKS s vedúcimi zamestnancami MsKS.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

Záver:

MsKS má Smernicu o postupe finančnej kontroly, ktorou upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 : pokladničné doklady MsKS; pokladničné doklady Kina Centrum; došlé faktúry; vyšlé faktúry; interné doklady.

Kontrola bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD a VPD vzostupne od čísla 270 – do 330.

Účtovnými dokladmi ZZ0000001086 – ZZ0000001104 sú zaúčtované PPD a VPD.

Kontrola bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD a VPD vzostupne od čísla 254 – do 317.

Účtovnými dokladmi ZZ000000148 – ZZ000000176 sú zaúčtované PPD a VPD.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady: ZZ000000158 zo dňa 11.6.2016

ZZ000000166 zo dňa 19.6.2016; ZZ000000169 zo dňa 22.6.2016; ZZ000000176 zo dňa 30.6.2016

Kontrola boli predložené účtovné doklady ZZ0000007090 – ZZ0000007110, ktorými sú zaúčtované dodávateľské faktúry za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady: ZZ0000007090 zo dňa 11.6.2016; ZZ0000007097 zo dňa 9.6.2016; ZZ0000007103 zo dňa 20.6.2016; ZZ0000007109 zo dňa 29.6.2016

Kontrola predložené bankové výpisy za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016 spolu s účtovnými dokladmi.

Záver:

MsKS zabezpečuje vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z. v súlade so Smernicou a zabezpečuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

d) ZpS (MDD)

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

MDD (ZpS) Hollého 9 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.2/2015, dátum vyhotovenia internej smernice 4.1.2016, platnosť internej smernice 1.1.2016.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016: dodávateľské faktúry; pokladničné doklady; bankové výpisy;

Kontrola bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD č.65 - 78 a VPD č. 125 – 162 na pokladničných listoch 399159

Účtovnými dokladmi ZZ0000005068 – ZZ0000005085 sú zaúčtované PPD a VPD.

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016, ku ktorým boli doložené krycie listy, objednávky a platobné poukazy, kde je zaznamenané vykonanie ZFK potvrdené dátumom, menom a priezviskom osôb a ich podpismi.

Kontrola bol predložený Výpis obrátov na výdavkovom účte, z ktorého je zrejmé, že boli zaúčtované a uhradené dodávateľské faktúry.

Záver :

MDD (ZpS) Michalovce zabezpečuje vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z. v súlade so Smernicou a zabezpečuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami .

e) ZŠ T.J. Moussona

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ T.J. Moussona č.4 na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.2/2015, dátum vyhotovenia internej smernice 31.12.2015, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 :

- bankové výpisy, dodávateľské faktúry, pokladňa, príjmový účet, sociálny fond, ŠJ

Zistenia:

1/ V pokladničnej knihe na konci mesiaca nevyčíslené príjmy spolu, výdavky celkom

2/ Na účtovnom doklade ZZ0000003566 za príjem CVČ hádzaná 6/2016 uvedený nesprávny PPD (PPD č.164/2016, vystavený PPD č.215/2016)

3. Pri účtovných dokladoch za Modul DOD k uvedeným faktúram sú doložené krycie listy a objednávky

4. Základná finančná kontrola je vykonaná pri účtovaní výpisov bankového účtu.

5. Pri výpise doložený účtovný doklad, platobné poukazy, kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ T.J. Moussona 4 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice a to: čl.8 prečíslovať na čl.7., čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijímateľ opatrenia.

Prijaté opatrenia:

ZŠ T.J.Moussona 4 Michalovce

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 22.9.2016 Z: A.Ondo-Eštoková, ekonómka

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 22.9.2016 Z: A.Ondo-Eštoková, ekonómka

f) ZŠ J.Švermu 6

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ J.Švermu 6 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly, dátum vyhotovenia internej

smernice 31.12.2015, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016: bankové výpisy – výdavkový účet; dodávateľské faktúry; príjmový účet; sociálny fond; ŠJ.

Zistenia:

- 1/ Nepredložený interný účtovný doklad za Modul DOD o zaúčtovaní došlých dodávateľských faktúr
- 2/ Na platobných poukazoch na ktorých je zaznamenané vykonanie ZFK sú uvedené účtovacie predpisy o zaúčtovaní úhrad dodávateľských faktúr, nedoložený účtovný doklad za Modul: DOD, ktorým boli zaúčtované úhrady dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ J.Švermu 6 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.8 prečíslovať na čl.7., čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je povinná osoba vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

3. Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť účtovanie dodávateľských faktúr a ich úhrady v module DOD.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 20.9.2016 Z: J. Ďurašková, ekonómka

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 15.9.2016 Z: J. Ďurašková, ekonómka

3/ K faktúram za ZŠ a faktúram za nákup potravín v ŠJ dokladovať interné doklady za Modul DOD o zaúčtovaní došlých dodávateľských faktúr na základe krycích listov a za Modul DOD o úhradách dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov.

T: 15.9.2016 Z: J. Ďurašková, ekonómka

g) ZŠ Moskovská 1

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Moskovská 1 na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.1/2015, dátum vyhotovenia internej smernice 31.12.2015, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 :

Zistenia:

1. K uvedeným faktúram doložené objednávky, dodacie listy a krycie listy.

2. Základná finančná kontrola je vykonávaná pri účtovaní výpisov bankového účtu.

3. Pri výpise doložený účtovný doklad, platobné poukazy, kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ Moskovská 1 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole
T: 28.9.2016 Z: I. Sedlická, ekonómka

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.
T: ihneď, stály Z: I. Sedlická, ekonómka

h) ZŠ Komenského 1

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Komenského 1 na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.1/2016, dátum vyhotovenia internej smernice 11.2.2016, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľ ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 za :- príjmový účet; výdavkový účet; sociálny fond; ŠJ

Kontrole bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD č. 27 - 33 a VPD č. 107 – 154.Účtovnými dokladmi ZZ0000001402 – ZZ0000001483 sú zaúčtované PPD a VPD.

Kontrole nebola predložená kniha dodávateľských faktúr za obdobie od 1.6.2016 do 30.6.2016 spolu s dodávateľskými faktúrami od int.č. 140 do int.č. 179, na ktorých sú uvedené účtovacie predpisy o zaúčtovaní dodávateľských faktúr.

Na základe výpisov z BÚ boli vystavené platobné poukazy na dodávateľské faktúry od int.č.140 do int.č. 179.

Pri bankových výpisoch nedoložené účtovné doklady za Modul: DOD, z ktorých by bolo zrejme zaúčtovanie úhrad dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov , kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín za mesiac 6/2016 a bankové výpisy za potravinový účet za mesiac 6/2016.

Vykonávanie ZFK je zaznamenané aj na dodávateľských faktúrach za nákup potravín, postup zaúčtovania úhrad dodávateľských faktúr je zhodný s postupom uplatňovaným pri úhradách dodávateľských faktúr zaslaných ZŠ, nepredložený interný účtovný doklad Modul DOD o zaúčtovaní a úhradách dodávateľských faktúr.

Záver:

1. Základnú finančnú kontrolu je povinná osoba vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale

ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

2. Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť účtovanie dodávateľských faktúr a ich úhrady v module DOD.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1// Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 30.9.2016 Z: Jendželovská, ekonómka

2/ K faktúram za ZŠ a faktúram za nákup potravín v ŠJ dokladovať interné doklady za Modul DOD o zaúčtovaní došlých dodávateľských faktúr na základe krycích listov a za Modul DOD o úhradách dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov.

T: 30.9.2016 Z: Jendželovská, ekonómka

i) ZŠ Školská 2

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Školská 2 na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.2/2016, dátum vyhotovenia internej smernice 31.12.2015, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľ ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

Základnú finančnú kontrolu (ZFK) na škole vykonávajú zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné činnosti podľa **Zásad vykonávania ZFK**, ktoré sú súčasťou tejto smernice. ZFK overujú a potvrdzujú finančné operácie alebo ich časti riaditeľka školy, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V čl.6 smernici v bode 4/ je uvedené : výstupom ZFK je vyjadrenie – kontrolný list pre výkon základnej finančnej kontroly, tvorí prílohu smernice.

V čl.7 smernici v bodoch 1-7 je zabezpečená aplikácia §9 Finančná kontrola na mieste zák.č.375/2015 Z.z. Výstupom sú: Poverenie na výkon kontroly na mieste vydané riaditeľom školy; Návrh správy z finančnej kontroly na mieste; Správa z finančnej kontroly na mieste.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 :- bankové výpisy; dodávateľské faktúry; pokladňa; príjmový účet; sociálny fond; ŠJ.

Kontrole bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD č.25 - 27 a VPD č. 108 – 130;Účtovnými dokladmi ZZ0000004134 – ZZ0000004159 sú zaúčtované PPD a VPD.

Nepredložený interný účtovný doklad Modul DOD o zaúčtovaní došlých dodávateľských faktúr

Pri výpisoch doložené k faktúram platobné poukazy, na základe ktorého bola vykonaná úhrada a kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Pri bankových výpisoch nedoložený účtovný doklad Modul: DOD, ktorým boli zaúčtované úhrady dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov na ktorých je zaznamenané vykonanie ZFK.

Vykonávanie ZFK je zaznamenané aj na dodávateľských faktúrach za nákup potravín, postup zaúčtovania úhrad dodávateľských faktúr je zhodný s postupom uplatňovaným pri úhradách dodávateľských faktúr zaslaných ZŠ, nepredložený interný účtovný doklad Modul DOD o zaúčtovaní a úhradách dodávateľských faktúr.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ Školská 2 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.8 prečíslovať na čl.7.,čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je povinná osoba vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

3. Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť účtovanie dodávateľských faktúr a ich úhrady v module DOD.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 20.9.2016 Z: L. Macanová, ekonómka

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaní do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 30.9.2016 Z: L. Macanová, ekonómka

3/ K faktúram za ZŠ a faktúram za nákup potravín v ŠJ dokladovať interné doklady za Modul DOD o zaúčtovaní došlých dodávateľských faktúr na základe krycích listov a za Modul DOD o úhradách dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov.

T: 30.9.2016 Z: L. Macanová, ekonómka

j) ZŠ Okružná 17

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Okružná 17 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.3/2016, dátum vyhotovenia internej smernice 31.12.2015, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016: bankové výpisy, dodávateľské faktúry, pokladňa, príjmový účet, sociálny fond, ŠJ.

Kontrola bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, list č.002756, v ktorej sú zaevidované PPD č.13,14, a VPD č. 83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93

Účtovnými dokladmi ZZ0000004095 – ZZ0000004108 sú zaúčtované PPD a VPD.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady: ZZ0000004100 zo dňa 9.6.2016

ZZ0000004105 zo dňa 23.6.2016

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry zaúčtované v Modul : DOD účtovnými dokladmi.

Pri účtovných dokladoch k uvedeným faktúram sú doložené krycie listy a objednávky.

Výberovým spôsobom bol skontrolovaný : Bankový výpis č. 65 zo dňa 3.6.2016, Bankový výpis č. 67 zo dňa 7.6.2016, Bankový výpis č. 70 zo dňa 14.6.2016, Bankový výpis č. 71 zo dňa 15.6.2016, Bankový výpis č. 73 zo dňa 20.6.2016, Bankový výpis č. 74 zo dňa 22.6.2016, Bankový výpis č. 75 zo dňa 23.6.2016, Bankový výpis č. 76 zo dňa 24.6.2016, Bankový výpis č. 77 zo dňa 27.6.2016, Bankový výpis č. 78 zo dňa 29.6.2016. Účtovnými dokladmi bola zaúčtovaná úhrada dodávateľskej faktúry účtovného dokladu na základe platobného poukazu , kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín za mesiac 6/2016 a bankové výpisy za potravinový účet za mesiac 6/2016.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ Okružná 17 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.8 prečíslovať na čl.7., čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je povinná osoba vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaný do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 21.9.2016 Z: H. Furdová, ekonómka

2/ Opraviť číslovanie PPD s číslom 14, nakoľko PPD č.14 príjem do pokladne je zaevidovaný 2x.

T: 21.9.2016 Z: I. Ilnátová, ref. PaM

3/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaný do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 14.9.2016 Z: H. Furdová, ekonómka

k) ZŠ Krymská 5

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Krymská 5 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.1/2016, dátum vyhotovenia internej smernice 2.1.2016, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 za :- príjmový účet- výdavkový účet- sociálny fond- ŠJ

Kontrole nebola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPD č. 19 - 26 a VPD č. 102 – 124.

Boli predložené účtovné doklady ZZ0000005090 – ZZ0000005112, ktorými sú záúčtované PPD č. 19 – 26, VPD č. 102 - 124.

Kontrole nebola predložená Kniha dodávateľských faktúr od 1.6.2016 – do 30.6.2016. Boli predložené dodávateľské faktúry.

Základná finančná kontrola je vykonaná pri účtovaní výpisov bankového účtu.

Pri výpise doložené platobné poukazy, kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Boli skontrolované bankové výpisy, kde pri výpisoch sú doložené k faktúram platobné poukazy, na základe ktorého bola vykonaná úhrada a kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Pri bankových výpisoch sú doložené účtovné doklady Modul: DOD, z ktorých je zrejme záúčtovanie dodávateľských faktúr a úhrady dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov , kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín za mesiac 6/2016 a bankové výpisy za potravinový účet za mesiac 6/2016.

Vykonávanie ZFK je zaznamenané aj na dodávateľských faktúrach za nákup potravín, postup záúčtovania úhrad dodávateľských faktúr je zhodný s postupom uplatňovaným pri úhradách dodávateľských faktúr zaslaných ZŠ, predložený interný účtovný doklad Modul DOD o záúčtovaní a úhradách došlých dodávateľských faktúr.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ Krymská 5 Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 1.10.2016 Z: Mgr. Jozef Porvaz, riaditeľ

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 1.10.2016 Z: Mgr. Jozef Porvaz, riaditeľ

I) ZŠ Pavla Horova

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZŠ Pavla Horova Kpt.Nálepku 16 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly, dátum vyhotovenia internej smernice 31.1.2016, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka, vedúca ŠJ.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Kontrole boli predložené účtovné doklady za mesiac jún 2016 za :

- bankové výpisy, dodávateľské faktúry, pokladňa, príjmový účet, sociálny fond, ŠJ

Kontrole boli predložené pokladničné doklady od 1.6.2016 do 30.6.2016 spolu s účtovným denníkom, v ktorom sú zaúčtované PPD a VPD. Číslovanie PPD a VPD je vzostupné číslovanie od 214/2016 – do 252/2016. Účtovnými dokladmi ZZ000000714 – ZZ000000752 sú zaúčtované PPD a VPD.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady: Účtovný denník zo dňa 1.6.2016

ZZ000000714 - Účtovným dokladom bol zúčtovaný VPD č.214;ZZ000000715 - Účtovným dokladom bol zúčtovaný VPD č.215

Účtovný denník zo dňa 8.6.2016; ZZ000000720 - Účtovným dokladom bol zúčtovaný VPD č.220;ZZ000000721 - Účtovným dokladom bol zúčtovaný VPD č.221

Kontrole boli predložené faktúry s Knihou dodávateľských faktúr za obdobie od 1.6.2016 do 29.6.2016.Za mesiac jún 2016 boli ZŠ zaslané dodávateľské faktúry int.č. od 1126 – do 1160 v celkovej výške 18 005,48€, uhradené vo výške 18 005,48€. Na každú faktúru sú vystavené krycie listy od 1126 – 1160.

Interným účtovným dokladom č. 5860 Modul DOD boli zaúčtované dodávateľské faktúry a ich úhrady od č.1126 do 1148 (úhrady faktúr od 6.6.2016 – do 21.6.2016)

Interným účtovným dokladom č. 5907 Modul DOD boli zaúčtované dodávateľské faktúry a ich úhrady od č.1149 do 1160. (úhrady faktúr od 24.6.2016 – 29.6.2016)

Základná finančná kontrola je vykonaná pri účtovaní výpisov bankového účtu.

Výberovým spôsobom bol skontrolovaný: Bankový výpis č. 63 zo dňa 6.6.2016, Bankový výpis č. 65 zo dňa 9.6.2016, Bankový výpis č. 66 zo dňa 10.6.2016, Bankový výpis č. 67 zo dňa 16.6.2016, Bankový výpis č. 68 zo dňa 17.6.2016, Bankový výpis č. 69 zo dňa 20.6.2016, Bankový výpis č. 70 zo dňa 21.6.2016, Bankový výpis č. 71 zo dňa 24.6.2016, Bankový výpis č. 72 zo dňa 28.6.2016, Bankový výpis č. 73 zo dňa 29.6.2016. Pri bankových výpisoch doložený platobný poukaz, kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín za mesiac 6/2016 a bankové výpisy za potravinový účet za mesiac 6/2016.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZŠ P.Horova Michalovce.

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenie:

Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 15.9.2016 Z: Ing. L. Miňová, ekonómka

m) ZUŠ

Kontrolou bolo overené :

I.. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

ZUŠ Štefánikova 20 na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly č.1/2015, dátum vyhotovenia internej smernice 1.2.2016, platnosť internej smernice 1.1.2016, za dodržiavanie smernice zodpovedá riaditeľka ZUŠ, ekonómka školy, mzdová a personálna účtovníčka.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016 za: pokladničné doklady; príjmový účet; výdavkový účet; sociálny fond; Kontrole bola predložená pokladničná kniha od 1.6.2016 do 30.6.2016, v ktorej sú zaevidované PPDč.6/16 a VPD č. 39 – 46/16

Účtovnými dokladmi ZZ0000004030 – ZZ0000004037 sú zaúčtované PPD a VPD.

Kontrole nebola predložená Kniha dodávateľských faktúr od 1.6.2016 – do 30.6.2016. Boli predložené dodávateľské faktúry, ktoré boli doložené pri výpisoch bankového účtu. Základná finančná kontrola je vykonaná pri účtovaní výpisov bankového účtu. Pri výpise doložené platobné poukazy, kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Boli skontrolované bankové výpisy, kde pri výpisoch sú doložené k faktúram platobné poukazy, na základe ktorého bola vykonaná úhrada a kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Pri bankových výpisoch je doložený účtovný denník o zaúčtovaní dodávateľských faktúr a úhradách dodávateľských faktúr na základe platobných poukazov , kde je zaznamenané vykonanie ZFK.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ZUŠ Michalovce.

Je potrebné zo strany povinnej osoby zabezpečiť opravu číslovania opravy číslovania článkov Smernice a to: čl.8 prečíslovať na čl.7., čl.9 prečíslovať na čl.8, čl.10 na čl.9

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť opravu číslovania článkov Smernice o finančnej kontrole

T: 22.9.2016 Z: A. Kráľová, ekonómka

2/ Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: ihneď Z: A.Kráľová, ekonómka

n) MŠ S.H.Vajanského 5

Kontrolou bolo overené :

I. Aplikácia zákona o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z. a vnútorná smernica organizácie

MŠ S.H. Vajanského 5 Michalovce na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly, smernica je účinná od 1.1.2016.

V Smernici o postupe finančnej kontroly je zabezpečená aplikácia ustanovení § 7 - § 9 zák.č.357/2015.

II. Finančné riadenie a finančná kontrola v organizácii a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Na základe vyžiadania oprávnenej osoby bola výberovým spôsobom vykonaná kontrola účtovných dokladov za mesiac jún 2016: príjmový účet; výdavkový účet; sociálny fond; ŠJ; interné doklady.

MŠ Vajanského č.5 Michalovce neúčtuje o PPD a VPD, nakoľko nepoužíva hotovosť, všetky finančné operácie realizuje bezhotovostne – príjmový a výdavkový účet MŠ.

Kontrolou predložený bankový výpis výdavkového účtu č.6 za obdobie od 1.6. – 30.6.2016.

Účtovnými dokladmi ZZ 00000047 – ZZ 00000056 sú zaúčtované všetky finančné operácie výdavkového bankového účtu.

Nakoľko kontrolou nebola predložená kniha dodávateľských faktúr, účtovanie dod. faktúr a ich úhrady boli skontrolované pri kontrole výdavkového účtu, kde sú doložené platobné poukazy nasledovne:

Účtovnými dokladmi Modul: DOD boli zaúčtované dodávateľské faktúry **int.č.124 - 135** a účtovnými dokladmi- Modul DOD úhrada dod. faktúr na základe platobného poukazu, kde je vykonaná ZFK.

Kontrolou boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín za mesiac 6/2016 a bankové výpisy za potravinový účet za mesiac 6/2016.

Vykonávanie ZFK je zaznamenané aj na dodávateľských faktúrach za nákup potravín, postup zaúčtovania úhrad dodávateľských faktúr je zhodný s postupom uplatňovaným pri úhradách dodávateľských faktúr zaslaných ZŠ, predložený interný účtovný doklad Modul DOD o zaúčtovaní a úhradách došlých dodávateľských faktúr.

Záver:

1. Smernica o postupe finančnej kontroly upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zák.č.375/2015 Z.z., dodržiavaním ktorej sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami MŠ S.H.Vajanského Michalovce.

2. Základnú finančnú kontrolu je subjekt povinný vykonať v krokoch : preskúmať predmet finančnej operácie, a či je – nie je možné finančnú operáciu vykonať. Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť časový sled krokov ZFK v plnom rozsahu t.j. ZFK nevykonávať v čase úhrady faktúry, ale ihneď po doručení dodávateľskej faktúry (súlad s rozpočtom ZŠ, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými ZŠ, rozhodnutiami ZŠ, vnútornými predpismi).

Odporúčame ZFK uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Prijaté opatrenie:

Základnú finančnú kontrolu uskutočňovať pri doručení faktúry a je zaevidovaná do účtovnej evidencie, nie pri bankových výpisoch, t.j. doklade o úhrade.

T: 22.9.2016 Z: Ing. S. Stašková, ekonómka

2. Správa HK č.17/2016: **Nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v meste Michalovce**

Kontrola vykonaná na základe postúpeného podania NKÚ SR zo dňa 12. 7. 2016 z podnetu občana Jána Haladiho, bytom Nad Laborcom 7 Michalovce podaného pod názvom „Ako sa dá nabaliť na spoločnom“.

Kontrolou bolo overené:

I. Prenájom Zimného štadióna – NIKA PRESS,s.r.o. - predajňa športových potrieb

1. Nájomné plynúce zo Zmluvy o prenájme nebytových priestorov bolo nájomcom hradené na účet OZ HK Dukla Michalovce. Kontrole bolo predložené uznesenie MsZ č.344 zo dňa 23.6.2009, ktorým bol schválený výkon správy zimného štadióna pre Hokejový klub, o.z. Michalovce s účinnosťou od 1.8.2009. V Zasadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce v článku V. Výkon správy majetku Mesta na základe obchodnoprávneho vzťahu je v bode č. 3. uvedené: **O zverení a odňatí majetku do výkonu správy rozhodne MsZ,**

2. **Spôsob uvedený v zázname** zo zasadnutia Komisie na prenájom majetku uskutočneného dňa 29.6.2011..... Vyhodnotenie predložených ponúk :

- 3. dosiahnutie minimálnych sadzieb podľa VZN č.101/2007 ($50\text{m}^2 \times 66,32\text{€/m}^2 / \text{rok}$) + ($50\text{m}^2 \times 66,32\text{€/m}^2 / \text{rok}$) = 6 632 € / 2 = 3 316 € . NIKA PRESS s.r.o. Ivana Krasku 781/21 Michalovce = 3 405€.

3. V Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 30.6.2011 v čl.5 Výška a splatnosť nájomného v bode 2. je uvedená nájomné ... prevádzka 6 mesiacov v roku : $100\text{m}^2 = 3\,405\text{€} / \text{rok}$ so zohľadnením sezónnosti. V čl.5 v bode 3. je uvedené: splatnosť nájomného je mesačne, vždy k 10-dňu predmetného mesiaca v čiastke 283,75€ na účet OZ HK Dukla Michalovce. Postup schválený vo VZN č. 101 o určení sadzieb a stanovenia podmienok za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a huteľného majetku vo vlastníctve Mesta v článku VI. v bode 4. f) je uvedené: nájomca, samozamestnávateľ, ktorý **z dôvodu dočasného uzatvorenia prevádzky nevyužíva predmetné zariadenie**, zo zdravotných, alebo iných komisiou uznaných dôvodov, platí **5,53€/m²/rok, maximálne po dobu 6 mesiacov**, v predmetnej zmluve nebol uplatnený.

4. Uznesením č.109 zo dňa 11.10.2011 MsR v Michalovciach **schválila** pod bodom 2.1. spoločnosti NIKA PRESS s.r.o. jej zámer zhodnotiť majetok mesta.... Uznanie 30% rozpočtových nákladov ,..., maximálne však 10 526,60€. **(Predpokladaná investícia 34 000€)**. V Zasadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce je v článku XI. Zásady pre zhodnotenie majetku Mesta nájomcami je uvedené: v bode 6. Komisia po prerokovaní predloženého návrhu na zhodnotenie majetku Mesta a prijatí stanoviska, následne predloží materiál do orgánov Mesta na schválenie. V bode 7. je uvedené: ... - výška **zhodnotenia nad 16 600€ podlieha schváleniu v MsZ** ...

Stanovisko povinnej osoby- kontrolovaného subjektu:

Prenájom priestorov predajne športových potrieb bol na základe súťaže, v podmienkach ktorej bolo užívanie priestorov 6 mesiacov v roku. Priamy prenájom týchto priestorov bol prerokovaný v Komisii na prenájom majetku Mesta.

Každoročný príjem, hradený v obvyklých 12 mesačných splátkach, bez jeho špecifikovania na konkrétne mesiace využívania priestoru, bol príjmom HK Dukla, ako správcu objektu, oprávneného brať úžitky z výkonu správy.

Šesťmesačné prevádzkovanie v roku nebolo stanovené na základe samostatnej žiadosti nájomcu počas trvania nepretržitého nájmu, preto sa na neho nevzťahovalo ustanovenie článku VI., bodu 4f VZN 101/2007.

Prenájom bol ukončený predajom pavilónu C zimného štadióna, v ktorom sa nebytový priestor nachádzal, a vzťah správcu k odpredanej časti bol upravený dodatkom č.6 k Zmluve o výkone správy č. 2009649.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce pri prenechávaní majetku mesta do nájmu určujú kompetencie v závislosti od výšky ročného nájmu do 8 300 Eur – komisia, od 8 300 – 16 600 Eur MsR a nad 16 600 Eur – MsZ.

Úprava výšky ročného nájomného z dôvodu zhodnotenia majetku mesta nájomcom je navrhovaná v kontexte čl. XI. ods. 5 a 6 na základe výšky nákladov z hľadiska Mesta potrebných pre zhodnotenie prenajatého priestoru.

Kompetencie pre schvaľovanie podľa výšky zhodnotenia sú zadefinované v čl. XI. ods. 7 s tým, že aplikovaná prax, vzhľadom na to, že sa jedná o znižovanie príjmov z nájmu, pre určenie kompetenčného rozpätia využíva rozsah nákladov z hľadiska mesta potrebných, nie nákladov celkových.

Vzhľadom na možnosť rôzneho výkladu aplikácie jednotlivých ustanovení prijmemo opatrenie spresňujúce výklad pravidiel pre zhodnocovanie majetku Mesta nájomcami tak, aby ich výklad bol jednoznačný.

II. Prenájom Zimného štadióna – INVEST KM,s.r.o.

1. Na základe podmienok zmluvy o nájme nebytových priestorov č.20150613 zo dňa **15.6.2015** čl. V. bod 2. je uvedené, že: ... Dojednané nájomné nájomca bude platiť v mesačných splátkach vo výške 833,33€ mesačne, **s odkladom platby nájomného do stavebného prispôsobenia príslušnej časti objektu pre dohodnutý účel...** (najdlhšie do 31.12.2020). ... na účet Mesta.

2. V zmluve o nájme nebytových priestorov č.20150613 zo dňa **15.6.2015** čl. IV. Doba trvania nájmu a skončenie nájmu je v bode 4. uvedené: Prenajímateľ môže písomne vypovedať túto zmluvu ak: - nájomca o viac ako 6 mesiacov mešká s platením nájomného. V bode 5. predmetného článku je uvedené: Nájomca môže písomne vypovedať túto zmluvu ak: - stratí spôsobilosť prevádzkovať činnosť, na ktorú si prenajal nebytový priestor. Kontrole bola predložená Dohoda o ukončení nájomného vzťahu zo dňa **22. 2. 2016, ... na základe zmeny vlastníka predmetnej nehnuteľnosti (** nájomca IVEST KM; kupujúci IVEST KM; nový podielový vlastník IVEST KM). V Zmluve nie sú dostatočne ošetrené povinnosti nájomcu v prípade predčasného ukončenia nájomného vzťahu, ktoré by chránili vlastníka- Mesto (finančné, časové).

Stanovisko povinnej osoby- kontrolovaného subjektu: Prenájom zimného štadióna - pavilón C

K prenájomu zimného štadióna - pavilón C, bol v rámci vyhodnotenia obchodnej verejnej súťaže prijatý návrh zmluvy predložený úspešným záujemcom, vrátane výšky splatnosti, príjemcu a ostatných ustanovení týkajúcich sa platobných podmienok, na základe ktorých bola schválená úhrada na účet Mesta Michalovce. Prijatie súťažného návrhu schválilo Mestské zastupiteľstvo svojím uznesením zo dňa 28.4.2016, v súlade s podmienkami súťažného návrhu.

Ukončenie nájmu bolo na základe odpredaja predmetnej časti zimného štadióna.

III. Predaj časti Zimného štadióna – INVEST KM, s.r.o.

Mesto Michalovce **20.2.2015** vyhlásilo obchodnú verejnú súťaž na prenájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte na Ul. športovej v Michalovciach (Zimný štadión). Kontrole bola predložená Zmluva o nájme nebytových priestorov č.20150613 zo dňa **15.6.2015** medzi prenajímateľom Mesto Michalovce a nájomcom INVEST KM,s.r.o. V čl. 2 **Predmet nájmu** ... Zimný štadión **Pavilón C I.,II. III. podlažie.** Mesto Michalovce dňa **27.10.2015** vyhlásilo obchodnú verejnú súťaž na odpredaj nehnuteľnosti vo vlastníctve Mesta Michalovce - časť stavby Zimný štadión. Uzn. MsZ č.133 zo dňa **10.12.2015** bol schválený víťaz OVS na odpredaj spoluvlastníckeho podielu 1209541/10749850 stavby súpisné číslo 1780. Kúpna cena 103 000,00€. Bola uzatvorená Kúpna zmluva o prevode spoluvlastníckeho podielu k nehnuteľnosti zo dňa 23.12.2015. Rozhodnutím Okresného úradu, katastrálneho odboru č. vkladu V283/2016 zo dňa **22.2.2016** bol povolený vklad vlastníckeho práva v prospech IVEST KM v podiele 1209541/10749850.

Predaj časti Zimného štadióna na základe znaleckého posudku a Kúpnej zmluvy bol v hodnote 103 000,00€. Vyradenie časti majetku uskutočneným predajom bolo v podiele 1209541/10749850, vo výške 353 488,36€ z obstarávacej hodnoty a 173 606,17€ zostatkovej hodnoty.

V Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce V článku IX. Prevody vlastníctva majetku Mesta je uvedené: v bode 4.c) Podmienky a formy predaja nehnuteľného majetku-budov a stavieb schvaľuje: (**vychádza sa z ceny určenej podľa znaleckého posudku**)- ...

Stanovisko povinnej osoby: III. Predaj zimného štadióna - pavilón C

Predaj pavilónu C bol na základe obchodnej verejnej súťaže, v ktorej záujemca predložil cenovú ponuku vo výške 103.000 Eur, oproti všeobecnej hodnote, ktorú stavba mala v čase predaja, predstavujúcej 102 815,06 Eur, vyčíslenej v ZP č. 2/2015.

U stavieb dlhodobo nevyužívaných, neukončených, či rozostavaných môže zostatková cena predstavovať vyššiu hodnotu, ako je hodnota v zmysle ZP.

IV. Prenájom Zlatého býka

1. Kontrole boli predložené zmluvy týkajúce sa prenájmu Kaviarne nachádzajúcej sa v objekte Zlatý býk :

1. Uznesením č. 41 zo dňa 9. 4. 2013 **MsR** v Michalovciach **schválila** pod bodom 2.1. spoločnosti NIKA PRESS s.r.o. jej zámer zhodnotiť majetok mesta.... Uznanie 30% rozpočtových nákladov ,..., do výšky 14 710,61€ vrátane DPH podľa predloženej rozpočtovej dokumentácie (z čiastky 49 035,38€ vč. DPH podľa predloženej rozpočtovej dokumentácie). V Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce je v článku XI. Zásady pre zhodnotenie majetku Mesta nájomcami uvedené: v bode 6. Komisia po prerokovaní predloženého návrhu na zhodnotenie majetku Mesta a prijatí stanoviska, následne predloží materiál do orgánov Mesta na schválenie. V bode 7. je uvedené: ... - výška zhodnotenia **nad 16 600€ podlieha schváleniu v MsZ** ... Z uvedeného vyplýva, že postup schválený v Zásadách nebol dodržaný.

2. Výška resp. možnosť %-tuálneho uznania zhodnotenia je uvedená v Zásadách hospodárenia Úprava výšky mesačného nájomného po zhodnotení a odsúhlasení zhodnotenia nie je stanovená v Zásadách ..., ani vo VZN č.101 o prenájme

%-tuálne stanovenie mesačného nájomu po zhodnotení je dojednané s nájomcom v dodatku nájomnej zmluvy.

3. Bola vyhlásená 20.12.2012 obchodná verejná súťaž na prenájom nebytových priestorov o výmere 233,83m² nachádzajúcich sa v objekte na nám. Osloboditeľov č.10 v Michalovciach, budova Zlatý býk. **MsR v Michalovciach** uzn.č.19 zo dňa 12.2.2013 prijala návrh hodnotiacej Komisie na prenájom nebytových priestorov pre navrhovateľa NIKA PRESS. Komisia na prenájom majetku zo dňa 9.2.2015 súhlasila so zmenou nájomcu na NP Invest s.r.o. Žiadosť nájomcu zo dňa 5.6.2015 - **znížiť rozsah využívania nebytových priestorov o 75 m²** - bola prerokovaná na zasadnutí Komisie na prenájom majetku dňa 15.6.2015 so stanoviskom: Komisia súhlasí s úpravou prenajatej plochy a následným zapracovaním zmeny do nájomnej zmluvy.

4. Dodatkom č.1 zo dňa 31.7.2015 k zmluve o nájme nebytových priestorov bola znížená úhrná prenajímaná podlahová plocha na **161,83 m²**. Výška nájomného je : kaviarne, bufety 161,83 m² x 56,10€/m²/rok = 9 078,66 €/rok (mesačne 756,55€).

2. Kontrole boli predložené zmluvy týkajúce sa prenájmu Reštaurácie nachádzajúcej sa v objekte Zlatý býk :

1. Na základe predložených dokladov môžeme konštatovať, že OVS vyhlásená 13.4.2012 je opakovaná, keďže v zmluve o nájme nebytových priestorov č.437/2012 zo dňa 11.7.2012 v článku V. v bode 2 je uvedené: Nájomné za užívanie nebytových priestorov sa stanovuje v zmysle VZN č. 101/2007, s **uplatnením 50%** zníženia v zmysle článku x ods.4. VZN určuje pre reštauračné priestory 73,69€/m² /rok. Pri prenájme **314,99 m²** sa jedná o 23 211,61€/rok, čo presahuje kompetencie MsR. O uplatnení úpravy nájomného podľa čl.X bod 4.VZN č.101 rozhodne výberová komisia, avšak **rozhodnutie o prenájme nebytového priestoru po 50%-tnom znížení nájomu spadá do kompetencie MsZ.**

2. 11.7.2012 Uzavrel nájomca s prenajímateľom zmluvu o nájme, kde výška nájomného bola za 314,99 m² 11 607,48 €/rok. Uzn. MsZ č. zo dňa 190 zo dňa 4.9.2012 bol schválený zámer zhodnotiť prenajatý majetok – reštauráciu... a boli uznané náklady do výšky 50% z 58 999,30€ vrátane DPH..., maximálne však 29 499,65 €.

Dodatkom č.1 zo dňa 7.9.2012 k zmluve č.437/2012 bola upravená výška ročného nájomného na 5 803,74 € (mesačne 483,65€).

3. Komisia na prenájom majetku zo dňa 9.2.2015 súhlasila so zmenou nájomcu na NP Invest s.r.o. Podľa Zmluvy o nájme nebytových priestorov medzi prenajímateľom Mesto Michalovce a nájomcom NP Invest s.r.o. zo dňa 31.3.2015 je v čl.V. Výška a splatnosť nájomného je stanovené: reštaurácia $314,99 \text{ m}^2 \times 36,8503 \text{ €/m}^2 / \text{rok} = 11\,607,48 \text{ €/rok}$.

4. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola predpisov a platieb nájomného. Na základe predložených dokladov môžeme konštatovať, že nájomca – NP Invest s.r.o. mesačne, od 1.5.2015 uhradza nájomné vo výške 483,65€. Jedná sa o výšku upraveného nájomného pre firmu NIKA PRESS, po zdokumentovaní zhodnotenia (Dodatkom č.1 zo dňa 7.9.2012 k zmluve č.437/2012).

Stanovisko povinnej osoby: IV. Prenájom Zlatého býka

O posudzovaní schválenia zhodnotenia majetku Mesta nájomcom platí obdobné, ako je uvedené v stanovisku v bode II.

Komisia na prenájom majetku má kompetenciu pojednávať o prípadnom znížení plochy prenájmu na základe ods. 6.6 Štatútu komisie na prenájom a listinného dokladu zo dňa 14.1.2015, ktorý bol predložený so stanoviskom ku kontrole HK č. 17/2016.

Pri dlhodobom neobsadenom priestore je 50% zníženie nájmu v súlade s čl. X , ods. 4b, VZN 101/2007 v kompetencii výberovej komisie , ktorou je Komisia na prenájom majetku. Komisia na prenájom majetku odporučila MsR prijať predložený súťažný návrh s uplatnením 50% zníženia, s ročným nájomným vo výške 11 607,48 €, čo je v kompetencii MsR.

Prevod zo spoločnosti NIKA PRESS, s.r.o na spoločnosť NP Invest, s.r.o. s rovnakou vlastníckou štruktúrou, bol uskutočnený na základe stanoviska Komisie na prenájom majetku zo dňa 9.2.2015 nájomnými zmluvami č. 20150426 a 20150427, ktoré v kontexte svojich ustanovení zodpovedajú zmluvám o prevode nájomných práv a povinností. Vzhľadom na uvedené navrhujeme, aby sa v budúcnosti takéto prípady riešili zmluvou o prevode nájomných práv so súhlasom Mesta, nie novou zmluvou o nájme.

V. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi Mestom a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY

1. Kontrole bola predložená Kniha došlých faktúr – Mesta Michalovce – MsÚ za roky 2014,2015 a 2016. Na základe predložených dokladov je zrejmá výška dodávateľských vzťahov medzi NIKA PRESS s.r.o., Singularity s.r.o., INVEST KM, NP Invest a MsÚ. V nasledujúcom prehľade uvádzame obraty podľa rokov v členení podľa firiem na základe výpisov z FO MsÚ:

Rok	Firma	Počet dod. faktúr	Hodnota celkom
2014	NIKA PRESS s.r.o.	20	5 749,73
2015	NIKA PRESS s.r.o.	19	4 229,50
	INVEST KM s.r.o.,.	1	759,00
	Singularity s.r.o.	4	11 003,67
	NP INVEST s.r.o.		
K 31.8.2016	NIKA PRESS s.r.o.	20	75 120,44
	INVEST KM,s.r.o.	2	1 358,33
	NP Invest s.r.o.	1	600,00
	Singularity s.r.o.	3	4 339,77

2. Zmluva č. 35/2014 a jej plnenie

Kontrole bola predložená ZMLUVA O ÚPRAVE VZÁJOMNÝCH ZÁVÄZKOVÝCH VZŤAHOV ÚČASTNÍKOV PRI ZABEZPEČOVANÍ PREZENTÁCIE MESTA MICHALOVCE ORGANIZOVANÍM KULTÚRNYCH, SPOLOČENSKÝCH PODUJATÍ, ZREALIZOVANÍM MULTIMEDIÁLNEJ PREZENTÁCIE, TVORBOU TLAČENÉHO MESAČNÍKA A VYTVORENÍM INFORMAČNO-KOMINIKAČNÉHO SYSTÉMU SLUŽIACEHO OBČANOM A NÁVŠTEVNÍKOM MESTA

MICHALOVCE zo dňa 22.1.2014 medzi NIKA PRESS s.r.o. ako poskytovateľ a Mesto Michalovce ako záujemca v tejto zmluve.

1. V predloženej Zmluve nie je jasne definovaný obsah a rozsah Informačno-komunikačného systému. Predmet zmluvy je členený, finančne ohodnotený na obdobie 10 rokov, ale je ťažko priebežne kontrolovateľný. Zmluvne nie je definovaný spôsob evidovania vzájomne poskytovaných služieb jak na strane poskytovateľa, tak na strane príjemcu. Mesto, ako príjemca služieb od súkromného poskytovateľa (s r.o.) je povinné zdokladovať príjem z vlastného majetku, ktorý poskytlo súkromnej spoločnosti aj na komerčné účely. Taktiež, je povinné zdokladovať (aj vzájomný zápočet) využitie verejných prostriedkov za poskytnuté služby.

2. Odporúčame prehodnotiť prílohu č.1 k predmetnej zmluve. Nestotožňujeme sa s formou a špecifikáciou vymedzenia pozemkov, nehnuteľností a iného majetku vo vlastníctve a správe mesta pre vybudovanie tabuľového, reklamného a informačného systému.

3. Kontrole bolo predložené plnenie plynúce z predmetnej zmluvy za roky 2014 a 2015. Protokoly obsahovali aj finančné ohodnotenie činnosti. Predmetné protokoly však nenadväzujú na žiadnu finančnú evidenciu Mesta kontrolovateľnú počas 10-tich rokov s možnosťou postupného plnenia a komplexného vyhodnotenia plnenia zmluvy.

3.Kontrola bola predložená kúpna zmluva(20150575) zo dňa 4.5.2015 medzi NIKA PRESS s.r.o. (predávajúci) a Mestom Michalovce (kupujúci). Predmetom zmluvy: 12 ks modulov zástavkových prístreškov, ktoré sú umiestnené v meste Michalovce podľa špecifikácie uvedenej v zozname, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy. Kúpna cena je 4 088,50€ bez DPH za 1 ks modulu zástavkového prístrešku.

Uznesením MsZ č.53 zo dňa 28.4.2015 pod bodom 6/ bolo schválené odkúpenie 12 ks modulov zástavkových prístreškov od NIKA PRESS spol. s.r.o., Ul.Ivana Krasku 21 Michalovce za cenu 49 062,00€ bez DPH.

Na základe vyžiadania kontroly bola predložená odborom HsM MsÚ Zmluva o správe majetku Mesta Michalovce č.20150729 zo dňa 31.5.2015 medzi vlastníkom - Mesto Michalovce a správcom TaZS mesta Michalovce. Predmetom správy je zverenie nehnuteľného majetku ... podľa prílohy č.1. Príloha č.1 obsahuje zoznam zástavkových prístreškov zhodný so zoznamom uvedeným v Kúpnej zmluve (20150575).

Taktiež bol kontrole predložený Dodatok č.15 k Zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 zo dňa 31.7.2016. Predmetom správy je novozaradený majetok podľa prílohy č.1 tohto dodatku. Príloha č.1 obsahuje 12 ks zástavkových prístreškov v obstarávacej cene 4 906,20€/ks s DPH.

Uznesením MsZ č.197 zo dňa 21.6.2016 pod bodom 13/ bolo schválené odkúpenie 12 ks modulov zástavkových prístreškov od NIKA PRESS spol. s.r.o., Ul. Ivana Krasku 21 Michalovce za cenu 49 062,00€ bez DPH.

Stanovisko povinnej osoby: V. Zmluvné vzťahy s firmou NIKA PRESS - Informačno-komunikačný systém

Obsah a rozsah Informačno- komunikačného systému je zadefinovaný prílohou č.2, ktorú v priebehu kontroly nebolo možné kontrole poskytnúť (poskytnuté NKÚ).

Ročný príjem z majetku poskytnutého spoločnosti NIKA PRESS predstavuje 3 000 € z prenájmu pozemkov, ostatné plnenia majú nefinančný charakter (kultúrno-propagačné akcie.) Tabuľový informačný systém bude Mestu odovzdaný až pri skončení zmluvného vzťahu.

Protokoly o vykonanej údržbe tabuľového informačného systému, predložené kontrole, hovoria o zásahoch do majetku cudzej osoby, kvôli technickej udržateľnosti tabuľového informačného systému, a preto v tomto období nenadväzujú na finančnú evidenciu Mesta.

Možnosť umiestňovať reklamné zariadenia na pozemkoch Mesta v zmysle prílohy č. 1 je limitovaná súhlasom stavebného úradu a ostatných orgánov.

Navrhujeme požadovať od poskytovateľa každoročnú pasportizáciu týchto zariadení.

VI. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi MsKS mesta Michalovce a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY

1. Kontrole boli predložené zmluvy týkajúce sa prenájmu Kaviarne nachádzajúcej sa v objekte Zlatý býk :

1. MsKS počnúc od 1.3.2014 má zmluvný vzťah ako správca Kaviarne v Zlatom býku s nájomcom. Kontrola konštatuje, že číslo zmluvy **10 25 003/2014/ZBY/MsKS** s NIKA PRESS spol. s r.o. sa odlišuje rokom **s číslom zmluvy s NP INVEST,s.r.o.** Taktiež podmienky a výška úhrad ostali pri zmene nájomcu nezmenené.
2. Časové rozpätie medzi podpisom Zmluvy o poskytovaní služieb spojených s dodávkou médií nájomcom NP Invest, s.r.o. (účinnosť od 1.9.2016) a Záznamom z komisie zo dňa 9.2.2015 (Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 31.3.2015).
3. Po zmene správcu a odsúhlasení vlastníkom – odpojenie od TaTÚV, oprava potrubia, zakúpenie umývačky riadu - boli platby znížené z 314,40€ na 88,71€pri nezmenenej ploche prenájmu.

2.Kontrole boli predložené zmluvy týkajúce sa prenájmu Reštaurácie nachádzajúcej sa v objekte Zlatý býk :

1. MsKS počnúc od 1.3.2014 má zmluvný vzťah ako správca Kaviarne v Zlatom býku s nájomcom. Kontrola konštatuje, že číslo zmluvy **10 25 004/2014/ZBY/MsKS** s NIKA PRESS spol. s r.o. sa odlišuje rokom **s číslom zmluvy s NP INVEST,s.r.o.** Taktiež podmienky a výška úhrad ostali pri zmene nájomcu nezmenené.
2. Časové rozpätie medzi podpisom Zmluvy o poskytovaní služieb spojených s dodávkou médií nájomcom NP Invest, s.r.o. (účinnosť od 1.9.2016) a Záznamom z komisie zo dňa 9.2.2015 (Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 31.3.2015).
3. Pri nezmenenej ploche prenájmu po oprave potrubia, zakúpení umývačky riadu - boli na základe žiadosti nájomcu platby za média znížené z 299,70 € na 175,20 €.

3. Kontrole boli predložené zmluvy o ubytovaní v objekte Zlatý býk :

1. Kontrola ma za to, že MsKS vo svojej zriaďovacej listine nemá uvedené poskytovanie ubytovacích služieb.
2. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta špecifikujú krátkodobý a dlhodobý prenájom majetku Mesta. Poskytovanie ubytovacích služieb, ich rozsah a výška ceny za ubytovanie vo vnútorných smerniciach Mesta upravená nie je.
3. V predložených zmluvách a dodatkoch je uvedené ... 170,00€ (apartmán/mesiac) vrátane **DPH** mesačne. ... Keďže príspevková organizácia – MsKS nie je platcom DPH, nemá uvádzať pri cenách ...vrátane DPH.

4. Kontrole bola predložená zmluva o poskytovaní internetových služieb ev.č.zmluvy W H – 2014-002 : poskytovateľ Singularity, s.r.o., užívateľ MsKS . Predmetná zmluva zo dňa 19.6.2014 je uzatvorená na dobu neurčitú. Cena za vystavenie web stránok na serveroch Poskytovateľa je 240,00€ bez DPH ročne. Cena za správu domény je aktualizovaná vždy ročne podľa aktuálneho cenníka EURID.

5. Kontrole bola predložená Hlavná kniha za roky 2014,2015 a 2016. Na základe predložených dokladov je zrejmá výška dodávateľsko-odberateľských vzťahov medzi NIKA PRESS s.r.o., Singularity s.r.o. a MsKS. V nasledujúcom prehľade uvádzame obraty podľa rokov v členení podľa firiem:

Rok	firma	Účet	MD	DAL	Zostatok
2014	NIKA PRESS s.r.o. Krátkodobý prenájom Zl.býk	311	1 547,70	1 304,49	-243,21
	NIKA PRESS s.r.o. Média + služby nebyt.priestory	311	3 924,45	3 660,54	-263,91
2015	NIKA PRESS s.r.o. Krátkodobý prenájom Zl.býk	311	2 715,59	2 050,82	-907,98
	NIKA PRESS s.r.o. Média + služby nebyt.priestory	311	3 166,92	2 639,10	-791,73
	NIKA PRESS s.r.o. vyúčtovanie médií	dobropis			+ 1 059,81
	Singularity s.r.o.	321	299,95	299,95	0,00
K 31.8.2016	NIKA PRESS s.r.o. Krátkodobý prenájom Zl.býk	311	1 351,65	878,99	-472,66
	NIKA PRESS s.r.o. Média + služby nebyt.priestory	311	1 643,70	1 936,08	+ 499,35
	NIKA PRESS s.r.o. vyúčtovanie médií	dobropis			+235,04
	Singularity s.r.o.	321	288,00	288,00	0,00

Na základe uvedeného je zrejmé, že MsKS v objekte Zlatý býk uzatvára s firmou NIKA PRESS s.r.o. zmluvy o krátkodobom prenájme, z ktorých odberateľ za krátkodobý prenájom, fakturovaný na základe ním predkladaných hlásení o akciách za predmetnú službu nevykonáva pravidelnú platbu, o čom svedčia zostatky za jednotlivé roky: 2014 = -243,21€; 2015 = - 907,98€; k 31.8.2016 = - 472,66€. Kontrole boli predložené doklady o vymáhaní evidovaných nedoplatkov.

6. Kontrolou bola overovaná fakturácia technického zabezpečenia zo dňa 8.2.2016. Jednalo sa o dodávku technického zabezpečenia na základe objednávky MsKS č.16/2016, vystavenej 1.2.2016, ktorou si objednalo technické zabezpečenie divadelného predstavenia od firmy INVEST KM s.r.o. . Na základe fakturácie bolo za predmetnú službu uhradené 3 000,00€. Podľa vyjadrenia riaditeľky MsKS v roku 2016 si MsKS objednávalo technické zabezpečenie aj od firiem Live audio, DV audio Roman Dohňanský a firmy FRAMI. Podľa vyjadrenia štatutára MsKS ak by chcelo MsKS ozvučiť veľké programy , bolo by nútené zakúpiť profesionálnu ozvučovaciu techniku, zmeniť organizačnú štruktúru MsKS a prijať technika.

Stanovisko povinnej osoby- MsKS:

1. Od 1.6.2014 došlo k odpojeniu od tepla a teplej vody – Kaviareň – reštaurácia a následne sa Dodatkom upravili zálohy za teplo. Pri ročnom zúčtovaní k 31.3.2015 bolo odpojenie od tepla zohľadnené a boli vyúčtované skutočné náklady za obdobie, ktorého sa kúrenie týkalo – čiže od 1.3.2014 (začiatok správcovania ZB) do 31.5.2014.

Platby za média sú zálohové platby s ročným vyúčtovaním sa vyčísľia skutočné náklady za sledované obdobie. V prípade dobropisu sa zálohy upravia Dodatkom k zmluve.

2. MsKS má vo svojej Zriaďovateľskej listine uvedený prenájom priestorov. Poskytovanie ubytovacích služieb nie je. MsKS delimitačným protokolom zo dňa 28.2.2014 dostalo do správy objekt Zlatý býk ku dňu 1.3.2014 aj s protokolom o odovzdaní objektu, ktorý obsahoval zmluvné vzťahy v nebytových priestoroch a apartmánoch. MsKS tieto zmluvné vzťahy upravilo len zmenou správcu majetku, ostatné náležitosti zmlúv ostali nezmenené. Tak tam ostala aj cena s DPH. V rámci zistených nedostatkov navrhujeme tieto opatrenia:

Zriaďovateľskú listinu MsKS doplniť o poskytovanie ubytovacích služieb alebo vyňať apartmány Zlatého býka zo správy MsKS. Výšku ceny v apartmánoch prerokovať v komisii na prenájom nebytových priestorov a v nových zmluvách a dodatkoch nebudeme uvádzať cenu vrátane DPH.

VII. Zmluvné vzťahy a záväzky medzi TaZS mesta Michalovce a firmou NIKA PRESS, NP INVEST, INVEST KM, SINGULARITY

Na základe vyžiadania TaZS predložili kontrole dodávateľské a odberateľské faktúry za roky 2014 – 2016:

Dodávateľské faktúry: 1401261,1401623,1501139,1501848

Odberateľské faktúry : 8140376,8140471,8140543,8140625,8141063- dobropis, 8150038, 8150165, 8150171,8150956,8160058,8160431,8160530,8160638

Na základe predložených dokladov je zrejmá výška dodávateľsko-odberateľských vzťahov medzi NIKA PRESS s.r.o. INVEST KM s.r.o.a TaZS. V nasledujúcom prehľade uvádzame obraty podľa rokov v členení podľa firiem:

Dodávateľské faktúry :

Rok	firma	Tovar/služba	Účet	suma
2014	NIKA PRESS s.r.o.	Realizácia tabuľového navigačného systému na autobusovej a vlakovej stanici v MI	321	9 600,00
	NIKA PRESS s.r.o.	Dodávka a montáž navigačných zariadení v mestských častiach Močarany a Vrbovec	321	9 300,00
2015	NIKA PRESS s.r.o.	Dodaný tovar podľa doloženého dodacieho listu (paleta, stavebné kĺnce, cement, PCI Pericol Standard)	321	1 512,96
	NIKA PRESS s.r.o.	Dodaný tovar podľa doloženého dodacieho listu (paleta, cement, PCI Pericol Standard)	321	1 103,00

Odberateľské faktúry a dobropis :

Rok	firma	Tovar/služba	Účet	Suma s DPH
2013	NIKA PRESS s.r.o.		311	
2014	NIKA PRESS s.r.o.	Dobropis k fa č.8131031 z dôvodu nezrealizovanej služby v plnom rozsahu	311	- 1 800,00
	NIKA PRESS s.r.o.	Prevedené práce montážnou plošinou	311	23,90
	NIKA PRESS s.r.o.	Odvoz a zneškodnenie odpadu	311	242,97
	NIKA PRESS s.r.o.	Pomocné práce na osadení komplexného tabuľového rekl. a inf. systému	311	600,00
	NIKA PRESS s.r.o.	Prevedené práce montážnou plošinou	311	23,90
2015	NIKA PRESS s.r.o.	Prenájom montážnej plošiny	311	143,40
	NIKA PRESS s.r.o.	Realizácia prístreškov	311	4 200,00
	NIKA PRESS s.r.o.	Odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom	311	138,00
	NIKA PRESS s.r.o.	Prevedené práce montážnou plošinou	311	286,78
2016	NIKA PRESS s.r.o.	Prevedené práce montážnou plošinou	311	95,60
	INVEST KM s.r.o.	Odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom	311	136,79
	INVEST KM s.r.o.	Odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom	311	274,40
	INVEST KM s.r.o.	Odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom	311	274,08

1. Dodávateľskou faktúrou č.1401261 dodávateľ fakturoval realizáciu tabuľového navigačného systému – množstvo 1; objednávkou č.783/2014 TaZS objednali realizáciu informačných zariadení – informačný systém – množstvo 3 ks. Na základe likvidačného listu je predmetná faktúra evidovaná na účte 51820 – ostatné služby.

2. Dodávateľskou faktúrou č.1401623 dodávateľ fakturoval dodávku a montáž navigačných zariadení v mestských častiach Močarany a Vrbovec - množstvo 1; objednávkou č.916/2014 TaZS objednali dodávku a montáž navigačných zariadení v mestských častiach Močarany a Vrbovec bez udania množstva. Na základe likvidačného listu je predmetná faktúra evidovaná na účte 51820 – ostatné služby. Z uvedeného nie je možné posúdiť správnosť účtovnej evidencie z pohľadu, či ide o nákup tovaru, nákup majetku a dodanie služby. Je však zrejmé, že pri objednávke a fakturácii dodávky navigačných zariadení nejde len o službu.

3.Kontrole boli predložené odberateľské faktúry v počte 13 a 1 dobropis , z toho pre odberateľa NIKA PRESS s.r.o. bolo vyhotovených 10 faktúr a 1 dobropis a pre odberateľa INVEST KM s.r.o. 3 faktúry. Odberateľskou faktúrou č. 8150165 zo dňa 14.4.2015 bola fakturovaná realizácia 12 ks zástavkových prístreškov. K faktúre je doložená objednávka zo dňa 30.9.2014 od firmy NIKA PRESS s.r.o., výdajka zo skladu č. 2150848 na 12 ks prístreškov MHD za 291,50€/ks. Na základe objednávky (materiálové náklady do 2 800,00€ a práce do 1 400,00€ s DPH), účtovnej evidencie – účtovanie na 602 – Tržby z predaja služieb a skladovej evidencie (výdajka – predaj; výdajka – zo skladu) ... (tovar a práca). Po predložení návrhu správy povinná osoba predložila kontrole- teda oprávnenej osobe zoznam dodaných komponentov od firmy NIKA PRESS, ktoré boli použité na výrobu zástavkových prístreškov, prehľad zákaziek výroby zástavkových autobusových prístreškov za obdobie 3.9.2014 – 28.11.2014, ako aj výdajky zo skladu TaZS na materiál, ktorý bol použitý pri výrobe. Na základe vyjadrenia štatutára príspevkovej organizácie, predajná cena TaZS - 291,50€ bez DPH za jeden kus zástavkového prístrešku MHD je cena za poskytnuté služby – kompletáciu a montáž prístreškov. Odporúčame štatutárovi organizácie prijať opatrenia na zabezpečenie jednoznačnosti v rámci účtovnej a skladovej evidencie, ako aj evidencie dodaného materiálu objednávateľom služby, ktorú TaZS vykonávajú v rámci podnikateľskej činnosti z materiálov objednávateľa služby

Stanovisko povinnej osoby:

Nakoľko TaZS mesta Michalovce realizovali na 12 ks zástavkových prístreškoch MHD len práce a firma NIKA PRESS, s.r.o. Michalovce zabezpečovala dodávku materiálu, konštatujeme, že uvedená skutočnosť svedčí o hospodárnom využívaní verejných zdrojov.

Písomné námietky povinnej osoby boli zapracované do tejto správy.

V rámci predkladania námietok k návrhu správy a stanoviska povinnej osoby, predložil kontrolovaný subjekt návrh opatrení k správe HK č. 17/2016 :

1. Prerokovať v Komisii na prenájom majetku výklad aplikácie jednotlivých ustanovení pravidiel pre zhodnocovanie majetku Mesta nájomcami a prijať riešenie tak, aby ich výklad bol jednoznačný.
T: 31.12.2016 Z: Ing. Doležal
2. Požadovať od poskytovateľa Informačno - komunikačného systému každoročnú pasportizáciu jeho reklamných zariadení umiestnených na pozemkoch Mesta.
T: texte Z: Ing. Doležal
3. Prevod nájomných práv realizovať zmluvou o prevode nájomných práv so súhlasom Mesta, nie novou zmluvou o nájme.
T: ihneď Z: Ing. Doležal
4. Zabezpečiť dôsledné vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle Smernice TaZS o postupe vykonávania finančnej kontroly č. 1/2016 tak, aby nedochádzalo k rozdielom medzi objednávkou a faktúrou.
T: ihneď a stály Z: príslušní vedúci pracovníci TaZS
5. Pri realizácii zákaziek, na ktoré zákazník dodáva vlastný materiál (mzdová práca), zabezpečiť operatívnu evidenciu dodaného materiálu podľa množstva a ceny.
T: ihneď a stály Z: príslušní vedúci pracovníci TaZS

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

V Michalovciach , dňa 14. 10. 2016

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontroly**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontroly