



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 7. novembra 2017

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora, na MsR

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍSA LA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, november 2017

Správa o výsledkoch kontrol

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č. 286 zo dňa 20.6.2017, ktoré boli ukončené na ÚHK. Jedná sa o 2 kontroly, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva. Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 15/2017: **Príjmy za poskytované matričné a iné služby občanom**

za účasti: Mgr. Natália Slaninková, vedúca organizačného odboru
Začiatok kontroly: 18.7.2017
Cieľ kontroly: 1. Príjmy za poskytované matričné služby
2. Príjmy za poskytované iné služby občanom
Preverované obdobie: rok 2016, k 30.6.2017

2. Správa HK č. 16/2017: **Výdavky vynaložené na matričné a iné služby poskytované občanom**

za účasti: Mgr. Natália Slaninková, vedúca organizačného odboru
Začiatok kontroly: 1.8.2017
Cieľ kontroly: 1. Výdavky za poskytované matričné služby
2. Výdavky za poskytované iné služby občanom
Preverované obdobie: rok 2016

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

1. Správa HK č. 15 /2017: **Príjmy za poskytované matričné a iné služby občanom**

Bola prevedená kontrola dokladov dokumentujúca príjmy za poskytované matričné služby a príjmy za poskytované iné služby občanom za rok 2016 a k 30.6.2017. Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha (výstupná zostava vytlačená na vyžiadanie kontroly), kniha matričných úkonov (podľa vyjadrenia povinnej osoby sa jedná o pomocnú evidenciu) a príjmové pokladničné doklady (PPD – prvotné doklady evidované na matrike za príručnú pokladňu). Na intranetovej stránke mesta je uvedená platná smernica prednostu č.1/2012 Zásady vedenia hlavnej pokladne a príručných pokladní, kde v čl.1.2.b/ je uvedená príručná pokladňa č.1 (budova A- matrika). Po zavedení nového informačného systému (r.2015) je príručná pokladňa Matrika, podľa predloženej výstupnej zostavy : Pokladničná kniha, vedená ako : Šanón 4153 Príručná pokladňa Matrika.

I. ROK 2016

1/ Príjem za rok 2016

Kontrola bola predložená pokladničná kniha príručnej pokladne Matrika za mesiac december 2016. Za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 má pokladničná kniha 209 strán, v ktorej sú zaevidované príjmové a výdavkové pokladničné doklady od č. 4153160004 – do č. 4153168349. Kontrola bola k nahliadnutiu ukázaná v elektronickej podobe na matrike MsÚ.

PS : 0,00€
Príjem: 39 962,50€
Výdaj: 39 962,50€ (odvod do hlavnej pokladne MsÚ)

Povinná osoba nedisponuje pokladničnou knihou v tlačovej podobe, iba v elektronickej. Mesačná uzávierka pokladne v nadväznosti na odvod finančnej hotovosti do hlavnej pokladne nebola vykonávaná.

Celkový odvod príjmov z príručnej poklade Matrika za rok 2016 súhlasí v nadväznosti na hlavnú pokladňu MsÚ = 39962,50€ .

Bola prevedená kontrola odvodu finančnej hotovosti z príručnej pokladne do hlavnej pokladne. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola zostatku finančnej hotovosti v príručnej pokladni. Dňa 1.12.2016 bol zostatok v pokladni (PS) vo výške 272,00€

Dňa 8.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 1 118,50€, z toho **9.12.2016** bolo odvedených **1 000,00€ (1x v mesiaci december 2016)**. **Druhý** odvod bol **16.12.2016** vo výške **600,00€**,

Dňa 23.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 735,00€

Dňa 27.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 821,50€

Dňa 28.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 953,50€

Dňa 29.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 1 035,00€

Dňa **30.12.2016** bol zostatok v pokladni vo výške **1 142,50€**, ktoré boli odvedené do hlavnej pokladne (**tretí odvod**).

V smernici prednostu č.1/2012 je denný limit pokladničnej hotovosti príručnej pokladne Matrika stanovený vo výške **300,00€**.

2/ Kontrola príjmov za matričné služby v mesiaci december 2016

Kontrolu boli predložené doklady za poskytované matričné služby a v rámci kontroly boli výberovým spôsobom overené matričné doklady za mesiac december 2016.

V mesiaci december bol na základe vystavených PPD príjem v celkovej sume 2 470,50 € . členení:

dátum	PPD od č. do č.	Suma za matričné služby	Suma za iné služby	spolu	Skutoč.
12/2016		783,00	1 687,50	2 470,50	2 470,50

Príjem za matričné služby v čiastke 783,00€ bol skontrolovaný na počet úkonov evidovaných v knihe matričných úkonov.

II. ROK 2017

1/ Príjem za I.polrok 2017

a/ Kontrole bola predložená pokladničná kniha príručnej pokladne Matrika za I. polrok 2017.

Za obdobie od 1.1.2017 do 21.4.2017 má pokladničná kniha 58 strán, v ktorej sú zaevidované príjmové a výdavkové pokladničné doklady od 4153170001 – do 4153172300:

Za obdobie od 22.4.2017 do 30.6.2017 má pokladničná kniha 42 strán, v ktorej sú zaevidované príjmové a výdavkové pokladničné doklady od 4153172301 – do 4153173954:

Stav pokladne k 30.6.2017:

PS : 0,00€

Príjem: 20 421,50€

Výdaj: 20 200,00€ (odvod do hlavnej pokladne MsÚ)

zostatok k 30.6.2017 : 221,50€

Odvod príjmov z príručnej poklade Matrika súhlasí v nadväznosti na hlavnú pokladňu MsÚ – t.j.20 200,00€ k 30.6.2017.

b/ Bola prevedená kontrola odvodu finančnej hotovosti z príručnej pokladne do hlavnej pokladne. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola zostatku finančnej hotovosti v príručnej pokladni:

Dňa 30.1.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 309,00€

Dňa 27.2.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 2 369,00€

Dňa 30.3.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 475,00€

Dňa 28.4.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 298,50€

Dňa 31.5.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 263,50€

Dňa 1.6.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 486,50€

Dňa 26.6.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 056,00€

V platnej smernici prednostu č.1/2012 je denný limit pokladničnej hotovosti príručnej pokladne Matrika stanovený vo výške **300,00€**.

c/ Na základe predloženej výstupnej zostavy – Pokladničná kniha Šanón 4153 Príručná pokladňa Matrika bola prevedená kontrola zostatkov finančnej hotovosti k poslednému dňu v mesiaci v nadväznosti na odvod hotovosti:

31.1.2017 bol zostatok v pokladni 424,50€; najbližší odvod bol 10.2.2017 vo výške 1 100,00€

28.2.2017 bol zostatok v pokladni 582,50€; najbližší odvod bol 6.3.2017 vo výške 940,00€

31.3.2017 bol zostatok v pokladni 514,00€; najbližší odvod bol 5.4.2017 vo výške 800,00€

30.4.2017 (28.4.2017) bol zostatok v pokladni 1 298,50€; najbližší odvod bol 2.5.2017 vo výške 1 200,00€

31. 5. 2017 bol zostatok v pokladni 1 263,50€; najbližší odvod bol 2.6.2017 vo výške 1 400,00€

30.6. 2017 bol zostatok v pokladni 221,50€.

2/ Kontrola príjmov za matričné služby v mesiaci máj 2017

Kontrola boli predložené doklady za poskytované matričné služby a v rámci kontroly boli výberovým spôsobom overené matričné doklady za mesiac **máj 2017**.

V mesiaci máj bol na základe vystavených PPD príjem v celkovej sume 3 915,00 € v členení:

dátum	PPD od č. do č.	Suma za matričné služby	Suma za iné služby	spolu	Skutoč.
5/2017		1 371,50	2 543,50	3 915,00	3 915,50

Príjem za matričné služby v čiastke 1 371,50€ bol skontrolovaný na počet úkonov evidovaných v knihe matričných úkonov.

Zistenia:

1/ V knihe matričných úkonov v r.2016 bol nezaevidovaný PPD č. 4153167854

2/ V pokladničnej knihe za rok 2016 boli nezaevidované príjmy za matričné úkony evidované v knihe matričných úkonov po číslami: 4802, a 5033.

3/ V knihe matričných úkonov za rok 2017 – k 30.6.2017 boli nezaevidované PPD č. 4153172457, 4153172753, 4153172795, 4153172885, 4153173058, 4153173061

4/ V pokladničnej knihe za rok 2017 – k 30.6.2017 boli nezaevidované príjmy za matričné úkony evidované v knihe matričných úkonov po číslami: 1432,1619,1630,1714.

5/ Povinná osoba nedodržovala Smernicu prednostu č.1/2012 – stanovený denný limit pokladničnej hotovosti 300,00€ v príručnej pokladni Matrika, o čom svedčia zistenia :

Dňa 8.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 1 118,50€

Dňa 23.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 735,00€

Dňa 27.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 821,50€

Dňa 28.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 953,50€

Dňa 29.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 1 035,00€

Dňa 30.12.2016 bol zostatok v pokladni vo výške 1 142,50€

Dňa 30.1.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 309,00€

Dňa 27.2.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 2 369,00€

Dňa 30.3.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 475,00€

Dňa 28.4.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 298,50€

Dňa 31.5.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 263,50€

Dňa 1.6.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 486,50€

Dňa 26.6.2017 bol zostatok v pokladni vo výške 1 056,00€

6/ Kontrolou bolo zistené, že:

V januári 2017 – dňa 31.1.2017 bol odvod príjmu vo výške 1 000,00€ do hlavnej pokladne za obdobie od 17.1.2017 do 30.1.2017. Príjem za 31.1.2017 bol do hlavnej pokladne MsÚ odvedený s príjmom za obdobie od 1.2.2017 do 10.2.2017.

Vo februári časť príjmu zo dňa 27.2.2017 a príjem za deň 28.2.2017 bol odvedený do hlavnej pokladne MsÚ s príjmom od 1.3.2017 do 6.3.2017.

To sa opakuje aj v ďalších mesiacoch. Uvedená skutočnosť dokumentuje neprehľadnosť v rámci evidencie hotovostných príjmov v nadväznosti na kontrolu a pravidelné uzatváranie pokladničnej knihy ako aj nedodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti a odvodu hotovostných finančných prostriedkov do hlavnej pokladne.

7/ Povinná osoba nedodrжала zákon o účtovníctve § 8 a nasl. zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení.(Pokladničná kniha nebola úplná, nebola uzatváraná k poslednému dňu v mesiaci, neboli vyhotovené prvotné doklady, čím došlo k nepresnému vyčísleniu výšky príjmov,...).

Na základe hore uvedených zistení oprávnená osoba žiada povinnú osobu:

1/ Žiadame povinnú osobu o vysporiadanie zistených rozdielov.

2/ Na základe zistení uvedených v závere pod bodom 1/ - 4/ odporúčame povinnej osobe previesť položkovitú kontrolu príjmových pokladničných dokladov v nadväznosti na knihu matričných úkonov za obdobie január – november 2016 a január, február, marec, apríl, jún – august 2017.

Na základe zistení z položkovitej kontroly žiadame vysporiadať zistenia v súlade s platnou legislatívou.

3/ Žiadame povinnú osobu o prijatie opatrení na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov – hlavne stanovený denný limit pokladničnej hotovosti, denné a mesačné uzávierky pokladničnej knihy, pravidelné odvody pokladničnej hotovosti a dodržiavanie § 31 odst.2,písm.a) zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení.

4/ Odporúčame novelizovať Smernicu prednostu č.1/2012

Kontrola bola ukončená dňa : 14. 8.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 8. 9. 2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

Dňa 13.9.2017 povinná osoba predložila Stanovisko kontrolovaného subjektu k Návrhu správy HK č.15/2017 v znení:

V súvislosti s návrhom správy HK č.15/2017 a v nej uvedeným zisteniam prijímame nasledovné opatrenia:

1/ Dodržiavať Smernicu prednostu č.1/2012 – stanovený denný limit pokladničnej hotovosti a zvyšok pravidelne odvádzať do hlavnej pokladne.

T: ihneď

Z: vedúca referátu matriky

2/ Nakoľko kniha matričných úkonov je pomocnou internou evidenciou referátu matriky, navrhujem jej vedenie k 1.10.2017 zrušiť. Všetky príjmy sú vedené v IS NORIS. Vydávanie prvotných matričných dokladov bez poplatku sú vedené v IS CISMA.

T: 1.10.2017

Z: vedúca referátu matriky

Nakoľko povinná osoba – kontrolovaný subjekt nepredložil námietky k zisteniam, ale prijal hore uvedené opatrenia požiadali sme povinnú osobu o doplnenie opatrení.

Správu z kontroly prevzali za povinnú osobu dňa 18.9. 2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce a Mgr. Natália Slaninková, ved. organizačného odboru MsÚ.

Dňa 29.9.2017 povinná osoba predložila opatrenia na odstránenie nedostatkov v kontrolovanej agende v znení:

V súvislosti so správou HK č. 15/2017 a v nej uvedeným zisteniam prijímame nasledovné opatrenia:

1. Novelizovať Smernicu 1/2012.

T: 1.1.2018

Z: prednosta MsÚ

2. *Dodržiavať Smernicu prednostu - stanovený denný limit pokladničnej hotovosti a zvyšok pravidelne odvádzať do hlavnej pokladne.*
T: Ihneď a stály Z: vedúca referátu matriky
3. *Zabezpečiť kontrolu vedenia príjmov v IS NORIS v nadväznosti na evidenciu matričných dokladov.*
T: 15.10.2017 Z: vedúca referátu matriky
4. *V súčinnosti s dodávateľom IS NORIS zabezpečiť doplnenie pokladničných dokladov o evidenciu čísel jednotlivých matričných dokladov.*
T: 30. 11. 2017 Z: vedúca organizačného odboru
5. *Prehodnotiť dohody o hmotnej zodpovednosti.*
T: 1.1.2018 Z: vedúca organizačného odboru
6. *Prehodnotiť potrebu rozčlenenia pokladne zvlášť na matričné úkony a zvlášť na ostatné úkony - overovanie.*
T: 1.1.2018 Z: prednosta MsÚ

2. Správa HK č. 16 /2017: **Výdavky vynaložené na matričné a iné služby poskytované občanom**

Bola prevedená kontrola dokladov za rok 2016 dokumentujúca výdavky za poskytované matričné služby a iné služby občanom. Kontrole bolo predložené čerpanie rozpočtu – Matrika kód zdroja (KZ) 111 a 41. Pre čerpanie výdavkov na materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ pri MsÚ v Michalovciach platí Smernica prednostu č.3/2013.

Kontrolou bolo overené:

I. Čerpanie rozpočtu Matrika – r.2016

1. Matrika – KZ 111:

Príjem matrika

EK	KZ	Akcia	názov	Rozp.schválený	Rozp.upravený	Skutočnosť
312001	111	0173	Transfer v rámci ver.spr.	47 146,00	49 716,00	49 716,84

Výdavky matrika

EK	KZ	Akcia	názov	Rozp. schválený	Rozp. upravený	Skutočnosť
	111	0173	Spolu	47 146,00	49 716,00	49 716,84

Kontrolou boli overené položky:

631001 cestovné náhrady tuzemské

637001 školenie

633006 všeobecný materiál

637013 úprava zovňajšku

Predložené účtovné doklady za jednotlivé rozpočtové položky potvrdzujú čerpanie vo výške uvedenej vo vyhodnotení.

2. Matrika – KZ 41

Príjem matrika

EK	KZ	Akcia	názov	Rozp.schválený	Rozp.upravený	Skutočnosť
221004	41	0173	Ostatné poplatky	42 000,00	42 000,00	39 943,50

Výdavky matrika

EK	KZ	Akcia	názov	Rozp. schválený	Rozp. upravený	Skutočnosť
	41	0173	Spolu	0,00	0,00	10 763,02

V pokladničnej knihe vedenej za príručnú pokladňu Matrika – rok 2016 je príjem na základe PPD vo výške 39 962,50€.

Vo vyhodnotení rozpočtu za EK 221004 ostatné poplatky matriky uvedená skutočnosť vo výške 39 943,50€; rozdiel: o 19,00€ nižší príjem proti príjmu vykazovanom v pokladničnej knihe matriky.

II. Čerpanie rozpočtu výdavkov ZPOZ – r.2016

ZPOZ sa svojou činnosťou podieľa na občianskych akciách organizovaných v meste – uvítanie detí do života, sobáš, občianske pohreby, mesiac úcty k starším, životné jubileá, jubileá sobášov.

Kontrolou boli overené výdavky na všeobecný materiál, ktoré boli vo výške 3 000,20€. Ide o nákupy darov, ktoré Mesto poskytuje:

- pri uvítaní detí do života
- pri občianskych sobášoch
- pri občianskych pohreboch
- pri príležitosti mesiaca úcty k starším

V Smernici prednostu pre materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ pri MsÚ v Michalovciach v časti 2 sú uvedené finančné limity na nákupy darov pri usporiadaní občianskych akcií takto:

bod 2.2. finančný limit pre uvítanie detí do života na nákup daru (kniha, hračka, fotoalbum, kvet alebo iný prezent) – do výšky 5,00€/dieťa

bod 2.3. finančný limit pre občiansky sobáš na nákup daru (kniha, fotoalbum, kvet alebo iný prezent) – do výšky 5,00€/sobáš

bod 2.4. finančný limit na občiansky pohreb na nákup kondolenčných listín a kytice – do výšky 10,00€/pohreb

bod 2.5. finančný limit pre jubilanta pri príležitosti mesiaca úcty k starším na nákup vecného daru, kytice – do výšky 5,00€/jubilant

bod 2.6. finančný dar pri iných príležitostiach – životné jubileá, jubileá sobášov, prijatia v obradnej sieni a iné netradičné slávnosti na nákup vecného daru, kytice – do výšky 5,00€

bod 2.8. Nákup všetkého tovaru je realizovaný a evidovaný cez skladovú evidenciu.

Ku kontrole výdavkov na **všeobecný materiál** povinná osoba predložila:

- prezenčné listiny pri uvítaní detí do života
- prezenčnú listinu Deň úcty k starším zo dňa 20.10.2016
- dátumy občianskych sobášov
- dátumy občianskych pohrebov
- faktúry a pokladničné doklady dokumentujúce nákup tovaru na jednotlivé akcie
- výstupnú zostavu z účtovnej evidencie a účtovaní mesačných výdavkov vynaložených na nákupy tovarov

Bola prevedená položkovitá kontrola dokladov týkajúcich sa výdavkov vynaložených na všeobecný materiál ZPOZ v roku 2016, v nadväznosti na dodržanie Smernice prednostu pre materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ pri MsÚ v Michalovciach.

Prehľad akcií organizovaných ZPOZ

Obdobie	Uvítanie (počet detí)	Sobáš (počet)	Pohreby (počet)	Jubilanti
2016	99 detí	84 sobášov	7 pohrebov	394 jubilantov

Čerpanie výdavkov na akcie ZPOZ

V roku 2016 na nákup tovaru, ktorý bol použitý pri organizovaní akcií ZPOZ bolo čerpané **3 000,20€**;

z toho na nákup :

- 716 ks kvetov :	1 102,40€
- 7 ks smútočné kytice :	49,00€
- 50 ks sústrastný list :	140,00€
- 48 ks fotoalbum detský a 72 ks fotoalbum svadobný :	388,80€
- 400 ks osuška :	1 320,00€

Podľa bodu 2.8. Smernice prednostu pre materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ nákup všetkého tovaru má byť realizovaný a evidovaný cez skladovú evidenciu.

Zistenia:

1/ V rámci čerpanie rozpočtu výdavkov Matrika KZ 111 boli overené prvotné doklady na jednotlivé položky rozpočtu - 631001 cestovné náhrady tuzemské; 637001 školenie; 633006 všeobecný materiál; 637013 úprava zovňajšku. Predložené účtovné doklady za jednotlivé rozpočtové položky potvrdzujú čerpanie vo výške uvedenej vo vyhodnotení.

2/ Kontrolou bol overený príjem Matrika ekonomická klasifikácia (EK) 221004 KZ 41 rozpočtovaný vo výške 42 000,00€ a skutočne vykázaný vo výške 39 943,50€. Kontrolou bolo zistené, že:

a/ V pokladničnej knihe vedenej za príručnú pokladňu Matrika – rok 2016 je príjem na základe PPD vo výške **39 962,50€**.

b/ Vo vyhodnotení rozpočtu za EK 221004 ostatné poplatky matriky uvedená skutočnosť vo výške **39 943,50€**; rozdiel : o 19,00€ nižší príjem oproti príjmu vykazovanom v pokladničnej knihe matriky.

3/ Na základe kontroly dokladov týkajúcich sa výdavkov vynaložených na všeobecný materiál ZPOZ v roku 2016 a v nadväznosti na dodržanie Smernice prednostu pre materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ pri MsÚ v Michalovciach bolo zistené :

a/ nákup 50 ks sústrastných listov v celkovej hodnote 140,00€ na základe fa č. 2016/0052 nie je evidovaný v sklade matrika. Je zaevidovaný len nákup fotoalbumov detských a svadobných a nákup osušiek. Faktúra č.2016/0052 v čiastke 140,00€ uhradená 27.1.2016.

b/ sklad matrika- príjem a výdaj tovaru

názov	Príjem r.2015	Výdaj r.2015	Zostatok	Príjem r.2016	Výdaj r.2016	Zostatok k 1.1.2017
Fotoalbum svadobný -3,20/ks	93	84	9	72	72	9
Fotoalbum detský- 3,30.3,50/ks	134	134	0	48	48	0
Osuška – 3,30/ks	523	523	0	400	400	0

c/ výdaj tovaru – akcie ZPOZ

Fotoalbum Detský		Fotoalbum svadobný		Deň účty k starším	
Uvítanie detí	99	Sobáše	84	Jubilanti	394
Výdaj	48	výdaj	72	výdaj	400

d/nákup tovaru pre akcie ZPOZ

Názov akcie	počet	Suma v €
Uvítanie detí, sobáše	120 ks albumov	388,80
Občianske pohreby	50ks sústr.listín	140,00
Deň účty k starším	400ks osušiek	1 320,00
Kvety	723 ks	1 151,40
Spolu – r.2016		3 000,20

4/ Bola vykonaná kontrola vynaložených výdavkov v nadväznosti na platnú Smernicu – limity a skutočnosti, ktoré dokumentujú akcie v nadväznosti na účastníkov.

Kontrola konštatuje, že finančné limity stanovené pre účastníkov jednotlivých obradov v Smernici prednostu pre materiálne zabezpečenie obradov a slávností organizovaných ZPOZ pri MsÚ v Michalovciach boli dodržané, resp. boli nižšie.

Uvítanie detí a sobáše : 183

Nákup : kvety 216 ks, albumy 120ks v celkovej hodnote: 696,10€

Finančný limit : 5,00€/sobáš, uvítanie Skutočnosť : 3,80€/dieťa,sobáš

Občianske pohreby: 7

Nákup: kytice 7ks, kondolenčné listiny 7ks v celkovej hodnote: 68,60€

Finančný limit : 10,00€/pohreb Skutočnosť : 9,82€/ pohreb

Deň účty k starším : 394

Nákup : kvety 500 ks, osušky 400 ks v celkovej hodnote: 2 120,00€

Finančný limit : 5,00€/ jubilant Skutočnosť : 5,38 €/jubilant

Na základe hore uvedených zistení oprávnená osoba žiada povinnú osobu:

1/ Prijatť účinné opatrenia na odstránenie hore uvedených zistení.

- 2/ Žiadame povinnú osobu o zabezpečenie nadväznosti čerpania výdavkov na počet účastníkov.
- 3/ Žiadame povinnú osobu zabezpečiť presné a časovo nadväzné čerpanie výdavkov na akcie.
- 4/ Žiadame zabezpečiť presnú a úplnú skladovú evidenciu v nadväznosti na platné vnútorné predpisy.

Kontrola bola ukončená dňa : 4.9.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 8. 9. 2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

Dňa 13.9.2017 povinná osoba predložila Stanovisko kontrolovaného subjektu k Návrhu správy HK č.16/2017 v znení:

Stanovisko finančného odboru k bodu 2a/ a b/:

K rozdielu vo výške 19,00€, ktorý bol zistený medzi rozpočtovou položkou a pokladničnou knihou došlo z dôvodu, že k 5-tim uvedeným položkám zo systému NORIS nedošlo k automatickému generovaniu kontácie na príslušné položky. Uvedený príjem bol v r.2016 teda naučtovaný ako nerozpočtovaný príjem. Po konzultácii s dodávateľom informačného systému NORIS dôjde k nastaveniu integritného obmedzenia na zaúčtovanie u tých položiek, pri ktorých nebude generovaná kontácia. Uvedeným krokom nemôže dôjsť k tomu, aby hotovostný príjem nebol zaúčtovaný na príjmovú rozpočtovú položku.

V súvislosti s návrhom správy HK č.16/2017 a v nej uvedeným zisteniam prijímame nasledovné opatrenie:

1. Nakoľko zostava uvedená v tabuľke Rekapitulácia k 1.1.2017 nie je presná, ukladám referentovi zodpovednému za sklad a vedúcej referátu matriky uvedené zosúladiť s evidenčnými skladovými kartami (osušky, kondolenčné listiny, fotoalbumy a pod.) v súčinnosti s dodávateľom IS.

Z: referent zodpovedný za sklad, ved.ref.matriky

T: 1.10.2017

Stanovisko oprávnenej osoby:

Súhlasíme s tvrdením v stanovisku finančného odboru a žiadame prijať opatrenie k nastaveniu integritného obmedzenia na zaúčtovanie.

Nakoľko povinná osoba – kontrolovaný subjekt nepredložil námietky k zisteniam uvedeným v bode II. návrhu správy, ale prijal hore uvedené opatrenie, žiadame povinnú osobu o doplnenie opatrení.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19.9.2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce a Mgr. Natália Slaninková, ved.org.odboru MsÚ.

Dňa 29.9.2017 povinná osoba predložila opatrenia na odstránenie nedostatkov v kontrolovanej agende v znení:

V súvislosti so správou HK č. 16/2017 a v nej uvedeným zisteniam prijímame nasledovné opatrenia:

1. Zabezpečiť zosúladenie pomocnej evidencie matriky s evidenciou skladových zásob.

T: ihneď a stály

Z: vedúca organizačného odboru

2. Zabezpečiť presné čerpanie výdavkov na skladovú evidenciu a evidenciu akcií.

T: ihneď a stály

Z: vedúca organizačného odboru

3. Zabezpečiť úplnú položkovitú evidenciu tovarov na sklade matrika v nadväznosti na platné vnútorné predpisy organizácie.

T: ihneď a stály

Z: vedúca organizačného odboru

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

V Michalovciach, dňa 5. 10. 2017

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol