



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na XIV. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 26.08.2020

Bod návrhu programu zasadnutia: **17**

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Predkladá	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH	
Dátum: 26.08.2020	Podpis:
Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	

Vypracoval	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra	
Dátum: august 2020	Podpis:

K prerokovaniu prizvať
Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E

zo XIV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 26.08.2020

číslo:

**k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na
nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020**

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na
nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

I n f o r m a t í v n a s p r á v a
o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za
kontrolované obdobie v roku 2020

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 206/2019 zo dňa 11.12.2019 .

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- **Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2019**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 12.06.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 06.07.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. SZUŠ prijala opatrenie a v nasledujúcom období bude mzdové, prevádzkové náklady uhrádzať výlučne z účtu, na ktorý bude poukazovaná dotácia. V prípade použitia iných účtov, či finančných zdrojov uvedie túto skutočnosť v Správe o hospodárení.
2. Fa č. 2190127 zo dňa 19.12.2019 zaúčtovaná na účte 518 007 reklama, propagácia bola ekonómkou Ing. I. Lepótovou omylom nesprávne klasifikovaná. Faktúra bola vystavená na zabezpečenie a archiváciu videozáznamu z podujatia, nie reklamné účely. Prijali sme opatrenie: napomenutie ku dôslednejšej kontrole zaúčtovania faktúr podľa ich obsahu a vecnej podstaty.

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub FK Humenné – Centrum voľného času Dúha**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 09.06.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 01.07.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní CVČ Dúha na chýbajúci podpis oprávnenej osoby v mesačných výkazoch trénerov.
2. Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní CVČ Dúha na chýbajúci podpis vodiča autobusu a osoby zodpovednej za prepravované osoby v stazkách pri faktúre.

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub HC 19 Humenné**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 09.06.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 01.07.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní HC 19 Humenné na chýbajúci zápis do registra fyzických osôb pre výkon dobrovoľníckej činnosti na základe zmluvy o dobrovoľníctve.
2. Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní HC 19 Humenné na chýbajúce podpisy na prezenčnej listine pri vyúčtovaných dokladoch.
3. Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní HC 19 Humenné na neprítomnosť aktuálnych zásad schválených v klube, ktoré musia byť súčasťou daného vyúčtovania.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2020

1. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou Materská škola, Partizánska 22, Humenné.....str. 2
2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa §6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení

- niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2019.....str. 5
3. Kontrola autoprevádzky na Mestskom úrade v Humennom.....str. 8

Správa z kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou Materská škola, Partizánska 22, Humenné

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 2/2020 z 19.12. 2019 bola vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné, so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na Materskej škole, Partizánska 22, Humenné.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

v čase od 29.04.2020 do 20.05.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2019-2020

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Materská škola, Partizánska 22, Humenné

Cieľ kontroly:

- kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Materská škola, Partizánska 22, Humenné za rok 2017 v čase od 03.12.2018 do 07.01.2019.
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte splnené opatrenia, ktoré boli prijaté a predložené hlavnej kontrolórke Mesta v zmysle Zápisnice zo dňa 19.01.2019.

V zmysle Zápisnice zo dňa 19.01.2019 o prerokovaní správy č. 19/2018 z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Materská škola, Partizánska 22, Humenné za rok 2017 v čase od 03.12.2018 do 07.01.2019 boli kontrolovaným subjektom prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole. Prijaté opatrenia boli hlavnej kontrolórke predložené dňa 11.02.2019. Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov bola predložená dňa 15.03.2019. Boli prijaté a skontrolované tieto opatrenia:

Prijaté opatrenia a kontrola ich splnenia:

(4) Časť kontrola účtovných dokladov:

1. Kontrolovaný subjekt mal zjednať nápravu týkajúcu sa úhrady faktúr v období, s ktorými časovo a vecne súvisia. Jednalo sa najmä o faktúry súvisiace s dodávkou tepla, vody a elektrickej energie.

Opatrenie čiastočne splnené: Kontrolovaný subjekt v prípade faktúr súvisiacich s dodávkou tepla a vody, uhradza faktúry v období, s ktorými časovo a vecne súvisia.

Faktúra č. 2290106535-5-202 od Východoslovenskej energetiky a.s. Košice vo výške 394,13 EUR za obdobie december 2019 bola uhradená dňa 15.01.2020.

Kontrolovaný subjekt sa obrátil na VSE so žiadosťou, či by nebolo možné zálohovú faktúru za mesiac december vystaviť ešte v mesiaci december, čím by sa zabezpečila úhrada faktúry v období, s ktorým súvisí. VSE reagovala na predmetnú žiadosť nasledujúcim stanoviskom „....*Vašej požiadavke nevieme vyhovieť, nakoľko v prípade oboch odberných miest (Partizánska 22 a Partizánska 20) ide o mesačne zúčtované odberné miesta, kde sa faktúry vyhotovujú na základe aktuálnej spotreby elektriny na odbernom mieste v príslušnom mesiaci.*“

2. Odporúčanie kontrolnej skupiny, aby kontrolovaný subjekt prehodnotil mandátnu zmluvu v časti zabezpečenie zdravotného dohľadu z dôvodu zmeny legislatívy v tejto oblasti od 01.12.2017

Opatrenie nesplnené: Kontrolovaný subjekt prehodnotil mandátnu zmluvu č. 1/2006 zo dňa

01.04.2006. Dodatkom č. 2 zo dňa 21.01.2019 vypustili z mandátnej zmluvy č. 1/2006 v znení dodatku č.1 zo dňa 22.12.2014 časť týkajúcu sa vykonávania činností pracovnej zdravotnej služby. Naďalej ostal v platnosti čl. II doplnení Dodatkom č.1 zo dňa 22.12.2014 „vykonávať činnosti pracovnej zdravotnej služby v zmysle §30d ods. 1 písm. a) až d), písm. f), g), h) prvého bodu a písm. i) zákona č. 355/2007 Z.z., dodávateľským spôsobom pre zamestnancov a SZČO, ktorí vykonávajú práce zaradené do kategórie 1 alebo 2, podľa § 30b ods. 13 zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

Od nadobudnutia účinnosti zákona č. 289/2017 Z.z. 1. decembra 2017 nevykonávajú činnosti pracovnej zdravotnej služby (dohľad nad pracovnými podmienkami) pre zamestnancov vykonávajúcich prácu zaradenú do kategórie 1 alebo 2 bezpečnostní technici, ani bezpečnostnotechnická služba. Na stránke Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky je zverejnený zoznam osôb, ktorým skončila možnosť vykonávať činnosť pracovnej zdravotnej služby. Medzi tieto osoby patrí aj p. Štefan Behún

(5) Časť pokladnica, pokladničné operácie, kontrola pokladničných dokladov

3. Kontrolovaný subjekt má zjednať nápravu týkajúcu sa dokladu V-12 zo dňa 06.03.2017- preplatenie cestovných náhrad zo služobnej cesty, a to vyznačením základnej finančnej kontroly v súlade s §6 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené: Kontrolovaný subjekt vykonal na predmetnom cestovnom príkaze základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Pri preplatení cestovných náhrad za rok 2019 bola základná finančná kontrola uskutočnená v súlade s §6 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 4 o cestovných náhradách na MŠ- Partizánska 22, Humenné zo dňa 29.12.2008 v znení dodatkov. Cestovné príkazy spĺňajú všetky náležitosti podľa uvedenej smernice.

4. Kontrolovaný subjekt nakupoval tovar prevažne v hotovosti cez pokladňu. Kontrolná skupina preto odporučila zväziť formu nákupu prostredníctvom bezhotovostného platobného styku, čím by sa zabezpečila väčšia ochrana ako aj transparentnosť. Spôsob nakladanie s finančnými prostriedkami je potrebné určiť vo vnútornej norme.

Opatrenie čiastočne splnené: Kontrolovaný subjekt naďalej nakupuje v prevažnej miere cez pokladňu. Nákup cez pokladňu sa uskutočňuje v zmysle Smernice č. 5 zo dňa 14.12.2007 vedenie pokladne v znení dodatkov zo dňa 02.01.2009. Dodržiava sa limit pokladničnej hotovosti, stanovený v smernici vo výške 331.94€.

(6) Časť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

5. Kontrolovaný subjekt nemá zriadenú vlastnú webovú stránku, na ktorej by v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňoval všetky povinne zverejňované dokumenty, zmluvy, faktúry, objednávky a pod.

Opatrenie čiastočne splnené: Kontrolovaný subjekt má síce zriadenú vlastnú webovú stránku www.mspartizanskahe.edupage.org, avšak je veľmi náročné ju nájsť. Uvedená webová stránka je neprehľadná a je obtiažne sa na nej orientovať - sú zverejnené zmluvy, objednávky a faktúry, ale ďalšie povinne zverejňované dokumenty, ako kolektívna zmluva, spôsob zriadenia povinnej osoby, organizačnú štruktúru, správy za príslušný rok nie sú zverejnené v príslušných sekciách stránky. Kolektívna zmluva na rok 2018-2019 je zverejnená v sekcii Zmluvy. Organizačná štruktúra, spôsob zriadenia povinnej osoby, správy za príslušný rok sú zverejnené v sekcii: Súhrnné správy (zverejňovanie súhrnných správ podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní).

Okrem zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok a niektorých dokumentov neobsahuje žiadne informácie týkajúce sa materskej školy. Kontrolný subjekt – oprávnená osoba na základe uvedených informácií odporúča kontrolovanému subjektu sprehľadniť webovú stránku a doplniť ju o potrebné informácie.

7) Časť verejné obstarávanie

6. Pri kontrole zmlúv kontrolovaného subjektu, kontrolná skupina zistila, že nie sú dodržané ustanovenia § 409 Obchodného zákonníka, nakoľko z obsahu zmluvy nie známy konkrétny predmet o nákup akých výrobkov ide, v akom množstve a finančnom objeme.

Opatrenie splnené:

• Časť personálna a mzdová

7. Kontrolná skupina upozornila kontrolovaný subjekt na vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. V zmysle § 7 ods. 2 a 3 uvedeného zákona „základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy, alebo ním určený zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet“. Kontrolné zistenie sa týkalo oznámení o výške a zložení funkčného platu.

Opatrenie splnené: Kontrolovaný subjekt zjednal nápravu a na všetkých oznámeniach o výške a zložení funkčného platu vykonal základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite, a to zabezpečením dvoch podpisov.

8. Kontrolná skupina odporučila kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na dodržanie orientačných noriem a následne počtu upratovačiek, a to s ohľadom na legislatívne zmeny v odmeňovaní zamestnancov verejnej služby a zvýšením minimálnej mzdy v roku 2019.

Opatrenie splnené: Kontrolovaný subjekt skrátil zamestnancom zaradených podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z. Katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme pracovný úväzok z 37,5 hodín týždenné na 32,5 hodín týždenné. Zmena pracovného času sa uskutočnila na základe dohody o zmene pracovnej zmluvy s účinnosťou od 01.01.2019. V súčasnosti u kontrolovaného subjektu pracujú na pozícií upratovačky 3 zamestnankyne a ďalšie tri zamestnankyne majú kumulovanú činnosť. (upratovačka/práčka, upratovačka/domovníčka, upratovačka/práčka)

9. V roku 2009 bola medzi Mestom Humenné a Materskou školou Partizánska 22 uzatvorená Dohoda o vzájomnom poskytovaní služieb bezodplatne. Kontrolný subjekt počas kontroly zistil, že predmetná dohoda je v rozpore s § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. „Rozpočtové organizácie zriadené obcou si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo tejto obce.“ V danom prípade však takéto uznesenie MsZ neexistovalo.

Opatrenie splnené:

Kontrolovaný subjekt dňa 23.01.2019 vypovedal dohodu o vzájomnom poskytovaní služieb, ktorá bola uzatvorená medzi Mestom Humenné a Materskou školou Partizánska 22, Humenné, a to s výpovednou dobou 3 mesiace.

Kontrola bola ukončená dňa 23.06.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 23.07.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

- Materská škola prehodnotila Mandátnu zmluvu č. 1/2006 zo dňa 01.04.2006 a Dodatkom č. 3 zo dňa 23.06.2020 a zrušila čl. II Práva a povinnosti mandatára, na základe ktorého sa ruší záväzok mandatára vykonávať činnosti pracovnej zdravotnej služby v zmysle §30d ods. 1 písm. a) až d) písm. f), g), h) prvého bodu a písm. i) zákona č. 355/2007 Z. z. dodávateľským spôsobom pre zamestnancov a SZČO, ktorí vykonávajú práce zaradené do kategórií 1 alebo 2, podľa §30b ods. 13 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Materská škola, Partizánska 22, Humenné uzatvorila dňa 26.06.2020 Zmluvu o dielo podľa ustanovení §536 a násl. Obchodného zákonníka, zákon č. 513/1991 Zb. so zhotoviteľom Tomáš Oharčák – TOMAXED DIGITAL. Predmetom zmluvy je tvorba web stránky pre MŠ Partizánska 22, Humenné, prenájom hostingového priestoru a sprostredkovanie domény. Zhotoviteľ sa zaväzuje, že pre objednávateľa vykoná dielo do 31.07.2020

Správy z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa §6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 12/2020 zo dňa 03.04.2020 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa §6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta,

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 08.06.2020 do 18.06.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Cirkevná spojená škola, Duchnovičova 24, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2019.
- overiť dodržiavanie všeobecno záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia najmä VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 131/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné.
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“ **a podľa § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...**“*Zriaďovateľ cirkevnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.*“

Podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na **základe žiadosti zriaďovateľa poskytuje Mesto Humenné** z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 171/2005 Z. z.) **dotáciu na mzdy a prevádzku**zriaďovateľovi cirkevnej materskej školy, zriaďovateľovi cirkevného školského zariadenia.....; zriaďovateľcirkevnej materskej školy, cirkevného školského zariadenia..... **môže požiadať obec o dotáciu** na dieťa, poslucháča alebo žiaka **do dovършения 15 rokov veku na mzdy a prevádzku.**

Žiadosť o poskytnutie dotácie zo strany zriaďovateľa Cirkevnej spojenej školy, Rímskokatolícka cirkev Arcibiskupstvo Košice, Hlavná 28, Košice bola **na Mestský úrad podaná** spolu s výkazmi o výkonových ukazovateľoch (Výkaz MŠVVŠ SR 40 – 01 o počte žiakov k 15.09.2019) v súlade s Čl. 4 ods. 3 VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení....**"Prijímateľ dotácie je povinný poskytovateľovi predložiť údaje o výkonových ukazovateľoch."**

- **Materská škola**
- počet detí mimo detí, ktoré majú rok pred plnením PŠD.....23
 - **Školský klub detí**
- počet žiakov navštevujúcich ŠKD do 15 rokov.....81
 - **Školská jedáleň**
- počet skutočných stravníkov – žiakov do 15 rokov.....203
 - **Jednorázový príspevok pri nástupe dieťaťa do školy**
- v zmysle Zásad poskytovania jednorazového príspevku pri nástupe dieťaťa na povinnú školskú dochádzku v meste Humenné (počet detí).....15

Finančná dotácia bola podľa dokladov predložených ku kontrole vyplatená v zmysle Čl. 5 ods. 4 VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení **v mesačných splátkach.....**"Finančné prostriedky podľa tohto VZN budú poskytované mesačne do 28. dňa na účet zriaďovateľa." Prijímateľ dotácie je povinný poskytnutú dotáciu použiť do **31. decembra kalendárneho roka**, na ktorý je dotácia poskytnutá. V zmysle Čl. 7 ods. 1 VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení je prijímateľ dotácie (v prípade neštátneho zriaďovateľa) povinný **vykonať zúčtovanie dotácie v termíne a podľa spôsobu určených poskytovateľom dotácie**. Zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2019 bolo zo strany zriaďovateľa Cirkevnej spojenej školy **predložené do podateľne Mestského úradu dňa 13.01.2020.**

Zriaďovateľovi Cirkevnej spojenej školy, Rímskokatolíckej Cirkvi Arcibiskupstvo Košice bola za rok 2019 poskytnutá celková dotácia vo výške 130 400 €.

Tab. č. 1

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
01.02.2019	9 506,00	02.09.2019	10 679,00
04.03.2019	9 506,00	01.10.2019	10 679,00
26.03.2019 – doplatok dotácie	2 346,00	01.10.2019 – dotácia prváci	2 100,00
29.03.2019	10 679,00	31.10.2019	10 679,00
03.05.2019	10 679,00	08.11.2019 - dotácia prváci	150,00
28.05.2019	10 679,00	29.11.2019	10 679,00
28.06.2019	10 679,00	23.12.2019	10 679,00
31.07.2019	10 679,00	Spolu	130 400,00

Podľa VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 135/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení **bola stanovená výška dotácie na jedno dieťa, žiaka do 15 rokov, ktoré navštevuje dané zariadenie nasledovne:**

Tab. č. 2

Kategória školy, školského zariadenia	Dotácia na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia-zriadeného cirkvou (v €)	Počet detí, žiakov	Spolu (v €)
Dieťa materskej školy	2 325,00	23	53 475,00
Dieťa školského klubu do 15 rokov	474,30	81	38 418,30
Stravník ZŠ a osemročných gymnázií a gymnázií do 15 rokov	178,60	203	36 255,80
Jednorázový príspevok*	150,00	15	2 250,00
Spolu	x	322	130 399,10**

* v zmysle Zásad poskytovania jednorazového príspevku pri nástupe dieťaťa na povinnú školskú dochádzku v meste Humenné

**** rozdiel – 0,90 € (zaokrúhlené smerom na celé € nahor)**

Finančné zúčtovanie dotácie za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 v €

Tab. č. 3

Položka	Suma v €				
-	Školský klub detí	Školská jedáleň	Materská škola	Základná škola	Spolu
Mzdy	35 130	33 656	37 951	0	106 737
z toho: tarifné platy	25 519	23 708	26 663	0	75 890
príplatky	0	511	393	0	904
odmeny	700	765	500	0	1 965
ostatné zložky	0	0	0	0	0
poistné	8 911	8 672	10 395	0	27 978
Prevádzka	3 289	2 600	15 524	2 250	23 663
Z toho: energie, voda, poštovné	2 297	1 776	5 673	0	9 746
materiál	271	50	3 641	0	3 962
údržba	0	214	3 524	0	3 738
nájomné	0	0	0	0	0
služby	721	560	1 438	0	219
ostatné	0	0	1248*	2 250	3 498
Spolu	38 419	36 256	53 475	2 250	130 400
Zostatok nevyčerpanej dotácie za rok 2019	0	0	0	0	0

* odchodné

Poskytnuté dotácie v zmysle VZN č. 92/2008

Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné boli v roku 2019 poskytnuté aj **tri dotácie v zmysle VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné**. Dotácie sú poskytované v súlade s §7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na základe **VZN č. 92/2008 §3 ods. 1** môžu byť dotácie z rozpočtu mesta poskytnuté právnickým osobám, vrátane tých, ktorých je mesto zakladateľom a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta.

Doklady z vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle **VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné pre Cirkevnú spojenú školu, Duchnovičova 24, Humenné** boli vyžiadané z odboru kultúry, školstva, mládeže a športu na MsÚ v Humennom. **Celková suma poskytnutých dotácií za rok 2019 bola vo výške 1 050,- €.**

Boli poskytnuté tieto dotácie:

α) Dotácie z komisie kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce

- **Zmluva č. 586/2019 zo dňa 24.06.2019** – dotácia vo výške 250,- € na realizáciu projektu "Adventné divadlo pre Materské školy". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 24.06.2019 s účinnosťou od 25.06.2019
- **Zmluva č. 585/2019 zo dňa 24.06.2019** – dotácia vo výške 300,- € na realizáciu projektu "...a slovo bolo u Boha". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 24.06.2019 s účinnosťou od 25.06.2019

β) Dotácia z komisie školstva

- **Zmluva č. 538/2019 zo dňa 31.05.2019** – dotácia vo výške 500,- € na realizáciu projektu

"Prázdninová jazyková univerzita pre deti". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 03.06.2019 s účinnosťou od 04.06.2019

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné za rok 2019 pre Cirkevnú spojenú školu **nezistila nedostatky**.

Záver:

Kontrolná skupina pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2019 podľa §6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Cirkevnú spojenú školu, Duchnovičova 24, Humenné **nezistila rozdiely** medzi predloženým vyúčtovaním a účtovnými dokladmi vyžiadanými ku kontrole (faktúry, interné doklady, výpisy z účtov). Finančné prostriedky boli vyúčtované v zmysle platnej legislatívy a **VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 135/2015** o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení **bez kontrolných zistení a uznané v plnej výške**.

Kontrola bola ukončená dňa 02.07.2020

Správa z kontroly autoprevádzky na Mestskom úrade v Humennom

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 11/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola auto revádzky na Mestskom úrade v Humennom.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 30.04.2020 do 10.06.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019-2020

Povinná osoba: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom

Cieľ kontroly:

- Overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 106/2018 Z.z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 381/2001 Z.z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- Overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Nariadením vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.
- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s Pokynmi pre organizáciu služobnej autoprevádzky a s vnútornými aktmi riadenia.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

V zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z.z., o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci je „zamestnávateľ povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, zo zásadami bezpečnej práce, zásadami ochrany zdravia pri práci, zásadami bezpečného správania na pracovisku a s bezpečnými pracovnými postupmi a overovať ich znalosť....“

V zmysle § 39 Zákonníka práce „Právne predpisy a ostatné predpisy na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci sú predpisy na ochranu života a predpisy na ochranu zdravia, hygienické a protiepidemické predpisy, technické predpisy, technické normy, dopravné

predpisy, predpisy o požiarnej ochrane a predpisy o manipulácii s horľavinami, výbušninami, zbraňami, rádioaktívnymi látkami, jedmi a inými látkami škodlivými zdraviu, ak upravujú otázky týkajúce sa ochrany života a zdravia.“

V zmysle § 7 ods. 5 zákona 124/2006 Z.z. oboznamovanie a informovanie zamestnancov v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci by sa malo uskutočňovať najmenej raz za dva roky. Základné povinnosti vodiča sú upravené v §4 zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke. V zmysle §3 ods. 1 zákona č. 381/2001 Z.z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a o zmene a doplnení niektorých zákonov *„Povinnosť uzavrieť poistnú zmluvu má pri tuzemskom motorovom vozidle ten, kto je ako držiteľ motorového vozidla zapísaný v dokladoch vozidla alebo ten, kto je v dokladoch vozidla zapísaný ako osoba, na ktorú sa držba motorového vozidla previedla, v ostatných prípadoch ten, kto je vlastníkom motorového vozidla alebo jeho prevádzkovateľom.“*

Na Mestskom úrade v Humennom sa v čase prebiehajúcej kontroly používali nasledovné motorové vozidlá:

1. **Škoda Octavia, ev.č. HE 077BO**, ktoré prešlo do vlastníctva Mesta Humenné- Mestský úrad na základe Kúpnej zmluvy č. 123/2016 zo dňa 18.02.2016. Emisná kontrola a STK platné do 18.01.2021. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 6587927821 platné do 31.12.2020. Havarijné poistenie č. 6588272679 platné od 01.02.2016 na dobu neurčitú.
2. **Volvo S80, ev. č. HE 047BO**, ktoré prešlo do vlastníctva Mesta Humenné- Mestský úrad na základe Kúpnej zmluvy č. 93/2016 zo dňa 28.01.2016. Emisná kontrola a STK platné do 13.12.2020. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 6587571896 platné do 31.12.2020. Havarijné poistenie č. 6587929309 platné od 01.01.2016 na dobu neurčitú.
3. **Chevrolet Orlando, ev. č. HE 444BP**, ktoré prešlo do vlastníctva Mesta Humenné- Mestský úrad Humenné na základe Kúpnej zmluvy č. 825/2013 zo dňa 12.08.2013. Emisná kontrola a STK platné do 21.08.2021. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 6576556463 platné do 27.08.2020.

Činnosti súvisiace s vedením služobného motorového vozidla sú na Mestskom úrade oprávnení vykonať 7 zamestnanci:

1. Marek Rudy- Odbor organizačný, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky
2. PhDr. Miroslav Turčan- Odbor koncepcie a rozvoja mesta
3. Štefan Ducár- Odbor správy majetku
4. Michal Parnica- Odbor správy majetku
5. Bc. Igor Szilvási- Kancelária zástupkyne primátora a prednostky
6. Mgr. Peter Mižák- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
7. Ing. Pavol Greško- Odbor územného plánovania, výstavby, životného prostredia, dopravy a mestskej zelene

Vyššie uvedení zamestnanci majú podpísané *„Dohody o zverení služobného motorového vozidla zamestnancovi do používania“*. V štyroch prípadoch majú zamestnanci podpísané aj *„Dohody o hmotnej zodpovednosti“* za služobné motorové vozidlá, palivové karty a lekárníčky. V pracovnej náplni majú zahrnuté *„používanie služobných motorových vozidiel na služobné účely“* všetci zamestnanci.

Súčasťou osobných spisov nie je doklad o absolvovaní školenia o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci. Uvedené doklady sú uložené na Odbore organizačnom, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky, Referát krízového riadenia. Školenie BOZP bolo u zamestnancov vykonané dňa:

- Štefan Ducár, Ing. Pavol Greško, Michal Parnica- 21.02.2020
- Bc. Igor Szilvási, Mgr. Peter Mižák- 22.11.2019

- Marek Rudy- 12.12.2018
- PhDr. Miroslav Turčan- 05.12.2018

Školenie BOZP vykonáva zamestnanec Referátu krízového riadenia každé dva roky v zmysle platnej legislatívy. Školenie zamestnancov, ktorí majú oprávnenie vykonávať činnosti súvisiace s vedením služobného motorového vozidla pozostáva z overovania platných právnych predpisov v oblasti dopravy, konkrétne zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke, vyhlášky č. 208/1991 Zb. o bezpečnosti práce a zariadení pri prevádzke, údržbe a opravách vozidiel, vyhláška MVSR 9/2009 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke, vyhláška 143/2009 Z.z., ktorou sa ustanovujú druhy a obsah lekárničiek pre cestnú dopravu, vyhláška 464/2009 Z.z. podrobnosti o prevádzke vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách.

Kontrolovaný subjekt má oblasť autoprevádzky upravenú v dokumente „*Pokyny pre organizáciu služobnej autoprevádzky*“ zo dňa 28.02.2003. V zmysle uvedených pokynov požiadavku na použitie motorového vozidla predkladajú žiadatelia na tlačive „Žiadanka na prepravu“, to najneskôr deň pred cestou. V ojedinelých prípadoch v deň konania cesty. Prednostka MsÚ má po posúdení požiadaviek prideliť vozidlo a podpísať žiadanku na prepravu - príkaz na jazdu. Žiadanku na prepravu je oprávnený podpisovať primátor a prednostka. Vodič služobného motorového vozidla je povinný v zmysle Pokynov viesť záznam o prevádzke vozidla a po ukončení jazdy tento záznam nechať podpísať zamestnancovi, ktorý jazdu žiadal.

V zmysle Dohody o zverení služobného motorového vozidla zamestnancovi do používania: Zamestnanec je oprávnený uskutočniť jazdu len na základe „Žiadanky na prepravu“, ktorá musí byť riadne a úplne vyplnená, podpísaná príslušným vedúcim zamestnancom. Takto vyplnená žiadanka sa musí nachádzať na sekretariáte prednostky MsÚ. Zamestnanec je povinný vyhotoviť za každú jazdu „Záznam o prevádzke vozidla“ a viesť evidenciu o všetkých uskutočnených cestách, na ktoré bolo použité služobné motorové vozidlo. Výdavky súvisiace s údržbou služobného motorového vozidla a tankovaním predkladá na zúčtovanie zamestnancovi Odboru organizačnému, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky- Referátu vnútornej prevádzky.

Zamestnanec Odboru organizačného, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky- referát vnútornej prevádzky- vodič vedie evidenciu jázď, na ktoré bolo použité služobné motorové vozidlo za každý deň a na mesačnej báze robí vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt služobného motorového vozidla. Súčasťou evidencie jázď sú žiadanky na prepravu. Zároveň vedie tzv. Vozový zošit každého služobného motorového vozidla osobitne.

Za rok 2019 bolo motorovými vozidlami využívanými na Mestskom úrade najazdených spolu 23.545 km, z toho autom VOLVO S80- 13 501 km, Škoda Octavia- 7912 km a Chevrolet Orlando- 2132 km. Spotreba pohonných hmôt za rok 2019 predstavovala 2200,69 litra. (Volvo- 1350,10 litra; Octavia- 609,17 litra; Chevrolet- 241,42 litra)

Za obdobie január- apríl 2020 bolo motorovými vozidlami využívanými na Mestskom úrade najazdených spolu 7.833 km, z toho autom VOLVO S80- 3832 km, Škoda Octavia- 3015 km a Chevrolet Orlando- 986 km. Spotreba pohonných hmôt za uvedené obdobie predstavovala 733,66 litra. (Volvo- 383,2 litra; Octavia- 232,14 litra; Chevrolet- 118,32 litra)

Kontrolné zistenia:

1. Zamestnanci, ktorí majú podpísanú Dohodu o hmotnej zodpovednosti, ju majú uzatvorenú v rozpore s ustanovením § 182 zákona č. 311/2001 Zákonník práce. V zmysle ustanovenia § 182 ods. 1 Zákonníka práce „*Ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo ine hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok.*“ Predmetom dohody o hmotnej zodpovednosti sa môžu stať len predmety určené na obeh a obrat. Do množiny týchto hodnôt nepatria základné prostriedky (motorové vozidlá, inventárne predmety a pod.) V prípade, ak sú vyššie uvedené predmety, predmetom dohody o hmotnej zodpovednosti, dohoda o hmotnej zodpovednosti **je neplatná** a nie je možné založiť osobitnú zodpovednosť zamestnanca s prezumpciou zavinenia. V prípade kariet určených na

tankovanie Dohoda o hmotnej zodpovednosti má byť podpísaná s každým zamestnancom, ktorý je oprávnený predmetné karty používať. Zároveň upozorňujeme kontrolovaný subjekt, že je potrebné aktualizovať Dohody o hmotnej zodpovednosti ohľadom palivových kariet, nakoľko čísla kariet uvedených v dohodách nie sú totožné s reálnym stavom.

2. Zamestnanec z Odboru územného plánovania, výstavby, životného prostredia, dopravy a mestskej zelene nemá pracovnú náplň v súlade s Katalógom pracovných činností a zákonom 553/2003 Z.z. Rozpor je medzi pracovnou náplňou a oznámením o výške a zložení funkčného platu, čo sa týka zaradenia do platovej triedy.
3. Na dohodách o zverení služobného motorového vozidla zamestnancovi do používania upraviť názov odboru. (pôvodne Odbor všeobecnej správy)
4. Súčasťou vozového zošita k autu Volvo S 80 sú objednávky:
 - **Objednávka č. 20190180 zo dňa 05.04.2019 v sume 700,- €** - nákup letných pneumatík. Objednávka nie je podpísaná primátorom mesta, ktorý svojim podpisom vyjadruje súhlas s nákupom. V zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom „*Všetky objednávky tovarov, služieb a prác nad 200€ je možné vyhotoviť len s písomným súhlasom primátora mesta.*“ Chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.
 - **Objednávka č. 20190308 zo dňa 27.05.2019 v sume 80,-€**- geometria a čistenie klimatizácie. Chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.
 - **Objednávka č. 20190412 zo dňa 19.07.2019 v sume 220,-€** výmena oleja a filtrov. Chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.
 - **Objednávka č. 20190710 zo dňa 25.11.2019 v sume 608,-€**- nákup zimných pneumatík a prezutie pneumatík. Chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.
 - **Objednávka č. 20200212 zo dňa 08.04.2020 v sume 150,-€**- prezutie motorových vozidiel. Chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.

Súčasťou vozového zošita k autu Chevrolet Orlando je objednávka:

- **Objednávka č. 20190312 zo dňa 28.05.2019 v sume 140,-€**- pneumatika na motorového vozidlo a prezutie. Chýba podpis objednávateľa a pečiatka základnej finančnej kontroly.

Tým, že nebola na objednávkach vykonaná základná finančná kontrola, **došlo k porušeniu §7 zákona č. 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**. Rovnako došlo k porušeniu Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom „*Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zodpovední zamestnanci na jednotlivých odboroch.*“ (podľa súčasnej právnej úpravy: základná finančná kontrola)

5. **Objednávka č. 20190070 zo dňa 25.02.2019 v sume 400,-€**- nie je opatrená pečiatkou základnej finančnej kontroly. Povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu vyplýva z § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu vyplýva zamestnancom MsÚ aj zo Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom.
6. **Objednávka č. 20190412 zo dňa 19.07.2019 v sume 220,-€**- nie je opatrená pečiatkou základnej finančnej kontroly. Povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu vyplýva z § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu vyplýva zamestnancom MsÚ aj zo Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom.
7. V niektorých žiadankách je namiesto žiadateľa podpísaná iná osoba: **Žiadanka č. 15 zo dňa 14.01.2020**, žiadateľ Ing. Novák, za žiadateľa na žiadanke podpísaná prednostka MsÚ. **Žiadanka č. 59 zo dňa 05.02.2020**, žiadateľ Ing. Bogdan, podpísaná za žiadateľa prednostka MsÚ. Vodič služobného motorového vozidla je povinný v zmysle Pokynov viesť záznam o prevádzke vozidla **a po ukončení jazdy tento záznam nechať podpísať zamestnancovi, ktorý o jazdu žiadal**. Žiadateľ je povinný po ukončení pracovnej cesty vodičovi podpísať v zázname o prevádzke všetky záznamy o uskutočnenej pracovnej ceste a odsúhlasiť ich správnosť a úplnosť.
8. Záznamy o prevádzke vozidla nie sú vyplnené vo všetkých kolónkach, chýba údaj o doplnení benzínu/nafty, oleja, podpis prepravovanej osoby a v prevažnej miere aj podpisy vodičov.

Dochádza k porušeniu Pokynov pre organizáciu služobnej auto prevádzky. (Povinnosti vodiča bod 5)

9. **Žiadanka č. 151 zo dňa 29.03.2019, Škoda Octavia-** žiadateľom bola prednostka MsÚ, ktorá zároveň svojim podpisom schválila aj žiadamku na prepravu. Sme toho názoru, že v danom prípade mala byť žiadanka prednostky MsÚ odsúhlasená primátorom mesta.
10. **Žiadanka č. 68 zo dňa 15.02.2019, Škoda Octavia, Žiadanka č. 178 zo dňa 21.04.2020, Škoda Octavia-** neobsahujú podpis žiadateľa.
11. **Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt služobného motorového vozidla** nie je opatrené podpisom osoby, oprávnenej vykonať kontrolu správnosti vyúčtovania spotreby pohonných hmôt. Na mesačnom vyúčtovaní PHM **nie je vykonaná** základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite „*Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia.....*“ Tento tzv. kontrolný list o mesačnom vyúčtovaní je doklad, ktorý je podľa registratúrneho poriadku registratúrnym záznamom (RC5: Autodoprava- údržba, spotreba PH, vozové zošity a pod.) a mal by byť súčasťou registratúrneho spisu.

Návrh opatrení a odporúčaní:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v oblasti auto prevádzky vypracoval novú smernicu, v ktorej sa ujednotí postup pri používaní služobných motorových vozidiel. Smernica by mala vyčerpávajúcim spôsobom upraviť zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel, vrátane práv a povinností zamestnancov zabezpečujúcich túto prevádzku ako i práva a povinnosti zamestnancov pri používaní služobných motorových vozidiel. Určiť v smernici osobu zodpovednú za auto prevádzku na Mestskom úrade a zamestnancov oprávnených viesť motorové vozidlo. Ustanoviť povinnosť vyplňať žiadamku na prepravu vo všetkých kolónkach:

- Kolónka mená cestujúcich- určiť všetkých cestujúcich , ktorí sa zúčastnia prepravného úkonu
- Kolónka odkiaľ- kam- uvedie sa východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice.
- Kolónka účel jazdy- účel jazdy musí byť zrejmý a preukázateľný
- Kolónka číslo objednávky- vyplňa zamestnanec zodpovedný za auto prevádzku zaevidovaním zaručí, že vozidlo bude na daný termín voľné.
- Kolónka príkaz na jazdu- vyplní zamestnanec zodpovedný za auto prevádzku meno vodiča, druh prideleného motorového vozidla vrátane evidenčného čísla.

Kontrolná skupina odporúča, aby vo vnútornej smernici bolo upravené:

- osoba zodpovedná za kontrolu vyúčtovania mesačnej spotreby pohonných hmôt, napr. vedúci zamestnanec, ktorý je nadriadený zamestnancovi zodpovednému za auto prevádzku a zamestnanec z Odboru ekonomického
- poskytnutie služobného motorového vozidla s vodičom na zahraničnú pracovnú cestu a tuzemskú pracovnú cestu
- oprávnenia zamestnanca, ktorému bolo vozidlo na cestu pridelené
- postup pri pridelení služobných motorových vozidiel na pracovné cesty
- či je možné využiť na pracovnú cestu súkromné motorové vozidlo, aké sú podmienky, náhrada za pracovnú cestu v takomto prípade (§7 zákona č. 283/2002 z.z. o cestných náhradách)
- pri pracovných cestách v rámci mesta zvážiť, či by nebolo vhodné uprednostniť verejnú dopravu pred využitím služobného motorového vozidla, zvýšila by sa efektívnosť a hospodárnosť využívania služobných motorových vozidiel
- či je možné využívať taxi- službu, ak áno ako budú hradené náklady s tým spojené
- zodpovednosť vodiča (za technický stav, dodržiavanie zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke, zverené hodnoty, vyúčtovanie spotreby PHM, vykazovanie spotreby motorových olejov na predpísanom tlačive)

Kontrolný list o mesačnom vyúčtovaní PHM evidovať v zmysle registratúrneho poriadku, Smernica č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom zo dňa 01.02.2020 o registratúrnem poriadku. Zabezpečiť kontrolu mesačného vyúčtovania PHM aspoň dvoma zamestnancami.

Kontrolná skupina **upozorňuje** kontrolovaný subjekt na **dodržiavanie** zákona č. 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a zároveň na dodržiavanie vnútorných aktov riadenia. (smernice, zásady a pod.)

Kontrola bola ukončená dňa 18.08.2020

V Humennom, august 2020

Ing. Peter Pipák, MPH
hlavný kontrolór Mesta

- text správy neprešiel jazykovou úpravou -