

MESTSKÝ ÚRAD V MICHALOVCIACH

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach

dňa 22. 2. 2011

K bodu: **Správa o výsledkoch kontroly**

PREDKLADÁ:

Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

NÁVRH NA UZNESENIE:

(v prílohe)

NA ZÁKLADE:

mimoriadne

PREROKOVANÉ:

-

SPRACOVALA:

Ing. Marta Bobovníková

NAPÍSALA:

Ing. Marta Bobovníková

PRIZVAŤ:

-

Michalovce , február 2011

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 a stanoviská kontrolovaných subjektov ku kontrolným zisteniam podľa jednotlivých kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2010 schváleného uznesením MsZ č. 477 zo dňa 22. 6. 2010, ktoré boli ukončené a prerokované na ÚHK kontrolnou skupinou v zložení: Ing. Marta Bobovníková, hlavná kontrolórka a Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK. Jedná sa o 5 kontrol, z ktorých tri boli vykonané na MsÚ a dve v rozpočtovej organizácii mesta :

1. Správa HK č. 17/ 2010 : Hospodárenie v kombinovanom dennom stacionári pre deti

Zameranie kontroly: 1. Príjmy v kombinovanom dennom stacionári pre deti (KDSD)
2. Výdavky KDSD

2. Správa HK č. 18/ 2010 : Príjmy a výdavky opatrovateľskej služby

Zameranie kontroly: 1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č.119/2009 – čl.10 – 14
2. Príjmy z opatrovateľskej služby
3. Výdavky na opatrovateľskú službu

3. Správa HK č. 19/ 2010 : Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie v Zariadení pre seniorov

Zameranie kontroly : Dodržiavanie platnej legislatívy pri evidencii a zúčtovaní hotovostných príjmov a výdavkov

4. Správa HK č. 20/ 2010 : Hospodárenie v rozpočtovej organizácii – Zariadenie pre seniorov

Zameranie kontroly: 1. Príjmy rozpočtovej organizácie
2. Výdavky rozpočtovej organizácie

5. Správa HK č. 21/ 2010 : Príjmy a výdavky v Zariadení opatrovateľskej služby

Zameranie kontroly: 1. Príjmy z opatrovateľskej služby v ZOS
2. Výdavky na opatrovateľskú službu v ZOS

V januári 2011 bola prevedená **kontrola plnenia opatrení**, ktoré kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zisteného stavu pri následných kontrolách vykonaných v predchádzajúcom období a **kontrola plnenia uznesení MsZ**.

Kontrolované subjekty boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne mohli predložiť stanovisko k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta a zástupcovi primátora boli predložené správy o výsledkoch kontrol.

Predkladám Vám závery z vykonaných a ukončených kontrol od posledného MsZ , ktoré sa konalo v októbri 2010 :

1. Správa HK č. 17/ 2010 : Hospodárenie v kombinovanom dennom stacionári pre deti

Začiatok kontroly : 19.10.2010
za účasti RSDr. Ján Juhás, ved.odboru sociálnych vecí
Olga Javorská, vedúca KDSD
Preverované obdobie: rok 2009, I. – III. štvrťrok 2010

Zameranie kontroly:	1. Príjmy v kombinovanom dennom stacionári pre deti (KDSD)
	2. Výdavky KDSD
Požadované doklady :	1. Prvotné doklady – zmluvy, dohody, dodávateľské faktúry, bankové výpisy
	2. Pokladničná kniha, pokladničné doklady
	3. Doklady dokumentujúce dochádzku, skladové hospodárstvo, stravovanie
	4. Výstupné zostavy z účtovníctva

Kontrolou bolo overené:

I. Príjmy KDSD (DJ) od 1.1.2009 – do 31.12.2009 a od 1.1.2010 – do 30.9.2010

Kontrola boli predložené výkazy stravovania za mesiace 1.-12/2009, ktorých súčasťou je dochádzka detí, dochádzka zamestnancov, predpis platieb za deti a zamestnancov za jednotlivé mesiace a skutočne odvedené ošetrovné a stravné za deti a skutočne odvedené stravné za zamestnancov.

Kontrola sa zamerala na stanovenie predpisu platieb a následne skutočne odvedené finančné prostriedky za stravné za zamestnancov KDSD. Tento stav bol odsúhlasený s výstupnou účtovnou zostavou „Zborník vlastného hospodárenia“ za obdobie od 1.1.2009 – do 31.12.2009 (účet 318).

Kontrola sa zamerala na stanovenie predpisu platieb a následne skutočne odvedené finančné prostriedky za ošetrovné a stravné detí umiestnených v KDSD. Tento stav bol odsúhlasený s výstupnou účtovnou zostavou „Zborník vlastného hospodárenia“ za obdobie od 1.1.2010 – do 30.9.2010 (účet 318).

Záver I:

Celkový predpis za stravné a ošetrovné za deti a stravné za zamestnancov uvedený v Zborníku nekorešponduje s predpisom stravné a ošetrovné za deti a zamestnancov predložený kontrole

	zborník	doklady z KDSD	rozdiel:
predpis	14 853,78	14 906,28	52,50
z nasledovných zistení:			

1. V predpise platieb za deti za mesiac január 2010 nie je uvedená Č. K. – predpis 24,32€, v Zborníku bol účtovným dokladom č. 11530 tento predpis naúčtovaný a účtovným dokladom č. 10019 bol zaúčtovaný aj príjem v danej výške.

Predpis platieb detí za mesiac január 2010 :

KSDS: 1 381,70 € správne: 1 406,02 € (1 381,70 + 24,32 = 1 406,02)

2. Predpis platieb za deti za mesiac september 2010 je vystavený na 1 279,80 €, po prepočítaní predpisov správne je vo výške 1 249,40 €, menej o 30,40 €.
3. V predpise platieb za deti za mesiac máj 2010 pri mene H. O. je predpis 0,00 €, v Zborníku bol účtovným dokladom č. 11679 naúčtovaný predpis -21,28 € a účtovným dokladom č. 10108 dňa 7.6.2010 boli finančné prostriedky vo výške 21,28 € vrátené. Pri predpise platieb za deti za mesiac máj nebola priložená fotokópia žiadosti rodiča.
Kontrola odporúča, aby pri vratkách preplatkov k žiadosti rodiča dieťaťa bolo priložené aj stanovisko vedúcej zariadenia, ktorá potvrdí opodstatnenosť vrátenia preplatku. Zároveň odporúča, aby v predpisoch platieb boli uvádzané aj preplatky.
4. V predpise platieb za deti za mesiac jún 2010 pri mene F. M. je predpis 0,00 €, v Zborníku bol účtovným dokladom č. 11718 naúčtovaný predpis -10,64 €.
5. V predpise platieb za deti za mesiac apríl 2010 nie je uvedená K. L.. V Zborníku bol účtovným dokladom č. 11641 naúčtovaný predpis -15,20 € účtovným dokladom č. 10081 boli finančné prostriedky vo výške 15,20 € vrátené. Pri predpise platieb za deti za mesiac apríl nebola priložená fotokópia žiadosti rodiča. Tento bol kontrole dodatočne predložený z FO.

II. Rozpočet, príjmy a výdavky KDSD:

1. Ku kontrole rozpočtu KDSD a jeho premietnutia do položiek a podpoložiek v účtovníctve boli predložené prvotné doklady za KDSD za rok 2009 a za január a september 2010. Náhodným výberom bola skontrolovaná úplnosť prvotných dokladov – obsahovali všetky náležitosti – platobný poukaz, faktúru, dodací list, príjemku, výdajku.

Predbežná finančná kontrola podľa § 9 zák.č.502/2001 Z.z. je v DJ vykonávaná.

2. Ku kontrole bol predložený výkaz o plnení rozpočtu za rok 2009 a k 30.9.2010, ktorý obsahuje výdavky bežného rozpočtu – schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočne dosiahnuté výdavky.

Rozpočet DJ za rok 2009

	schválený	upravený	plnenie	%	zostatok
príjmy	17 590	17 590	19 156,28	108,90	- 1 566,28
výdavky	57 460	57 460	53 850,35	93,72	3 609,65

Rozpočet KDSD k 30.9.2010

	schválený	upravený	plnenie	%	zostatok
príjmy	17 600	17 600	14 678,18	83,40	2 921,82
výdavky	52 855	52 855	33 098,01	62,62	19 756,99

3. Ku kontrole bol predložený zoznam došlých faktúr k 31.12.2009 a k 30.9.2010. Náhodným výberom boli skontrolované dodávateľské faktúry č.20090401, č.79102009, 27042010, 45072010.

Záver II. :

Vo VZN 119/2009 čl. 23 Výška úhrady a spôsob úhrady za poskytované služby v KDSD je uvedené :
v bode 1. stravovanie – ... v rozpätí 0,96 – 1,52 €/deň .

v bode 2. zaopatrenie a dohľad - ... 0,33 €/deň

V rozpočte je sledovaná položka príjmov spolu- ekon.klasifikácia 223003 : Stravné – DJ.

Odporúčame sledovanie príjmov v členení podľa platného VZN č.119/2009.

III. Pokladničná kniha, pokladničné doklady

1. Kontrolou bolo zistené, že KDSD na zabezpečenie svojich drobných nákupov využívajú hotovosť – preddavok, ktorý si 1x štvrtročne vyzdvihnú z pokladne MsÚ a následne tento po použití zúčtujú.

2. Zápis o čerpaní preddavku KDSD zapisujú do peňažného denníka podnikateľa.

2. Hotovosť – preddavok je vo výške 50,00 €

3. V roku 2010 bol preddavok vo výške 50,00 :

poskytnutý:	zúčtovaný:
10.3.2010	28.5.2010
4.6.2010	20.8.2010
7.9.2010	KDSD - zostatok 34,39 €

Záver III. :

Kontrolovaný subjekt nie je podnikateľským subjektom účtujúcim v sústave jednoduchého účtovníctva. Kontrolovaný subjekt nie je preddavkovou organizáciou. Evidencia peňažných prostriedkov v peňažnom denníku podnikateľa je neprípustná. Organizácia o peňažnej hotovosti je povinná položkovite viesť príjmové a výdavkové pokladničné doklady a pokladničnú knihu. Kontrolovaný subjekt použité peňažné prostriedky prevzaté z hlavnej pokladne MsÚ je povinný mesačne položkovite zdokladovať s evidenciou na príjmových a výdavkových dokladoch s ich následnou evidenciou v pokladničnej knihe.

Kontrola vzhľadom na skutočnosť, že KDSD nie je preddavkovou organizáciou odporúča, zaviesť príručnú pokladňu v KDSD v súlade so smernicou prednostu č. 5/2008 / po doplnení o príručnú pokladňu KDSD v smernici/.

IV. Skladová evidencia

Kontrole boli predložené používané normy v písomnom prevedení - karty. Evidencia skladového hospodárstva je spracovávaná ručne – vyhotovované karty v členení podľa druhu potravín, na ktorých pracovníčka eviduje príjem – na základe dodávateľských faktúr. Príjemky sú vyhotovované ručne a spolu s dod.faktúrou predkladané pracovníčke soc.odboru MsÚ k vyhotoveniu platobného poukazu a následnému predloženiu pracovníčke FO k prevedeniu úhrady. Ako výdajka slúži stravný list na deň, členený samostatne pre deti a dospelých (pracovníci KDSD). Denné pohyby potravín sú následne zaznamenané na skladovej karte. Na základe takto vedenej evidencie pracovníčka KDSD vyhotovuje mesačne Výkaz stravovania, ktorý predkladá k záúčtovaniu spotreby potravín na FO MsÚ.

Záver IV.:

Pri kontrole predmetnej agendy bolo náhodným výberom zistené :

- 1/ stravné listy zamestnancov obed podávaný s polievkou – výdaj potravín v stravnom liste neuvedený (14.1.2010 – polievka rascová s opraženou žemľou, čaj – napr.: žemľa neuvedená, čaj, cukor, soľ neuvedené, hrušky 3,40kg uvedené; 27.1.2010 polievka kuracia s niťovkami – napr.: niťovky neuvedené ;)
- 2/ stravné listy detí podávané raňajky, desiata, obed, olovrant :
stravný list zo dňa 24.2.2010 : 37 detí
raňajky : mlieko, chlieb so šunkovou nátierkou
desiata: ovocie
obed : polievka šošovicová s mäsom, šišky s džemom
polievka zemiaková, hašé bravčové, zemiaková kaša, kompót
olovrant: mlieko, chlieb s maslom, kávia

výdaj zo skladu obsahoval: citróny 0,50 kg, rožok 5ks

- 3/ Na základe horeuvedených zistení je zrejmé, že evidencia výdaja potravín je nepresná. Odporúčame zodpovedným pracovníkom KDSD a soc.odboru MsÚ previesť položkovitú kontrolu predmetnej agendy a následne zabezpečiť skladovú evidenciu v KDSD príslušným programom na PC.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa : 10.11.2010

Stanovisko kontrolovaného subjektu: Obsah správy vzatý na vedomie. Budú prijaté opatrenia.

2. Správa HK č. 18/ 2010 : Príjmy a výdavky opatrovateľskej služby

Zameranie kontroly: 1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č.119/2009 – čl.10 – 14
2. Príjmy z opatrovateľskej služby
3. Výdavky na opatrovateľskú službu

za účasti RSDr. Ján Juhás, ved.odboru sociálnych vecí MsÚ

Začiatok kontroly : 9.12.2010

Preverované obdobie: rok 2009, I. – XI. 2010

Kontrolou bolo overené:

rok 2009: 1. evidenčný stav zamestnancov - opatrovateľov – 96

2. zoznam opatrovaných – 108

rok 2010: 1. evidenčný stav zamestnancov - opatrovateľov – 94

2. zoznam opatrovaných – 105

I. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN č.119/2009 – čl.10 – 14 :

VZN MsZ mesta Michalovce č.119/2009 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby je účinné od 1.10.2009. Kontrolou bolo preverené uplatňovanie zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách pri poskytovaní opatrovateľskej služby mestom – MsÚ cez opatrovateľov – zamestnancov mesta. Sociálny odbor vedie spisové obaly opatrovateľov a opatrovaných.

Kontrola bola predložená evidencia prijímateľov sociálnej služby. Obsahom evidencie sú údaje podľa § 94 ods. 4 zákona.

Výberovým spôsobom bolo preverené dodržiavanie postupu pri uzatvorení zmluvy o poskytnutí sociálnej služby.

Zistenia I :

1. Rozsah odkázanosti uvedený v prílohe č. 4 zákona č. 448/2008 Z.z. v platnom znení ako i vo VZN mesta Michalovce č.119/2009 čl.13 stanovuje poskytovanie opatrovateľskej služby formou terénnou

až od 60 hodín. Rozsah odkázanosti vo výške 121 hodín je platnou legislatívou zaradený do III. stupňa s úhradou 0,35 €/hod. Kontrole bol predložený register opatrovateľov – opatrovaných k 1. 12. 2010, v ktorom je uvedené poskytnutie opatrovateľskej služby pre :

Por.č.	Meno a priezvisko	Rozsah odkázanosti V hod./ mesiac	Platba občana v € Hod./mesiac
1.	F. J.	121	0,25
2.	F. A.	44	0,25
3.	G. M.	44	0,25
4.	K. J.	44	0,25
5.	N. M.	121	0,25
6.	O. A.	121	0,25

Žiadame kontrolovaný subjekt o zdôvodnenie predmetného stavu.

2. Na základe kontroly zmlúv – čl. VII : Úhrada za sociálnu službu, spôsob určenia a platobné podmienky a predpisu zadávaného do účtovnej evidencie mesta – MsÚ bolo zistené, že pracovník sociálneho odboru ako prvotný doklad na finančný odbor predkladá doklad, ktorý obsahuje predpis platby za daný mesiac pre konkrétneho opatrovaného. Zdokladovanie rozdielného predpisu od zmluvne dohodnutého napr. v prípade hospitalizácie opatrovaného, nie je doložené pri účtovných dokladoch na FO MsÚ, čím dochádza k nedodržaniu §32 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení.

3. Kontrolou vykonanou výberovým spôsobom u 7 opatrovaných, bol zistený nesúlad medzi zmluvne dohodnutými podmienkami a účtovnou evidenciou v prípade opatrovanej I.T., kde je zmluvne dohodnutá platba od 1.5. po 22,00 €/mes. V účtovnej evidencii je uvedený predpis a platba za máj 2010 vo výške 8,53 € a za jún 2010 je uvedený predpis 8,53€ a platba je 22 €. Žiadame kontrolovaný subjekt o zdôvodnenie predmetného stavu a odstránenie zistených nedostatkov.

4. Opatrovatelia sú podľa zák.č.553/2003 Z.z. a nariadenia vlády SR č.341/2004 Z.z. zaradení do 2. a 3.platovej triedy / úväzok počet hodín týždenne. Odporúčame v pracovných zmluvách –v dohode o zmene pracovnej zmluvy uvádzať v bode 3/ dátum uzatvorenia predchádzajúcej dohody o zmene pracovnej zmluvy (zmena pracovnej zmluvy je dohodnutá v náväznosti na dohodu o zmene pracovnej zmluvy napr: zo dňa 30.10.2009, od 1.11.2009 a tvorí neoddeliteľnú súčasť pracovnej zmluvy platnej od 1.2.2009 a dohôd o zmene pracovnej zmluvy.

II. Príjmy z opatrovateľskej služby :

Kontrole bolo predložené plnenie príjmovej časti rozpočtu :

rok 2009

Ekon.klas.	názov	schválený	upravený	plnenie	%	Rozdiel
223001	Za OS	21 580	21 580	21 148,03	98,00	431,97

1. – 11. 2010

Ekon.klas.	názov	schválený	upravený	plnenie	%	Rozdiel
223001	Za OS	22 011	22 011	25 216,92	114,60	- 3 205,92

1/ Kontrole predložený prehľad opatrovaných a prehľad platieb za opatrovateľskú službu za rok 2009 zo sociálneho odboru bol odkontrolovaný s predpisom a platbami uvedenými v Zborníku vlastného hospodárenia . Boli zistené rozdiely v 9-tich prípadoch: Č. M. ; Dž. M. ; G. E. ; D. M.; H. Š.; H. M.; L. M.; I. A. ; H. E.

Zistenia 1/ : Ako je uvedené v bode I záver 2 tejto správy, pri zmene predpisu je potrebné jeho zdokladovanie. Žiadame kontrolovaný subjekt o predloženie písomného stanoviska k predmetnému stavu, o zdokladovanie predpisov v predmetných prípadoch v účtovnej evidencii a o zabezpečenie dodržiavania §32 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení. Keďže v zborníku sú uvedené aj platby od opatrovaných, ktorí v prehľade predloženom sociálnym odborom nie sú uvedení, odporúčame kontrolovanému subjektu viesť evidenciu za všetkých opatrovaných počas účtovného obdobia, t.j. predkladať predpis k účtovnej evidencii podľa čísla, pod ktorým vedie opatrovaného

počas účtovného obdobia i v prípade, keď rozsah opatrovateľskej služby nebol poskytovaný počas celého roka.

2/ Kontrole bol predložený inventúrny súpis pohľadávok za opatrovateľskú službu k 31.12.2009 v celkovej výške : 148,87 €

3/ Kontrole bol predložený Zborník hospodárenia za účet 318 od 1.1.2010 do 30.11.2010, kde bolo skontrolované či došlo k vyrovnaní uvedených pohľadávok.

Zistenia 3/ : K dátumu kontroly nevyrovnané:

a/ Š. H. rok 2010 : predpis : za 9/2009 vo výške 21,87€ - uhradený dňa 3.3.2010

v roku 2009: predpis MD za 1-10/2009 21,87 = 218,70 € ; platba : 196,83 €

Žiadame kontrolovaný subjekt o vysporiadanie zisteného stavu a zdokladovanie vysporiadania.

b/ M. H. 4,64 €; O. H. 1,06 € ; - u menovaných k vyrovnaní pohľadávok v roku 2010 došlo úpravou predpisov. Dôvod vykonanej úpravy v účtovnej evidencii nie je zdokladovaný.

III. Výdavky z opatrovateľskej služby

Kontrole bolo predložené čerpanie rozpočtu za rok 2009 za opatrovateľskú službu:

rok 2009

názov	schválený	upravený	plnenie	%	Rozdiel
Za OS	387 700	367 700	350 373,22	95,29	17 326,78

1. - 11. 2010

názov	schválený	upravený	plnenie	%	Rozdiel
Za OS	397 273	397 273	306 305,02	77,1	90 967,98

V rámci výdavkovej časti rozpočtu nedošlo k prekročeniu čerpania v jednotlivých rozpočtovaných položkách. Výdavkovú časť tvorí čerpanie na mzdy a odvody opatrovateľov a vo výdavkovej časti rozpočtu na opatrovateľskú službu je zahrnutý i príspevok pre Slovenský červený kríž a príspevok pre cirkvi a náboženské spoločenstvá.

Záver III : V kontrolovanej agende nedostatky zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 11. 1. 2011.

Stanovisko kontrolovaného subjektu : K zisteným nedostatkom budú prijaté opatrenia.

3. Správa HK č. 19/ 2010 : Hotovostné príjmy a výdavky, ich evidencia a zúčtovanie v Zariadení pre seniorov

Zameranie kontroly : Dodržiavanie platnej legislatívy pri evidencii a zúčtovaní hotovostných príjmov a výdavkov
za účasti RSDr. Agnesa Repovská, riaditeľka Zariadenia pre seniorov

Začiatok kontroly : 10.11.2010

Preverované obdobie: rok 2009, I. – III. Q 2010

Kontrole boli predložené: Príjmové a výdavkové pokladničné doklady; Pokladničná kniha

Kontrolou bolo zistené:

I. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady

Kontrole boli predložené pokladničné knihy za r. 2009 a r.2010 . Výberovým spôsobom bolo skontrolované dodržiavanie pokladničného limitu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Bola prevedená kontrola číslovania pokladničných dokladov, ich evidencie a ich následného zaúčtovania.

Kontrolou náležitostí pokladničných dokladov - označenie účt. dokladu, dátum vyhotovenia účt. dokladu, peňažná suma, podpisový záznam osoby zodpovednej za uskutočnenie účt. prípadu, označenie účtov, na ktorý účtovný prípad sa zaúčtuje **bolo zistené:**

1. PPD a VPD sú číslované samostatne, nie sú číslované chronologicky za sebou narastajúcim spôsobom. V každom mesiaci začínajú číslom 1- PPD , 1- VPD / por.číslo vystaveného dokladu v danom mesiaci.

2. Pri číslovaní VPD v decembri 2009 a v septembri 2010 bolo zistené duplicitné číslovanie .

December 2009 :

dátum:	číslo dokladu:	obsah zápisu:	výdavok:
1.12.2009	1	nákup materiálu	4,55 €
2.12.2009	1	poštovné	0,80 €

September 2010 :

2.9.2010	1	poštovné	0,80 €
3.9.2010	1	poštovné	1,40 €

II. Inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle §29 zákona 431/2002 o účtovníctve

V roku 2009 bola inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti vykonaná 4x.

V roku 2010 bola inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti vykonaná 2x:

Dátum pokladničná hotovosť:

26. 5.2010 22,82 €

20. 7.2010 166,25 €

V kontrolovanej agende neboli zistené nedostatky.

III. Kontrola pokladničnej hotovosti

Dňa 10.11.2010 bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni organizácie. V čase kontroly pokladničná hotovosť podľa pokladničnej knihy dňa 10.11.2010 bola 189,56 € podľa posledného PPD č. 11/18 a podľa posledného VPD č.9/20.

Stav v skutočnosti súhlasil so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe, rozdiel nezistený.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 6. 12. 2010.

Stanovisko kontrolovaného subjektu : Súhlasím s obsahom správy a prijmem opatrenia.

4. Správa HK č. 20/ 2010 : Hospodárenie v rozpočtovej organizácii

Zariadenie pre seniorov

Zameranie kontroly: 1. Príjmy rozpočtovej organizácie
2. Výdavky rozpočtovej organizácie
za účasti RSDr. Agnesa Repovská, riaditeľka Zariadenia pre seniorov

Začiatok kontroly : 10.11.2010

Preverované obdobie: rok 2009, I. – III. štvrťrok 2010

Požadované doklady : 1. Prvotné doklady – zmluvy, dohody, dodávateľské faktúry, bankové výpisy
2. Pokladničná kniha, pokladničné doklady
3. Výstupné zostavy z účtovníctva
4. Účtovné výkazy

Kontrolou bolo overené:

I. Zriaďovacia listina

Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie podľa § 21, bod 9/ zák.523/2004 Z.z. v platnom znení neboli zistené nedostatky.

II. Zmluvné vzťahy na prenájom nebytových priestorov :

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole: **zmluvu o nájme nebytových priestorov č.01/10/99-R:**

Záver II. :

1. Za rok 2009 príjmy od nájomcu boli :

SU	Názov účtu	čerpanie	schválený	upravený:	% plnenia	zostatok
223 212003 41	príjmy xx	2 566,74	2 389,96	2 389,96	107,40	- 176,78

Kontrolou bolo zistené, že účtovanie predpisu za nájomné a energie v r.2009 nekorešpondovali s výškou uvedenou v NZ – dodatku č.8 :

	predpis:	NZ-dod.č.8
nájomné	89,66	101,98
média	107,76	95,45

2. V roku 2009 nájomca uhrádzal za nájomné a za energie – 197,42 €, v NZ – dodatku č.8: 197,43 €.
 3. V roku 2010 kontrolovaný subjekt neúčtoval predpis v členení za nájomné a energie samostatne, účtoval len jednou čiastkou vo výške 197,42 €.
- Odporúčame účtovanie predpisov samostatne za nájomné a energie podľa NZ - dodatku č. 8.*
4. Od roku 2006 doteraz , podľa dodatkov k NZ kontrolovaný subjekt nevykonával zmenu čl.IV. NZ .

III. Rozpočet, účtovná závierka, príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie

Ku kontrole boli predložené:

- súvaha účtovnej jednotky k 31.12.2009
- výkaz ziskov a strát k 31.12.2009
- finančný výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
- prvotné doklady organizácie za december 2009 a január 2010.
- kniha došlých faktúr, ktorá k 31.12.2009 a k 3.11.2010

Náhodným výberom bola skontrolovaná úplnosť prvotných dokladov – obsahovali všetky náležitosti – platobný poukaz, faktúru, dodací list, príjemku, výdajku.- fa č. 100033, 20100155, 1006226, 100106,300610130, 2010073,103107131.

Predbežná finančná kontrola podľa § 9 zák.č.502/2001 Z.z. je v organizácii vykonávaná.

Náhodným výberom bola skontrolovaná návaznosť prvotných dokladov – dodávateľských faktúr na účtovnú evidenciu organizácie – fa č. 0109130579 Le Cheque dejeuner,s.r.o., fa č. 2113073631 VVS,a.s.Košice, fa č. 15532009 Domspráv,s.r.o. byty,teplo, fa č. 510027558 Allianz , fa č. 100105 GNOMA,s.r.o.

Záver III. :

V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

IV. Dodržiavanie VZN č.119/2009 – o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v Zariadení pre seniorov – čl.19 Výška úhrady za poskytované sociálne služby v zariadení pre seniorov :

1. Kontrole bol predložený zoznam dôchodcov a výška ich úhrad za služby v Zariadení pre seniorov za mesiac december 2009 a január 2010.
2. Počet dôchodcov - 127 , ktorým Zariadenie pre seniorov vypláca dôchodky po odpočítaní úhrad za bývanie, zaopatrovanie a stravu v decembri 2009 a 128 v januári 2010.
3. Úhrada za bývanie, zaopatrovanie a stravu za 12/2009 – 14 485,42 € - na príjmový účet dňa 16.12.2009. Úhrada za bývanie, zaopatrovanie a stravu za 1/2010 – 14 268,72 € - na príjmový účet dňa 18.1.2010
4. Výberovým spôsobom bolo skontrolované dodržiavanie VZN č.119/2009 – čl.19 u 6 seniorov:

Záver IV. :

Kontrolou bolo zistené, že sadzby za bývanie uvedené v platnom VZN č.119/2009, čl.19, bod 6/ pri III. – VIII. type obytných jednotiek nie sú použité a uvedené vo výpočtových listoch a v zmenovom rozhodnutí.

Ide o tieto rozdiely :

Typ obyt.jednotky	€/deň-VZN	€/mes.-VZN	€/mes.- podľa výpočtu
III. výmera 18,43 m ²	1,47	44,00	44,10
IV. výmera 19,37 m ²	1,54	46,00	46,20
V. výmera 21,67 m ²	1,73	51,00	51,90
VI. výmera 15,19 m ²	1,21	36,00	36,30
VII. výmera 17,06 m ²	1,36	40,00	40,80
VIII. výmera 19,06 m ²	1,52	45,00	45,60

Kontrola odporúča upraviť vo VZN č.119 – čl.19, bod 6/ nakoľko sadza za deň x počet dní za mesiac (30dní) medzi stĺpcom za deň a za mesiac nesúhlasí a nie je možné zo strany Zariadenia pre seniorov dodržať pri výpočtových listoch obidva stĺpce t.j. za deň a za mesiac podľa teraz platného VZN.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa : 6.12.2010

Stanovisko kontrolovaného subjektu : Súhlasím s obsahom správy a prijmem opatrenia.

5. Správa HK č. 21/ 2010 : Príjmy a výdavky v zariadení opatrovateľskej služby

Zameranie kontroly: 1. Príjmy z opatrovateľskej služby v ZOS
2. Výdavky na opatrovateľskú službu v ZOS
za účasti RSDr. Ján Juhás, ved.odboru sociálnych vecí

Začiatok kontroly : 9.12.2010
Preverované obdobie: rok 2009, I. – XI. 2010

Kontrolou bolo overené :

I. Evidencia príjmov v ZOS :

Kontrolou predložený inventúrny súpis pohľadávok za opatrovateľskú službu v ZOS Ul.Masarykova k 1.1.2009 a k 31.12.2009.

K 1.1.2009 odbor soc.vecí evidoval pohľadávky v celkovej výške : 3 211,37 €
Zborník vlastného hospodárenia rok 2009 : PS : 3 211,37 €

K 31.12.2009 odbor soc.vecí evidoval pohľadávky v celkovej výške : 2 787,60 €
Zborník vlastného hospodárenia rok 2009 : KS : 2 787,60 €

K 30.11.2010 odbor soc.vecí evidoval pohľadávky v celkovej výške : 3 990,59 €
Zborník vlastného hospodárenia rok 2010 : KS : 3 990,59 €

Záver I. : V evidencii príjmov rozdiely zistené neboli. Vzhľadom na výšku pohľadávok evidovaných za služby poskytované v ZOS odporúčame kontrolovanému subjektu zintenzívniť vymáhanie a tak zabezpečenie zníženia výšky pohľadávok za ZOS k 31.12.2010.

II. Platby za opatrovaných v ZOS :

Zistenia:

1/ Mesto Michalovce nemá s prijímateľmi sociálnej služby, ktorých trvalý pobyt nie je na území mesta podľa zákona č.448/2008 Z.z. uzatvorené zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. V zmysle zákona č.448/2008 Z.z. obec menovaným je povinná vypracovať rozhodnutie o odkázanosti poskytnutia sociálnej služby a následne mesto s menovanými uzatvorí zmluvu.

Kontrola odporúča písomne upozorniť obce Trhovište, Pozdišovce, Pavlovce n/U, Bracovce, Malčice, Hatalov, Jovsa, Nižné Nemecké o vypracovanie a následne zaslanie rozhodnutí.

2/ Zabezpečiť vyrovnanie nedoplatkov za :S. H. zmluva zo dňa 10.2.2009 zomrela 18.11.2010 – k 31.12.2010 nedoplatok vo výške 90,75 € a A. B. zmluva zo dňa 30.7.2009 zomrela 27.5.2010 – k 30.11.2010 nedoplatok za máj 2010 vo výške 153,41 €.

III. Zmluvy, predpis, platby opatrovaných

Kontrola výberovým spôsobom za mesiac august 2010 odkontrolovala predpisy, následne platby v návaznosti na uzatvorené zmluvy.

Predpis bol oproti zmluve ponížený v týchto prípadoch:

Meno a priezvisko	zmluva	Predpis ponížený	Poznámka
M. U.	175,14	105,08	zomrela
A. G.	153,66	46,10	zomrela
M. D.	157,11	147,91	
P. Š.	177,72	157,55	
I. V.	168,54	138,29	
M. B.	167,61	83,88	
J.K.	136,08	63,56	zomrel

Záver III.

Odbor soc.vecí k vyhotoveniu účtovného dokladu – predpis úhrad za pobyt v ZOS – nedoložené doklady o ponížení predpisu. Na základe kontroly zmlúv – čl. V : Cena poskytovanej sociálnej služby a predpisu zadávaného do účtovnej evidencie mesta – MsÚ bolo zistené, že pracovník sociálneho odboru ako prvotný doklad na finančný odbor predkladá doklad, ktorý obsahuje predpis platby za daný mesiac pre konkrétneho opatrovaného. Zdokladovanie rozdielného predpisu od zmluvne dohodnutého napr. v prípade hospitalizácie opatrovaného, nie je doložené pri účtovných dokladoch na FO MsÚ, čím dochádza k nedodržaniu §32 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení.

IV. Pracovné zmluvy zamestnancov ZOS :

Náhodným výberom boli skontrolované náležitosti pracovných zmlúv zamestnancov ZOS.

Záver IV.: V kontrolovanej agende bolo zistené nedodržanie Zákonníka práce §43 1a). Pracovné zmluvy neobsahovali podstatné náležitosti - stručnú charakteristiku práce, na ktorú bol zamestnanec prijatý. Žiadame kontrolovaný subjekt o doplnenie chýbajúcich náležitostí formou dodatku k pracovnej zmluve u všetkých zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 11. 1. 2011

Stanovisko kontrolovaného subjektu : K zisteným nedostatkom budú prijaté opatrenia.

Výsledky jednotlivých kontrol a opatrenia prijaté kontrolovanými subjektmi boli prerokované na úrovni vedenia Mesta. O plnení opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Vás informujem v polročnej správe o kontrolnej činnosti .

V Michalovciach , dňa 27. 1. 2011

Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontroly**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

1. **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontroly