



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

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

dňa: 27.08.2025

Bod návrhu programu zasadnutia: 16

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025

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 2025

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné

Dátum: 27.08.2025

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 2025

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 **z XVIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

dňa: 27.08.2025

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025

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 2025

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2025 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 225 zo dňa 11.12.2024

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

Správa z kontroly vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie vrátane dodatkov pre spoločnosť Humenská TV, s. r. o. za rok 2024

Správa z kontroly bola ukončená dňa 15.05.2025. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13.06.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Humenská TV, s. r. o. bude pri predložení vyúčtovania mzdových nákladov poskytovať aj informáciu o počte zamestnancov a druhu pracovného pomeru.
2. Humenská TV, s. r. o. bude vykonávať základnú finančnú kontrolu aj na pokladničných dokladoch v súlade s §2 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnom riadení a audite.
3. Humenská TV, s. r. o. bude pri predložení vyúčtovania dotácie prikladať k zoznamu faktúr aj zoznam vystavených objednávok a objednávky za tovary a služby ako povinne zverejňované doklady.
4. Humenská TV, s. r. o. zverejní povinné informácie v súlade s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na svojej webovej stránke. Údaje podľa §5 ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Správa z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2024 s dispozičným právom primátora

Správa z kontroly bola ukončená dňa 15.05.2025. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 19.06.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní Junior šport klub – plus Humenné o. z. na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Chýbajúcu objednávku za ubytovanie k faktúre od Penzión Sidorovo, s. r. o.
2. Dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka, nakoľko finančné prostriedky poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci október 2024.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní Gréckokatolícku cirkev, farnosť Humenné – Pod Sokolejom na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Chýbajúci výkaz-výmer, resp. súpis vykonaných prác od TARB-STAV, s. r. o.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní HC19 Humenné na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka, nakoľko finančné prostriedky poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci september 2024.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní FK Humenné na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. V stazkách za prepravu od Migal' BUS, s. r. o. je potrebné uvádzať začiatok trasy z Humenného do miesta konania zápasu a späť.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní Mestský dychový orchester Chemlon na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Chýbajúca fotodokumentácia digitálneho piána k faktúre.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní Spevácky zbor mesta Humenné na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Chýbajúce čestné vyhlásenie žiadateľa v žiadosti o dotáciu nie staršie ako 3 mesiace
2. Dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka, nakoľko finančné prostriedky poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci apríl 2024.

Odbor ŠKMaŠ písomne upozorní pointA, o. z. na zistené nedostatky z vykonanej kontroly:

1. Dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka, nakoľko finančné prostriedky poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci november 2024.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2025 (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Třebíčska 13, Humenné za rok 2024.....str. 2
2. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými pohľadávkami v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Humenné za rok 2024.....str. 16
3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Mierová 19, Humenné za rok 2024.....str. 21
4. Kontrola vyúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta podľa Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku pre Súkromnú materskú školu AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2024.....str. 33

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Třebíčska 13, Humenné za rok 2024

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a poverenia primátora mesta č. 6/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Třebíčska 13, Humenné za rok 2024.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

v čase od 03.04.2025 do 22.05.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2024

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola Třebíčska 13, Humenné

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Třebíčska bola v zmysle ustanovenia §2 písm. g) zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v roku 2002 zaradená do oddelenia školstva, kultúry, športu a CR MsÚ. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ, od roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu. Účtovníctvo a mzdy zamestnancov sú súčasťou Odboru ekonomického MsÚ. Z uvedeného vyplýva,

že Materská škola Třebíčska je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov Mesta Humenné. Na čele materskej školy je riaditeľka Mgr. Danka Kačurová. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 03. júla 2022 na päťročné funkčné obdobie. V zmysle §5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „*Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia.*“ Pri materskej škole pôsobí orgán školskej samosprávy – Rada školy zriadená v zmysle §24 a §25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na 4 ročné funkčné obdobie. Rada školy je v zložení: Gregušová Valéria, Skarupská Marianna, Rybarová Iveta, Kolesár Ján, Karnajová Michaela, Adameková Nikola, Mgr. Pavlíková Danka , PhDr. Vaľová Jana, Ing. Židová Alena. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepčným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle §3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stravovanie deťom v MŠ Třebíčska je zabezpečené prostredníctvom Školskej jedálne ako súčasť Materskej školy MŠ Třebíčska. Zákonný zástupca dieťaťa uhradza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Všeobecne záväzným nariadením č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2024 bola určená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nasledovne:

pre stravníkov materskej školy vo veku od 2 do 6 rokov vo výške:

- desiata: 0,45 €
- obed: 1,10 €
- olovrant: 0,35 €

Limit na nákup potravín	1,90€/deň
-------------------------	-----------

Režijné náklady	0,20€/deň
-----------------	-----------

SPOLU	2,10€/deň
--------------	------------------

V zmysle VZN č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších úprav čl. 8 ods.6 písm. a) „, dotácia na stravu sa bude v zmysle čl. 4 ods. 6 predmetného VZN poskytovať v sume "1,40 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno- vzdelávacej činnosti v materskej škole a odoberalo stravu.“

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine prostredníctvom Odboru správy majetku MsÚ inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe **priказu primátora mesta Č.: 5832/43105/2024/OSM/Str. zo dňa 04.12.2024 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2024, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.**

V zmysle príказu primátora riaditeľka materskej školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Čiastková inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Valéria Gregušová, Mgr. Viera Špitaliková, Gabriela Kuliková, Valéria Baľová, Beáta Basalová.

Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2024. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s platnou právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka **je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.**

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú **povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2024.** Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch **sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.**

Poistné zmluvy:

Kontrolovaný subjekt má majetok poistený prostredníctvom súhrnných poistných zmlúv uzatvorených medzi Mestom Humenné v Komunálnej poisťovni a.s., Kooperatívne poisťovni, a.s. (združený živel, odcudzenie, vandalizmus) a Uniqe (poistenie zodpovednosti za škodu z prevádzky školy vzniknutú inému - učiteľom, ostatným zamestnancom školy, žiakom a iným právnickým a fyzickým osobám) .

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2024 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 (v €).

Aktíva MŠ+ ŠJ	Skutočný stav	Účtovný stav
A. Dlhodobý majetok	434 615,70	434 615,70
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-
Dlhodobý hmotný majetok	434 615,70	434 615,70
- Stavby	356 559,13	356 559,13
- Pozemky	45 608,44	45 608,44
- Samostatné hnut. veci	5 748,75	5 748,75
- Ostatný dlhodobý HM	26 699,38	26 699,38
B. Obežný majetok	5 161,95	5 161,95
- Zásoby	1 526,51	1 526,51
- Krátkodobé pohľadávky	215,97	215,97
- Krátkodobý fin. majetok	3 419,47	3 419,47
SPOLU	439 777,65	439 777,65

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok..... 140 724,33€
- drobný nehmotný majetok..... 2 714,17€

Spolu 143 438,50€

Majetok v operatívnej evidencii..... 2 216,63€

Záväzky sú vo výške 4 024,02€.

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2024

Kód	Názov	V Eur		Spolu
		MŠ	ŠJ	
610+620	Mzdové náklady zamestnávateľa	137 113,71	34 440,37	171 554,08
630	Tovary a služby	90 932,37	3 952,72	94 885,09
632	Energie celkom	54 369,46	-	54 369,46
632001	Energie, teplo, ÚK	49 128,65	-	49 128,65
632002	Vodné stočné	4 993,10	-	4 993,10
632003	Poštovné	16,32	-	16,32
632005	Telekomunikačné služby	231,39	-	231,39
633	Materiál celkom	18 570,74	2 211,55	20 782,29
633001	Interiérové vybavenie	4 074,10	-	4 074,10
633002	Výpočtová technika	5 124,00	-	5 124,00
633004	Prevádzkové stroje	328,63	309,00	637,63
633006	Všeobecný materiál	2 964,44	1 557,19	4 521,63
633009	Knihy, časopisy, noviny	5 173,10	113,86	5 286,96
633010	Pracovné odevy, obuv	840,90	231,50	1 072,40
633013	Softvér	65,57	-	65,57
635	Údržba	11 390,05	-	11 390,05
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	11 390,05	-	11 390,05
637	Služby celkom	6 602,12	1 741,17	8 343,29
637001	Školenia, kurzy	80,00	30,00	110,00
637004	Všeobecné služby	6 147,53	1 287,66	7 435,19
637012	Poplatky	27,86	411,39	439,25
637015	Poistné	346,73	12,12	358,85
6	Spolu	228 046,08	38 393,09	266 439,17

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do škôlky je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy. V období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bolo riaditeľkou MŠ vydaných 29 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ, 0 rozhodnutí o neprijatí na predprimárne vzdelávanie, 11 rozhodnutí o prerušení dochádzky, 1 rozhodnutie o ukončení dochádzky a 4 rozhodnutia o pokračovaní plnenia povinného predprimárneho vzdelávania.

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe vydaných rozhodnutí

Rok 2024	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školský zákon)	Spolu
Január	55	30	1	86
Február	55	31	-	86
Marec	54	30	2	86
Apríl	52	30	3	85
Máj	54	30	1	85
Jún	53	30	2	85
Júl	54	30	1	85
August	54	30	1	85

September	53	20	1	74
Október	55	20	1	76
November	55	21	2	78
December	58	21	2	81

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu,
- b) prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
- c) z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov,
- f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Dňa 01.01.2024 nadobudlo účinnosť VZN č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného VZN, konkrétne čl. 4 bola určená jednotná suma príspevku za dieťa navštevujúce MŠ: „*Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje na 15,-eur mesačne za jedno dieťa.*“ Všeobecne záväzným nariadením č. 188/2023, ktorým sa mení VZN č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, v znení neskorších úprav bola výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia zriadeného obcou stanovená na dieťa materskej školy vo výške **2948,40 €**.

Vyúčtovanie platieb a predpisov školného 1-12/2024- Materská škola Třebíčska

Mesiac	Predpis	Nedoplatok z minulého mesiaca	Preplatok z minulého mesiaca	Úhrada	Nedoplatok ku koncu mesiaca	Preplatok ku koncu mesiaca	Stav na účte 318*
Január	825,00	83,70	20,50	823,20	99,50	34,50	
Február	840,00	99,50	34,50	895,00	80,00	70,00	
Marec	780,00	80,00	70,00	715,00	115,00	40,00	
Apríl	750,00	100,00	25,00	820,00	70,00	65,00	
Máj	810,00	70,00	65,00	822,00	55,00	62,00	
Jún	795,00	55,00	62,00	1438,00	115,00	765,00	
Júl	0	115,00	765,00	180,00	115,00	945,00	
August	1 125,00	115,00	945,00	135,00	205,00	45,00	
September	810,00	205,00	45,00	720,00	295,00	45,00	
Október	825,00	295,00	45,00	990,00	130,00	45,00	
November	825,00	130,00	45,00	810,00	100,00	0,00	
December	870,00	100,00	0,00	860,00	90,00	0,00	
Spolu	9 255,00			9208,20			

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Třebíčska pracovalo za kontrolované obdobie 8 pedagogických zamestnancov a 7 nepedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

V osobnom spise vedúcej školskej jedálne sa nachádza pracovná náplň zo dňa 25.09.2018. Číslo pracovnej činnosti nie je zhodné s tým, čo je uvedené v Katalógu pracovných činnosti platného v čase vypracovania pracovnej náplne. V roku 2019 došlo zmene predmetného katalógu a podľa neho mala byť vypracovaná nová pracovná náplň. V osobnom spise založenej pracovnej náplni je uvedené: „01.05.01 *Koordinovanie a organizovanie stravovacej jednotky s plnou hmotnou zodpovednosťou, uzatváranie hospodársko- dodávateľských zmlúv, starostlivosť o zamestnancov v stravovacej jednotke a starostlivosť o technickú úroveň zariadení.*“ Vedúca školskej jedálne nie je oprávnená uzatvárať žiadne zmluvy, nie je štatutárkou organizácie a MŠ nie je samostatným právnym subjektom. Kontrolná skupina má za to, že vedúca školskej jedálne nezabezpečuje technickú úroveň zariadení. Je potrebné dať pracovnú náplň do súladu so skutočnosťou. V osobnom spise vedúcej školskej jedálne sa nenachádza dohoda o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce. V osobnom spise hlavnej kuchárky sa nenachádza Dohoda o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce.

Kontrolné odporúčanie:

Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv odporúča kontrolná skupina v záhlaví pracovných zmlúv uvádzať osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu. Údaj ako rodné číslo nie je nevyhnutný na uzatvorenie pracovnej zmluvy. Je potrebné vychádzať zo zásady minimalizácie osobných údajov v zmysle § 10 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov. Na danú skutočnosť upozorňovala kontrolná skupina kontrolovaný subjekt aj pri predchádzajúcej kontrole (Správa č. 6/2022). Pri uzatvorení novej pracovnej zmluvy u Mgr. Michaely Burašovej je opäť uvedené rodné číslo.

Nadčasová práca pedagogických zamestnancov je upravená v Zákonníku práce, v Pracovnom poriadku zamestnávateľa a v zákone č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle Pracovného poriadku §20 ods. 3 „*Pri vzniku nadčasových hodín zamestnancov materských škôl bez právnej subjektivity počas zastupovania práceneschopných zamestnancov sa môžu so zamestnávateľom dohodnúť na preplatení nadčasových hodín. Preplatenie nadčasových hodín zamestnancov materských škôl bez právnej subjektivity písomne odsúhlasuje vedúca odboru školstva, kultúry, mládeže a športu.*“ U kontrolovaného subjektu sú tieto podmienky pri preplácaní nadčasových hodín splnené. V zmysle Pracovného poriadku § 22 ods. 3 „*Čerpanie náhradného voľna určuje po dohode so zamestnancom príslušný vedúci zamestnanec alebo prednosta MsÚ v súlade s potrebou plnenia úloh a s prihliadnutím k záujmom zamestnanca tak, aby náhradné voľno bolo vyčerpané najneskôr v dobe do troch kalendárnych mesiacov po vykonaní práce nadčas.*“

V Zákonníku práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) ako aj v Pracovnom poriadku zamestnávateľa s účinnosťou od 10.06.2024 (§23) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Jedná sa o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna. Aj keď právna úprava nepredpisuje písomnú formu kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu vyššie uvedených dohôd. Riaditeľka MŠ Třebíčska vedie evidenciu práce nadčas na samostatne.

Registratúra:

Kontrolovaný subjekt má pri správe registratúry postupovať podľa Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku, ktorá bola účinná do 30.06.2024 a následne podľa Smernice č. 1/2024 Mestského úradu v Humennom z 27.03.2024 o registratúrnom poriadku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.07.2024. Zo strany kontrolovaného subjektu boli predložené spisové obaly, ktorých súčasťou boli dokumenty v zmysle platnej smernice.

Na žiadostiach o prijatie dieťaťa do MŠ, o prerušení dochádzky dieťaťa do MŠ sa nachádzajú odtlačky prezentačnej pečiatky, kde bolo uvedené číslo záznamu, číslo spisu, dátum prijatia, príloha.

Následne vydané rozhodnutia o prijatí, o prerušení dochádzky, o pokračovaní predprimárneho vzdelávania obsahujú dve čísla, pričom číslo v zmysle smernice je dopísane perom a číslo rozhodnutia je iné číslo ako to, ktoré bolo vytvorené systémom. Kontrolovaný subjekt nemá priradené spisové čísla k pedagogickej dokumentácii. Zo strany kontrolovaného subjektu bol predložený spisový obal 9/2024- „Oznámenie obciam“, ktorého súčasťou bolo 5 záznamov. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, si kontrolovaný subjekt nevedie registratúrny denník.

Kontrolné zistenie:

Číslo rozhodnutia má obsahovať číslo záznamu, číslo spisu a rok evidencie. Rozhodnutie musí obsahovať číslo vygenerované systémom, číslom rozhodnutia nemôže byť poradové číslo. Záznamy obsiahnuté v spisovom obale č. 9/2024 neobsahujú údaje v zmysle smernice o registratúrnom poriadku. Záznamy- listy obciam neobsahujú registratúrne číslo, ktoré bolo vygenerované systémom, resp. je dopísane len ručne v pravom hornom rohu listu. V zmysle čl. 7 ods. 3 „Evidovanie záznamov a spisov úrad zabezpečuje vo jednom centrálnom registratúrnom denníku. Pre každý kalendárny rok sa prvý pracovný deň otvára nový registratúrny denník. Registratúrny denník sa uzatvára posledný pracovný deň roka.“ Ods. 4 „Úrad ďalej využíva na evidovanie záznamov a spisov agendové systémy, predovšetkým komplexný systém CG ISS, ktoré sú prepojené s registratúrnym denníkom.“

Zo strany kontrolovaného subjektu bol predložený spisový obal „Bežná korešpondencia“, v ktorom bolo založených 10 záznamov. Predložený spisový obal nebol vytvorený prostredníctvom systému CG DISS, neobsahoval údaje v zmysle smernice o registratúrnom poriadku. Predložené faktúry za nákup potravín nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou, z ktorej by bolo zrejmé kedy predmetná faktúra bola doručená kontrolovanému subjektu, resp. kedy bola zaevidovaná.

Zabezpečenie stravovacích služieb:

Mesiac	Vecná réžia	Príjem za stravné	Nákup potravín	Príjem potravín na sklad	Výdaj za potraviny	Príjem za refund.bankové poplatky
január	0	2402,99	4403,40	4562,94	3919,89	34,18
február	202,00	5868,22	3619,37	3602,52	3851,26	36,82
marec	197,80	5684,56	2411,37	3923,91	3903,20	33,30
apríl	185,20	6165,10	6224,33	5253,87	5054,32	38,79
máj	261,20	7028,10	4752,02	5100,20	5117,33	38,29
jún	263,60	5619,00	3269,80	3528,82	4854,95	24,06
júl	251,00	5609,80	1288,97	0	0	261,84
august	0	1548,80	3761,73	5067,54	4019,46	30,00
september	201,20	9221,05	5164,18	4580,45	4688,37	42,70
október	233,00	3962,58	5910,33	5262,77	4949,13	40,55
november	239,60	6665,72	4166,06	4867,34	4569,86	36,30
december	220,00	9934,00	3031,05	2255,25	3448,28	208,70
Spolu	2254,60	69709,92	48002,61	48005,61	48376,05	825,53

Kontrola účtovných dokladov:

MŠ Třebíčska nevedie účtovníctvo samostatne, ale je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

- **Platobný poukaz č. 202419395 zo dňa 30.12.2024, Marek Gal'- GastroGal v sume 1 821,00€- nákup digestora na konvektomat.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24VF00822 zo dňa 27.12.2024 v sume 1821,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241065 zo dňa 23.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 10/2024 zo dňa 31.12.2024.
- **Platobný poukaz č. 202418907 zo dňa 23.12.2024, Matúš Lepót v sume 1152,00€- nákup kobercov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2024011 zo dňa 18.12.2024 v sume 1152,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241001 zo dňa 16.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 22/2024 zo dňa 17.12.2024.
- **Platobný poukaz č. 202418782 zo dňa 19.12.2024, NOMiland, s.r.o. v sume 471,50€ - nákup učebných pomôcok.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 82501995 zo dňa 19.12.2024 v sume 471,50€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241018 zo dňa 16.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 25/2024 zo dňa 20.12.2024.
- **Platobný poukaz č. 202418814 zo dňa 20.12.2024, DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o. v sume 802,10€- interiérové vybavenie a v sume 1602,00- všeobecný materiál.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240621 zo dňa 19.12.2024 v sume 2404,10€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241013 zo dňa 16.12.2024 a objednávka č. 20241010 zo dňa 16.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 23/2024 zo dňa 19.12.2024.

- **Platobný poukaz č. 202418756 zo dňa 19.12.2024, Jozef Muľ- NORMA v sume 355,04€ - nákup spotrebného tovaru do kuchyne.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 240207 zo dňa 16.12.2024 v sume 355,04€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241055 zo dňa 19.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 12/2024 zo dňa 31.12.2024- chýbajú podpisy na príjemkách.
- **Platobný poukaz č. 202418756 zo dňa 19.12.2024, Jozef Muľ- NORMA v sume 355,04€ - nákup spotrebného tovaru do kuchyne.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 240207 zo dňa 16.12.2024 v sume 355,04€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241055 zo dňa 19.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 12/2024 zo dňa 31.12.2024.- chýbajú podpisy na príjemkách.
- **Platobný poukaz č. 202415961 zo dňa 11.10.2024, GRATEX International, a.s. v sume 420,00€- nákup didaktických pomôcok .** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2410018 zo dňa 04.10.2024 v sume 420,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240684 zo dňa 26.09.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 19/2024 zo dňa 11.10.2024.
- **Platobný poukaz č. 202411294 zo dňa 26.08.2024, ALU RENOSTAV s.r.o. v sume 68,00€- výroba a osadenie sieťok na okná.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240334 zo dňa 16.08.2024 v sume 68,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240545 zo dňa 05.08.2024, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202411170 zo dňa 20.08.2024, Ing. František Salanci GAS-SERVICE, v sume 110,36- výmena drezovej batérie.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2400128 zo dňa 08.08.2024 v sume 110,36€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240565 zo dňa 08.08.2024, ZFK na doklade vykonaná, súpis vykonaných prác.
- **Platobný poukaz č. 202408388 zo dňa 10.07.2024, TRIMEDICAL Pharm D.S.A, v sume 300,00- preprava autobusom na plavecký kurz.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24FV082 zo dňa 03.07.2024 v sume 300,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240443 zo dňa 19.06.2024, ZFK na doklade vykonaná, priložený zoznam detí.
- **Platobný poukaz č. 202408387 zo dňa 10.07.2024, Z+M servis a.s., v sume 3784,00- nákup didaktických pomôcok.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 1202405931 zo dňa 13.06.2024 v sume 3784,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240420 zo dňa 06.06.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 13/2024 zo dňa 01.07.2024.
- **Platobný poukaz č. 202407948 zo dňa 14.06.2024, Plavecký klub Chemes Humenné, v sume 280,00- plavecký kurz pre predškolákov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 27/2024 zo dňa 14.06.2024 v sume 280,00€, ZFK na doklade vykonaná; faktúra vystavená na základe uzatvorenej Zmluvy o realizácii plaveckého výcviku zo dňa 23.01.2024, ZFK na doklade vykonaná, priložený zoznam detí.

Kontrolné zistenie: predložená faktúra nespĺňa náležitosti účtovného dokladu, v zmysle § 10 ods. 1 písm. a)- slovné označenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- **Platobný poukaz č. 202407773 zo dňa 19.06.2024, DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o., v sume 1710,00€- nákup učebných pomôcok.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240165 zo dňa 07.06.2024 v sume 1710,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240366 zo dňa 23.05.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka.

- **Platobný poukaz č. 202407616 zo dňa 13.06.2024, GRATEX International, a.s., v sume 4704,00€- nákup výpočtovej techniky.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2406026 zo dňa 06.06.2024 v sume 4704,00€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list zo dňa 06.06.2024; objednávka č. 20240306 zo dňa 14.05.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 11/2024 zo dňa 06.06.2024.
- **Platobný poukaz č. 202407172 zo dňa 10.06.2024, FAST PLUS, spol. s.r.o, v sume 309,00€- nákup kuchynského robota.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 35200154 zo dňa 05.06.2024 v sume 309,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240415 zo dňa 05.06.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 6/2024 zo dňa 06.06.2024.
- **Platobný poukaz č. 202404591 zo dňa 09.04.2024, Benedikt Procházka- PROBE, v sume 145,60€- nákup látky na mangel.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240053 zo dňa 26.03.2024 v sume 145,60€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240099 zo dňa 21.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 7/2024 zo dňa 03.04.2024.
- **Platobný poukaz č. 202404447 zo dňa 28.03.2024, Reinter s.r.o., v sume 12 410,48€- vykonané stavebné práce a materiál.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2024031 zo dňa 25.03.2024 v sume 12410,48€, ZFK na doklade vykonaná, súpis vykonaných prác, potvrdenie o prevzatí odpadu. Faktúra uhradená na základe Rámcovej dohody o vykonaní stavebných prác zo dňa 08.02.2024, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202404214 zo dňa 19.03.2024, Krídla, s.r.o., v sume 99,20€- nákup hygienických potrieb pre predškolákov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 202402466 zo dňa 05.03.2024 v sume 99,20€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240109 zo dňa 28.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 3/2024 zo dňa 13.03.2024.
- **Platobný poukaz č. 202404109 zo dňa 15.03.2024, EUROGASTROP, s.r.o., v sume 384,96€- nákup kuchynských potrieb.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2400545 zo dňa 11.03.2024 v sume 384,96€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240098 zo dňa 21.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 1/2024 zo dňa 11.03.2024.
- **Platobný poukaz č. 202403305 zo dňa 04.03.2024, Kníhkupectvo Na korze , v sume 500,00€- nákup kníh z projektu „Čítame pre radosť“.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24VF00020 zo dňa 20.02.2024 v sume 500,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240081 zo dňa 13.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 2/2024 zo dňa 20.02.2024.
- **Platobný poukaz č. 202403018 zo dňa 14.02.2024, Marek Gal'- GastroGal v sume 165,60€- zapojenie konvektomatu.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24VF00057 zo dňa 31.01.2024 v sume 165,60€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240067 zo dňa 08.02.2024, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202401632 zo dňa 23.01.2024, REPO Humenné, s.r.o. v sume 20,84€- vložky do zámku.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24010027 zo dňa 11.01.2024 v sume 20,84€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240020 zo dňa 15.01.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka zo dňa 11.01.2024; dodací list k faktúre zo dňa 11.01.2024.

Kontrolné zistenie: Faktúra bola vystavená skôr ako bola vyhotovená objednávka. Došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrola účtovných dokladov ŠJ pri MŠ Třebíčska:

- **Platobný poukaz zo dňa 16.01.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 779,22€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530400455 zo dňa 08.01.2024 v sume 779,22€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400002 zo dňa 16.01.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.

Kontrolné odporúčanie: kontrolná skupina odporúča, aby jednotlivé objednávané položky boli fakturované samostatne podľa uzatvorených rámcových dohôd, teda samostatne mrazené výrobky (rámcová dohoda č. 955/2023), mliečne výrobky (rámcová dohoda č. 956/2023), trvanlivé potraviny (rámcová dohoda č. 957/2023).

- **Platobný poukaz zo dňa 22.01.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 1121,63€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530402159 zo dňa 19.01.2024 v sume 1121,63€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400014 zo dňa 19.01.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.
- **Platobný poukaz zo dňa 30.01.2024, Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. v sume 147,21€-** nákup pekárenských výrobkov. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 8024000879 zo dňa 30.01.2024 v sume 147,21€, ZFK na doklade vykonaná; príjemky, dodací list. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 290/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 15.02.2024, Amigo Prima s.r.o. v sume 120,02€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24101140 zo dňa 12.02.2024 v sume 120,02€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400036 zo dňa 26.02.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej rámcovej dohody č. 959/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 27.02.2024, ALTHAN, s.r.o. v sume 32,64€-** nákup mäsových výrobkov. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 562401258 zo dňa 26.02.2024 v sume 32,64€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400047 zo dňa 26.02.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej rámcovej dohody č. 960/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.04.2024, OVO Centrum v sume 35,24€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 167188 zo dňa 26.03.2024 v sume 35,24€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list- 3x. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej kúpnej zmluvy č. 670/2023 zo dňa 26.09.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 10.05.2024, GVP, spol. s.r.o. v sume 151,57€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 14000535 zo dňa 29.04.2024 v sume 151,57€, ZFK na doklade vykonaná; príjemky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina nevie určiť na základe akého právneho dôvodu bola faktúra uhradená. Súčasťou platobného poukazu nebola objednávka a na webovej stránke kontrolovaného subjektu nie je zverejnená žiadna zmluva so spoločnosťou GVP spol. s.r.o. za kontrolované obdobie. V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bezodôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho*

dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov." Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“

- **Platobný poukaz zo dňa 27.05.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 953,34€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 5300418316 zo dňa 24.05.2024 v sume 953,34€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400143 zo dňa 24.05.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.
- **Platobný poukaz zo dňa 06.06.2024, ALTHAN, s.r.o. v sume 25,27€-** nákup mäsových výrobkov. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 562403611 zo dňa 03.06.2024 v sume 25,27€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400160 zo dňa 04.06.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej rámcovej dohody č. 960/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 28.06.2024, ALTHAN, s.r.o. v sume 10,87€-** nákup mäsových výrobkov. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 562401078 zo dňa 24.06.2024 v sume 10,87€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400182 zo dňa 24.06.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej rámcovej dohody č. 960/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 12.09.2024, Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. v sume 82,65€-** nákup pekárenských výrobkov. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 8024009409 zo dňa 10.09.2024 v sume 82,65€, ZFK na doklade vykonaná; príjemky, dodací list. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 290/2023 zo dňa 27.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 20.09.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 867,21€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530428275 zo dňa 13.09.2024 v sume 867,21€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400234 zo dňa 13.09.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.
- **Platobný poukaz zo dňa 02.10.2024, OVO Centrum v sume 23,77€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 168056 zo dňa 27.09.2024 v sume 23,77€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list- 4x. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Kúpnej zmluvy č. 1/21/2024 zo dňa 02.08.2024.
- **Platobný poukaz zo dňa 16.10.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 399,43€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530432949 zo dňa 16.10.2024 v sume 399,34€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400269 zo dňa 16.10.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.
- **Platobný poukaz zo dňa 28.10.2024, Amigo Prima s.r.o. v sume 36,77€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24108539 zo dňa 18.10.2024 v sume 36,77€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400278 zo dňa 18.10.2024; dodací list. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej rámcovej dohody č. 959/2023 zo dňa 27.12.2023.

- **Platobný poukaz zo dňa 11.11.2024, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 303,87€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530434905 zo dňa 04.11.2024 v sume 303,87€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400289 zo dňa 04.11.2024. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorených rámcových dohôd so spoločnosťou INMEDIA, spol. s.r.o.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.12.2024, OVO Centrum v sume 66,74€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 168463 zo dňa 29.11.2024 v sume 66,74€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2400320 zo dňa 05.12.2024; dodací list- 4x. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Kúpnej zmluvy č. 1/21/2024 zo dňa 02.08.2024.
- **Platobný poukaz zo dňa 20.12.2024, GVP, spol. s.r.o. v sume 130,35€-** nákup potravín. ZFK na doklade je vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 14000556 zo dňa 20.12.2024 v sume 130,35€, ZFK na doklade vykonaná; príjemky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina nevie určiť na základe akého právneho dôvodu bola faktúra uhradená. Súčasťou platobného poukazu nebola objednávka a na webovej stránke kontrolovaného subjektu nie je zverejnená žiadna zmluva so spoločnosťou GVP spol. s.r.o. za kontrolované obdobie. V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie.....: *" Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov."* Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“*

Kontrolné zistenie k platobným poukazom zo školskej jedálne:

ZFK na faktúrach a platobných poukazoch zo školskej jedálne nie je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 3 *„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, či*

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať,*
- ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“*

Súčasťou platobných poukazov nie sú objednávky. Povinnosť vyhotoviť objednávky vyplýva zo Zásad obehu účtovných dokladov, bod 1 Zmluvy a objednávky. Z uvedených zásad vyplýva, že objednávka sa pripojí k faktúre, objednávky sa evidujú centrálné cez ISS mesta. Pri objednávkach do 200 eur sa vyžaduje písomný súhlas prednostky MsÚ a nad 200 eur sa vyžaduje písomný súhlas primátora mesta. Na objednávkach musí byť vykonaná ZFK. Povinnosť zverejňovať objednávky vyplýva zo zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Z podpísaných rámcových zmlúv rovnako vyplýva povinnosť vyhotovovať objednávky. V zmysle uvedených zmlúv: *„Tovar bude dodaný na základe objednávok vystavených vedúcou školskej jedálne, ktoré budú obsahovať špecifikáciu, množstvo, druh tovaru, požadované miesto dodania a lehotu plnenia.“*

V zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je kontrolovaný subjekt povinný zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Pri kontrole faktúr bolo

kontrolnou skupinou zistené, že pri viacerých faktúrach vyššie uvedená lehota nebola dodržaná. Ako príklad uvádzame nasledovné faktúry:

- faktúra 530432949- INMEDIA spol. s.r.o., úhrada: 16.10.2024, zverejnená: 19.11.2024
- faktúra 168056- OVO Centrum, úhrada: 02.10.2024, zverejnená: 19.11.2024
- faktúra 562403611, ALTHAN s.r.o., úhrada: 06.06.2024, zverejnená: 15.07.2024
- faktúra 14000535- GVP spol. s.r.o., úhrada: 10.05.2024, zverejnená: 11.06.2024

Odporúčania:

1. Zabezpečiť súlad registratúry s platnou smernicou týkajúcou sa registratúrneho poriadku. Týka sa to najmä vydaných rozhodnutí, nakoľko čísla rozhodnutí nie sú totožné s číslami vytvorenými prostredníctvom systému.
2. Dbať o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
3. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §8 ods. 1 „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“
4. Zosúladiť pracovnú náplň vedúcej školskej jedálne s aktuálnym katalógom pracovných činností.
5. Dbať o dôsledné dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov zo dňa 29.12.2023
6. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna.
7. Kontrolná skupina odporúča číslovať platobné poukazy školskej jedálne.

Kontrola bola ukončená dňa 09.06.2025. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí zosúladenie pracovnej náplne vedúcej ŠJ v súlade s Katalógom pracovných činností a doloženie dohody o hmotnej zodpovednosti pre vedúcu ŠJ a hlavnú kuchárku.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie Smenice č. 1/2024 o registratúrnom poriadku.
3. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými pohľadávkami v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Humenné za rok 2024

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a poverenia primátora mesta č. 7/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Humenné za rok 2024.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 20.05.2025 do 18.06.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2024, obdobie roka 2025 do 30.04.2024

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko Humenné

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Pohľadávka predstavuje **právo veriteľa**, ktorým môže právnická alebo fyzická osoba **požadovať od druhej osoby – dlžníka, plnenie** vzniknuté z určitého záväzku. **Právne pohľadávky nie sú definované.** Ide o pojem **ekonomický a účtovný**, ale ani v účtovníctve nie je definovaný. V účtovníctve sú vymedzené len určitými charakteristikami účtovného prípadu. **Pohľadávky vznikajú najčastejšie zo zmluvných vzťahov pri obchodných dodávkach, ak nie sú okamžité platby.** V účtovníctve sú pohľadávky **zvláštnym druhom nehmotného majetku účtovnej jednotky.** Neúčtuje sa o nich v nehmotnom majetku, v **prevažnej väčšine v okruhu obežného majetku.** Predstavujú **právo na získanie peňažnej alebo nepeňažnej úhrady** najmä za poskytnuté výkony ako sú dodávky tovarov, výrobkov a služieb. V tomto prípade ide o **pohľadávky z obchodného styku.** Vznik pohľadávok a ich sledovanie v účtovníctve rešpektuje **všeobecnú právnu úpravu v obchodných, ale aj v občianskych záväzkových právnych vzťahoch** a pri špecifických pohľadávkach aj ich úpravu v osobitných hmotno-právnych predpisoch. Pohľadávka má teda v účtovníctve **charakter majetkového práva.** Pohľadávky však môžu v účtovnej jednotke vzniknúť **aj z rôznych iných dôvodov, napríklad:**

- z titulu zamestnávania pracovníkov, ide o pohľadávky voči zamestnancom,
- z titulu poskytnutia úverov a pôžičiek a rôznych finančných výpomocí iným právnym subjektom, čím vznikajú finančné pohľadávky,
- z titulu poskytovania záloh dodávateľom, z titulu reklamácií voči dodávateľom, tieto patria medzi pohľadávky z obchodného styku,
- z titulu preplatiek zákonných platieb daní a poisťného, ako aj z povinnosti platenia preddavkov na daniach vznikajú pohľadávky voči finančnému orgánu a inštitúciám sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia,
- zo spôsobených škôd, z neoprávneného majetkového prospechu, zo záložného práva z titulu ručenia, z predĺženia, z oneskorených úhrad finančných záväzkov a pod.

Najpočetnejšiu skupinu pohľadávok účtovných jednotiek, tvoria **pohľadávky z obchodného styku za uskutočnené výkony** voči tretím osobám – odberateľom. Medzi takéto pohľadávky patrí časť aj tzv. iných pohľadávok. Pohľadávky posudzujeme z troch hľadísk, a to **z ekonomického, účtovného a z právneho hľadiska.** Pretože **pohľadávka je jedným z druhov majetku,** je možné s ňou nakladať obdobne ako s ostatným majetkom. K pohľadávkam je možné vytvárať opravné položky, je možné ich vyradiť z majetku, pohľadávky je možné postúpiť (predať), alebo darovať.

Časové hľadisko delenia pohľadávok:

Pri členení pohľadávok z **časového hľadiska**, kde sa zúčtovacie vzťahy členia na dlhodobé a krátkodobé, rozlišujeme či ide o aplikáciu časového hľadiska pri účtovaní pohľadávok alebo pri ich vykazovaní.

- **Pohľadávky považujeme za krátkodobé ak pri vzniku účtovného prípadu je dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom najviac jeden rok.**
- **Ak je doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako jeden rok, ide o dlhodobé pohľadávky.**

Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky splatiť. Pohľadávky vykazujeme v účtovnej závierke

podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka vystavená a nie podľa dohodnutej doby splatnosti pri vzniku pohľadávky. Zostatková doba splatnosti pohľadávok je doba medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Premlčanie pohľadávok:

Premlčacia doba je zákonom stanovený časový úsek, počas ktorého sa **veriteľ môže domáhať svojho práva voči dlžníkovi súdnou cestou**. Premlčaním však pohľadávka nezaniká. Rozoznávame viacero „druhov“ premlčacích dôb. Vo väčšine prípadov je uvádzaná všeobecná premlčacia doba. **Všeobecná premlčacia doba** sa uplatní všade tam, kde zákon pre určité právo neupravuje osobitnú premlčaciu dobu. **Kým v prípade občianskoprávných vzťahov je premlčacia doba 3 roky (§101 Občianskeho zákonníka), v prípade vzťahov obchodnoprávných (teda pohľadávky z obchodného styku) predstavuje 4 roky (§397 Obchodného zákonníka)**. Podľa obchodného zákonníka môže navyše strana, voči ktorej sa právo premlčuje, písomným vyhlásením druhej strane **predĺžiť premlčaciu dobu, a to aj opakovane**; celková premlčacia doba **nesmie byť dlhšia ako 10 rokov od doby, keď začala po prvý raz plynúť**. Prerušenie plynutia premlčacej doby možno dosiahnuť tým, že **dlžník uzná svoj záväzok postupom podľa § 323 Obchodného zákonníka**. Ak niekto písomne uzná svoj určitý záväzok, predpokladá sa, že v uznanom rozsahu tento záväzok trvá v čase uznania. **Ak dlžník písomne uzná svoj záväzok, plynie nová štvorročná premlčacia doba od tohto uznania.**

Opravné položky k pohľadávkam:

Opravné položky sa tvoria na základe opatrnosti, **ak je opodstatnené predpokladať**, že nastalo **zníženie hodnoty majetku** oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. V zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom Článok 7 sa k pohľadávkam vytvoria opravné položky, **pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí**. Pri pohľadávkach po lehote splatnosti nad jeden rok je tvorba opravných položiek vo výške 100 %. **Dôvodom k tvorbe opravných položiek v prípade pohľadávok sú najmä:**

- a) pohľadávky, u ktorých sa začal podaním proces ich právneho vymáhania prostredníctvom súdu, a ktorých vymáhanie pokračuje, alebo je ukončené právoplatným rozhodnutím, ale nie sú úplne alebo čiastočne uhradené. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- b) pohľadávky, u ktorých sa začal podaním proces ich právneho vymáhania prostredníctvom exekútora. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %**
- c) pohľadávky k 31.12., ktorých časť alebo celok dlžník odmieta zaplatiť alebo uznať ich oprávnenosť a pod. z najrozličnejších príčin. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- d) pohľadávky, ktorých uznanie nebolo vykonané, alebo ktorých čiastky boli rozporované zo strany dlžníka pri potvrdzovaní pohľadávok v procese inventarizácie pohľadávok. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %.**
- e) pohľadávky, pri ktorých dlžník vstúpil do likvidácie. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- f) pohľadávky, ktoré vznikli na základe zmluvy o ručení alebo inej obdobnej zmluvy a ktoré pôvodný dlžník mestu neuhradil. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %**
- g) pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní, ktoré boli prihlásené v určenej lehote na konkurzný súd. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%.**

Nevymožiteľnosť a odpis pohľadávky:

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - Článok XIX, ods.2 - správcom majetkových práv a pohľadávok sú **príspevkové a rozpočtové organizácie, u ktorých je majetkové právo, resp. pohľadávka vedená v účtovníctve. Podľa ods. 4 toho istého Článku - vymáhanie pohľadávok sa riadi zákonom a platnými predpismi. V prípade, že vymáhanie pohľadávky je neúspešné a pohľadávka sa stane nevymožiteľnou, je potrebné predložiť návrh na jej odpísanie. O odpísaní nevymožiteľnej pohľadávky do výšky 5 000 eur rozhoduje primátor, v ostatných prípadoch rozhoduje MsZ. Podľa nadväzného odseku č. 5 pohľadávka je považovaná za nevymožiteľnú ak:**

- a) nemožno preukázať, že pohľadávka trvá, alebo nemožno preukázať jej výšku a nie je podklad pre to, aby súd alebo iný príslušný orgán určil výšku podľa úvahy
- b) dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená v konaní o dedičstve
- c) pohľadávka sa premlčala a dlžník odmieta dlh dobrovoľne uhradiť
- d) zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by nebolo úspešné alebo by bolo nehospodárne
- e) ak pohľadávka je nedobytná, pretože dlžník (fyzická osoba) sa zdržuje na neznámom mieste a jeho pobyt nebol zistený ani cez register obyvateľov SR

Ak je pohľadávka mesta **prechodne nevymožiteľná**, je primátor mesta na **žiadosť dlžníka oprávnený uzatvoriť s ním dohodu o uznaní záväzku** a spôsobe plnenia vo forme splátok alebo dohodu o odklade plnenia dlhu. **Upustiť od vymáhania pohľadávky nie je prípustné**, ak vznikla v súvislosti s úmyselnou trestnou činnosťou. V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - Článok XIX, ods.9 - **návrh na odpísanie alebo odpustenie pohľadávky predkladajú jednotlivé odbory MsÚ, organizácie ktoré spravujú majetok mesta a obchodné spoločnosti bez zbytočného odkladu po zistení skutočností na jej odpísanie alebo odpustenie. Prílohou návrhu sú písomné doklady, ktoré dosvedčujú nevymožiteľnosť pohľadávky!**

Kontrolovaná oblasť:

V tabuľke č.1 je uvedený prehľad pohľadávok kontrolovaného subjektu v členení na pohľadávky pred lehotou a po lehote splatnosti k 31.12. za roky 2020-2024 podľa údajov z účtovnej závierky (súvaha), záverečných účtov a inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Tab. č. 1

	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €
Pohľadávky spolu 311+314+315+378+335	8 658,77	7 672,62	9 311,12	10 678,65	9 740,44
z toho: Odberatelia (311)	8 464,84	7 409,92	4 338,55	0,00	6 474,21*
Opravná položka k pohľadávkam	407,70	961,12	0,00	0,00	0,00
z toho: po lehote splatnosti	3 881,09	5 057,71	1 486,00	0,00	0,00
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky (315)	337,74	0,00	3 612,75	2 295,75	849,61
Pohľadávky voči zamestnancom (335)	71,04	69,85	1 359,85	1 206,85	1 294,90
Iné pohľadávky (378) * (nájomné, POS terminál)	192,85	192,85	0,00	7 176,05*	1 121,72

* V priebehu roka 2023 boli Ministerstvom financií zmenené postupy účtovania pre príspevkové organizácie a **nájomné bol kontrolovaný subjekt povinný účtovať nie na účte 311, ale na účte 378.** Preto sa v súvahe tieto pohľadávky za rok 2023 uvádzajú na účte 378. Neskôr bola vykonaná opätovná zmena a účtovanie nájomného sa vrátilo v roku 2024 na účet 311.

Stav všetkých pohľadávok kontrolovaného subjektu k 31.12.2024 (stav podľa inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024)

- 311 odberatelia.....6 474,21 €
- 314 poskytnuté preddavky.....0,00 €
- 315 Ostatné pohľadávky.....849,61 €
- 335 pohľadávky voči zamestnancom.....1 294,90 €
- 378 Ostatné pohľadávky.....1 121,72 €
- Spolu.....9 740,44 €

Z horeuvedného prehľadu stavu výšky pohľadávok (tab. č. 1) za roky 2020 - 2024 je zjavný ich vyrovnaný priebeh, bez výrazného navyšovania, čo znamená správne hospodárenie a ich sledovanie zo strany kontrolovaného subjektu, ako aj ich priebežné splácanie zo strany odberateľov. Pohľadávky sú splácané ešte pred termínom splatnosti, čo svedčí aj o dobrom vzťahu s jednotlivými odberateľmi poskytovaných služieb. **Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2024** vo výške **0,- €**.

Podrobný prehľad stavu účtu 311 k 31.12.2024

Tab. č. 2

Číslo faktúry/ dátum vystavenia	Odberateľ	Suma vrátane DPH	Zaplatené	Zaplatiť	Dátum splatnosti
VP2024/182 30.12.2024	MULLER TEXTILES	1 650,00	0,00	1 650,00	09.01.2025
VP2024/187 31.12.2024	Reštaurácia SLOVAKIA	1 718,90	0,00	1 718,90	20.01.2025
VP2024/188 31.12.2024	Bergamo 1, s. r. o.	967,74	0,00	967,74	20.01.2025
VP2024/189 31.12.2024	Humenská TV, s. r. o.	747,49	0,00	747,49	20.01.2025
VP2024/190 31.12.2024	encare, s. r. o.	865,27	0,00	865,27	31.01.2025
VP2024/191 31.12.2024	EURESK, s. r. o.	283,15	0,00	283,15	20.01.2025
VP2024/192 31.12.2024	Anna Halaganová	241,66	0,00	241,66	20.01.2025
Spolu	x	6 474,21	0,00	6 474,21	x

Aktuálny prehľad stavu účtu 311 k 30.04.2025

Tab. č. 3

Číslo faktúry/ dátum vystavenia	Odberateľ	Suma vrátane DPH	Zaplatené	Zaplatiť	Dátum splatnosti
VP2025/037 31.03.2025	Bergamo 1, s. r. o.	1 046,07	0,00	1 046,07	20.04.2025 *10 dní po lehote
VP2025/048 30.04.2025	Reštaurácia SLOVAKIA	1 792,83	0,00	1 792,83	20.05.2025

VP2025/049 30.04.2025	Bergamo I, s. r. o.	1 049,96	0,00	1 049,96	20.05.2025
VP2025/050 30.04.2025	Humenská TV, s. r. o.	775,07	0,00	775,07	20.05.2025
VP2025/051 30.04.2025	EURESK, s. r. o.	288,36	0,00	288,36	20.05.2025
VP2025/052 30.04.2025	Anna Halaganová	249,70	0,00	249,70	20.05.2025
Spolu	x	5 201,99	0,00	5201,99	x

Záver:

Pri kontrole nakladania s pohľadávkami u kontrolovaného subjektu príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko Humenné kontrolná skupina **nezistila porušenia** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, ako aj príslušných opatrení MFSR.

Kontrola bola ukončená dňa 25.06.2025.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Mierová 19, Humenné za rok 2024

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a poverenia primátora mesta č. 8/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Mierová 19, Humenné za rok 2024.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

v čase od 06.06.2025 do 15.07.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2024

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola Mierová 19, Humenné

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Mierová bola v zmysle ustanovenia §2 písm. g) zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v roku 2002 zaradená do oddelenia školstva, kultúry, športu a CR MsÚ. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ, od roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu. Účtovníctvo a mzdy zamestnancov sú súčasťou Odboru ekonomického MsÚ. Z uvedeného vyplýva, že Materská škola Mierová je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov Mesta Humenné. Na čele materskej školy je riaditeľka PhDr. Tatiana Glodová. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 01.11.2024 na päťročné funkčné obdobie. V zmysle §5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „*Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia.*“ Pri materskej škole pôsobí orgán školskej samosprávy – Rada školy zriadená v zmysle

§24 a §25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na 4 ročné funkčné obdobie. Rada školy je v zložení: Martina Sedláková, Viera Makarová, PhDr. Mgr. Ivo Hopta, Mgr. Milan Kulík, Mgr. Jozef Mocák, Mgr. Eva Kundrátová, Mgr. Lenka Balogová. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepčným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle §3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Stravovanie deťom v MŠ Mierová je zabezpečené prostredníctvom Školskej jedálne ako súčasť Materskej školy MŠ Mierová. Zákonný zástupca dieťaťa uhradza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Všeobecne záväzným nariadením č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2024 bola určená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nasledovne:

pre stravníkov materskej školy vo veku od 2 do 6 rokov vo výške:

- desiaty: 0,45 €
- obed: 1,10 €
- olovrant: 0,35 €

Limit na nákup potravín 1,90€/deň

Režijné náklady 0,20€/deň

SPOLU 2,10€/deň

V zmysle VZN č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších úprav čl. 8 ods.6 písm. a) „dotácia na stravu sa bude v zmysle čl. 4 ods. 6 predmetného VZN poskytovať v sume "1,40 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno- vzdelávacej činnosti v materskej škole a odoberalo stravu.“

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine prostredníctvom Odboru správy majetku MsÚ inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024.

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe **priказu primátora mesta Č.: 5832/43105/2024/OSM/Str. zo dňa 04.12.2024 riadnu inventarizáciu** celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2024, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle príказu primátora riaditeľka materskej školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Čiastková inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Jana Kabátová, Martina Sedláková, Viera Makarová, Ľubica Rafajová. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2024. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s platnou právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka **je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.** Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú **povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2024. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Poistené zmluvy:

Kontrolovaný subjekt má majetok poistený prostredníctvom súhrnných poisťovních zmlúv uzatvorených medzi Mestom Humenné v Komunálnej poisťovni a.s., Kooperatívne poisťovni, a.s. (združený živel, odcudzenie, vandalizmus) a Uniqe (poistenie zodpovednosti za škodu z prevádzky školy vzniknutú inému - učiteľom, ostatným zamestnancom školy, žiakom a iným právnickým a fyzickým osobám).

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2024 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 (v €).

Aktíva MŠ+ ŠJ	Skutočný stav	Účtovný stav
C. Dlhodobý majetok	270 811,45 €	270 811,45 €
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	270 811,45 €	270 811,45 €
- Stavby	228 187,76 €	228 187,76 €
- Pozemky	16 998,61 €	16 898,61 €
- Samostatné hnut. veci	25 625,08 €	25 625,08 €
D. Obežný majetok	6 018,20 €	6 018,20 €
- Zásoby	2 209,88 €	2 209,88 €
- Krátkodobé pohľadávky	111,30 €	111,30 €
- Krátkodobý fin. majetok	3 697,02 €	3 697,02 €
SPOLU	276 829,65 €	276 829,65 €

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok..... 95 438,60€
- drobný nehmotný majetok.....1 105,26 €

Spolu **96 543,87€**

Majetok v operatívnej evidencii.....1 512,06 €

Záväzky sú vo výške4 754,38 €

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2024

Kód	Názov	V Eur		Spolu
		MŠ	ŠJ	
610+620	Mzdové náklady zamestnávateľa	103 117,09	32 732,85	137 547,47
630	Tovary a služby	77 510,95	4 526,57	82 037,52
632	Energie celkom	41 740,01	-	41 740,01
632001	Energie, teplo, ÚK	37 241,32	-	37 241,32
632002	Vodné stočné	4 275,61	-	4 275,61

632003	Poštovné	9,69	-	9,69
632005	Telekomunikačné služby	213,39	-	213,39
633	Materiál celkom	17 427,88	1 690,15	19 118,03
633001	Interiérové vybavenie	8 933,40	-	8 933,40
633002	Výpočtová technika	1 763,20	-	1 763,20
633004	Prevádzkové stroje	145,48	109,00	254,48
633006	Všeobecný materiál	1 029,90	1 280,37	2 310,27
633009	Knihy, časopisy, noviny	5 423,00	113,86	5 536,86
633010	Pracovné odevy, obuv	132,90	186,92	319,82
633013	Softvér	-	-	-
634	Dopravné	33,00	-	33,00
635	Údržba	12 014,93	503,00	12 517,93
635004	Prevádz. stroje, prístroje	100,99	503,00	603,99
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	11 913,94	-	11 913,94
637	Služby celkom	6 295,13	2 333,42	8 628,55
637001	Školenia, kurzy	81,00	30,00	111,00
637004	Všeobecné služby	5 891,74	1 827,03	7 718,77
637012	Poplatky	27,88	470,55	498,43
637015	Poistné	294,51	5,84	300,35
6	Spolu	180 628,04	37 259,42	219 584,99

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do škôlky je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy.

V období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bolo riaditeľkou MŠ vydaných 22 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ, 1 rozhodnutie o prerušení dochádzky a 5 rozhodnutí o pokračovaní plnenia povinného predprimárneho vzdelávania.

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe vydaných rozhodnutí

Rok 2024	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školský zákon)	Spolu
Január	41	25	-	66
Február	42	25	-	67
Marec	41	25	-	66
Apríl	43	25	-	68
Máj	43	25	-	68
Jún	43	25	-	68
Júl	-	-	-	-
August	19	8	-	27
September	42	21	-	63
Október	41	21	-	62
November	41	21	-	62
December	41	22	1	64

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

- i) prostriedky zo štátneho rozpočtu,
- j) prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
- k) z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,
- l) zisk z podnikateľskej činnosti,
- m) príspevky od žiakov, rodičov,
- n) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov
- o) príspevky a dary,
- p) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Dňa 01.01.2024 nadobudlo účinnosť VZN č. 195/2023 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného VZN, konkrétne čl. 4 bola určená jednotná suma príspevku za dieťa navštevujúce MŠ: „*Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje na 15,-eur mesačne za jedno dieťa.*“

Všeobecne záväzným nariadením č. 188/2023, ktorým sa mení VZN č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, v znení neskorších úprav bola výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia zriadeného obcou stanovená na dieťa materskej školy vo výške **2948,40 €**.

Vyúčtovanie platieb a predpisov školného 1-12/2024- Materská škola Mierová

Mesiac	Predpis	Nedoplatok z minulého mesiaca	Preplatok z minulého mesiaca	Úhrada	Nedoplatok ku koncu mesiaca	Preplatok ku koncu mesiaca	Stav na účte 318*
Január	615,00	20,00	50,00	665,00	5,00	85,00	-80,00
Február	630,00	5,00	85,00	555,00	20,00	25,00	-5,00
Marec	615,00	20,00	25,00	575,00	50,00	15,00	35,00
Apríl	645,00	50,00	15,00	660,00	65,00	45,00	20,00
Máj	645,00	65,00	45,00	645,00	35,00	15,00	20,00
Jún	645,00	35,00	15,00	725,00	60,00	120,00	-60,00
Júl	0,00	60,00	120,00	180,00	30,00	270,00	-240,00
August	555,00	30,00	270,00	330,00	30,00	105,00	-15,00
September	630,00	90,00	105,00	660,00	0,00	75,00	-45,00
Október	615,00	30,00	75,00	705,00	30,00	135,00	-135,00
November	615,00	0,00	135,00	510,00	45,00	60,00	-30,00
December	615,00	30,00	60,00	585,00	460,00	45,00	0,00
Spolu	6825,00			6795,00			

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických

zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Mierová pracovalo za kontrolované obdobie 7 pedagogických zamestnancov a 7 nepedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

V osobných spisoch chýba dokument o povinnosti mlčanlivosti v zmysle §79 zákona č. 18/2018 Z .z. o ochrane osobných údajov. V osobnom spise hlavnej kuchárky sa nenachádza Dohoda o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu §182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Kontrolné odporúčanie:

Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv odporúča kontrolná skupina v záhlaví pracovných zmlúv uvádzať osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu. Údaj ako rodné číslo nie je nevyhnutný na uzatvorenie pracovnej zmluvy. Je potrebné vychádzať zo zásady minimalizácie osobných údajov v zmysle § 10 zákona č. 18/2018 Z .z. o ochrane osobných údajov. Na danú skutočnosť upozorňovala kontrolná skupina kontrolovaný subjekt aj pri predchádzajúcej kontrole (Správa č. 5/2022). Od poslednej kontroly uzatvorené nové pracovné zmluvy bez odporúčanej zmeny.

V osobnom spise upratovačky sa nachádza dokument- dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle §182 zákona č. 311/2001 Z .z. Zákonníka práce. Kontrolná skupina odporúča zväziť podpísanie predmetnej dohody aj na iných materských školách z dôvodu rovnakého zaobchádzania.

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať dokumenty v zmysle zákona 18/2018 Z .z. o ochrane osobných údajov.

Kontrolná skupina požadovala v rámci výkonu kontroly od kontrolovaného subjektu predloženie organizačnej štruktúry v MŠ Mierová. Zo strany kontrolovaného subjektu nebol požadovaný dokument ku dňu spísania Návrhu správy č. 8/2025 predložený.

Nadčasová práca pedagogických zamestnancov je upravená v Zákonníku práce, v Pracovnom poriadku zamestnávateľa a v zákone č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle Pracovného poriadku §20 ods. 3 „*Pri vzniku nadčasových hodín zamestnancov materských škôl bez právnej subjektivity počas zastupovania práceneschopných zamestnancov sa môžu so zamestnávateľom dohodnúť na preplatení nadčasových hodín. Preplatenie nadčasových hodín zamestnancov materských škôl bez právnej subjektivity písomne odsúhlasuje vedúca odboru školstva, kultúry, mládeže a športu*“. U kontrolovaného subjektu sú tieto podmienky pri preplácaní nadčasových hodín splnené. V zmysle Pracovného poriadku § 22 ods. 3 „*Čerpanie náhradného voľna určuje po dohode so zamestnancom príslušný vedúci zamestnanec alebo prednosta MsÚ v súlade s potrebou plnenia úloh a s prihliadnutím k záujmom zamestnanca tak, aby náhradné voľno bolo vyčerpané najneskôr v dobe do troch kalendárnych mesiacov po vykonaní práce nadčas.*“

V Zákonníku práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) ako aj v Pracovnom poriadku zamestnávateľa s účinnosťou od 10.06.2024 (§23) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Jedná sa o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna. Aj keď právna úprava nepredpisuje písomnú formu kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu vyššie uvedených dohôd. Riaditeľka MŠ Mierová vedie evidenciu práce nadčas na samostatne.

Registratúra:

Kontrolovaný subjekt má pri správe registratúry postupovať podľa Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku, ktorá bola účinná do 30.06.2024 a následne podľa Smernice č. 1/2024 Mestského úradu v Humennom z 27.03.2024 o registratúrnom poriadku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.07.2024. Zo strany kontrolovaného subjektu nebol predložený registratúrny denník. V zmysle čl. 7 ods. 3 „*Evidovanie záznamov a spisov úrad zabezpečuje v jednom registratúrnom denníku. Pre každý kalendárny rok sa prvý pracovný deň otvára nový registratúrny denník. Registratúrny denník sa uzatvára posledný pracovný deň roka.*“

Kontrolné zistenie:

Zo strany kontrolovaného subjektu bola predložená kniha došlých faktúr. Čísla faktúr v evidencii nie sú totožné s číslami uvedenými na prezentačnej pečiatke, ktorou je opatrená faktúra a rovnako nesedí ani dátum doručenia (napr. Faktúra č. 24VF00016 od Kníhkupectvo Korzo, číslo záznamu: 3398/2024, vo knihe faktúr číslo: 1/2024, podľa záznamu doručená dňa 19.02.2024, podľa knihy faktúr dňa 15.02.2024) .

Zo strany kontrolovaného subjektu bol predložený spisový obal č. 6/2024- Odoslaná iná pošta. V spisovom obale sa nachádzajú dokumenty- *Oznámenia o plnení povinného predprimárneho vzdelávania v Materskej škole Mierová 37/19, Humenné*. Nakoľko ide o odoslanú poštu nemá byť opatrená prezentačnou pečiatkou ako pri prijatej pošte. Predmetný dokument má obsahovať spisovú značku v podobe čísla záznamu, čísla spisu a rok (53/06/2024).

V spisovom obale č. 1/2024 sa nachádza 18 záznamov, pričom podľa predloženého spisového obalu ich malo byť 19. K jednej žiadosti sú priradené dve čísla záznamov (ide o záznam č. 65,66/2024).V spisovom obale č. 2/2024 sa nachádzajú 2 rozhodnutia pod rovnakým číslom záznamu (č. záznamu 43/2024), súčasťou nie sú všetky záznamy. Zo strany kontrolovaného subjektu boli predložené rozhodnutia, ktoré Materská škola vydala v priebehu roka 2024. Na rozhodnutiach sú uvedené dve čísla rozhodnutí, číslo ktoré je vytvorené systémom, v ktorom má kontrolovaný subjekt pracovať v zmysle príslušnej smernice, je na rozhodnutí dopísané len perom. Na rozhodnutiach sa nachádzajú prezentačné pečiatky, ktoré na odosielaných dokumentoch nemajú v zmysle Smernice č.1/2024 o Registratúrnom poriadku byť. Odtlačok prezentačnej pečiatky obsahuje len prijatá pošta. V zmysle čl.6 ods. 3 „*Na prijaté neelektronické záznamy podateľňa odtláči prezentačnú pečiatku, ktorej vzor tvorí prílohu č. 2 tohto predpisu.*“

Kontrola účtovných dokladov:

MŠ Mierová nevedie účtovníctvo samostatne, ale je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

- **Platobný poukaz č. 202401507 zo dňa 12.01.2024, encare, s.r.o. v sume -11,86€- vyúčtovacia faktúra.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 1062307694 zo dňa 31.12.2024 v sume -11,86€, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202403220 zo dňa 22.02.2024, Kníhkupectvo na Korze v sume 750,00€- nákup kníh z projektu „Čítame pre radosť“.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 24VF00016 zo dňa 14.02.2024 v sume 750,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240051 zo dňa 31.01.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 02/2024 zo dňa 16.02.2024.

- **Platobný poukaz č. 202403303 zo dňa 04.03.2024, Miloš Terezka, UNIVERS v sume 14,74€- nákup vodoinštaláčného materiálu“.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 1492024 zo dňa 19.02.2024 v sume 14,74€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240078 zo dňa 13.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 01/2024.Chýba dátum vyhotovenia, prijatia.
- **Platobný poukaz č. 202403893 zo dňa 11.03.2024, Z+M servis a.s.- nákup tlačiarne zo ŠR v sume 190,00€.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 1202401416 zo dňa 27.02.2024 v sume 190,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240113 zo dňa 28.02.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 06/2024 zo dňa 05.03.2024.
- **Platobný poukaz č. 202405334 zo dňa 17.04.2024, NORMA- Jozef Muľ v sume 237,05€ - nákup kuchynských potrieb.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. F240035 zo dňa 03.04.2024 v sume 237,05€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240192 zo dňa 26.03.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 01/2024. Chýba dátum vyhotovenia, prijatia.
- **Platobný poukaz č. 202406680 zo dňa 23.05.2024, Slovenská legálna metrológia v sume 161,40€- kalibrácia váh.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 524309146 zo dňa 15.05.2024 v sume 161,40€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240247 zo dňa 22.04.2024, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202407002 zo dňa 07.06.2024, PLASTOBAL SK s.r.o. v sume 259,32€- nákup čistiacich a hygienických potrieb“.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 240113779 zo dňa 31.05.2024 v sume 259,32,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240299 zo dňa 14.05.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 17/2024 zo dňa 04.06.2024.
- **Platobný poukaz č. 202407611 zo dňa 13.06.2024, GRATEX International, a.s. v sume 1512,00€- nákup výpočtovej techniky .** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. OFO+2406027 zo dňa 06.06.2024 v sume 1512,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240307 zo dňa 14.05.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 18/2024 zo dňa 12.06.2024.
- **Platobný poukaz č. 202407878 zo dňa 20.06.2024, Peter Szollos v sume 200,00€- divadelné predstavenie.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240014 zo dňa 01.06.2024 v sume 200,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240416 zo dňa 05.06.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 02/2024 zo dňa 16.02.2024. Chýba menný zoznam detí, ktorí sa vystúpenia zúčastnili.
- **Platobný poukaz č. 202409506 zo dňa 06.08.2024, PHONEWORKS s.r.o. v sume 160,00€- oprava telekomunikačnej siete.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2024067 zo dňa 29.07.2024 v sume 160,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240477 zo dňa 28.06.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 02/2024 zo dňa 16.02.2024.
- **Platobný poukaz č. 202410998 zo dňa 12.08.2024, Drevokom Slovakia s.r.o. v sume 2773,00€- nákup drevených dosiek.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240163 zo dňa 07.06.2024 v sume 2773,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240313 zo dňa 14.05.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 29/2024 zo dňa 07.08.2024.
- **Platobný poukaz č. 202411195 zo dňa 21.08.2024, IKAS s.r.o. v sume 30,00€- nákup tonera.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20240354 zo dňa 14.08.2024

v sume 30,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240503 zo dňa 16.07.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 02/2024. Chýba dátum vyhotovenia, prijatia

- **Platobný poukaz č. 202411770 zo dňa 10.09.2024, Krídla, s.r.o. v sume 36,90€- nákup kancelárskych potrieb.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 202409588 zo dňa 28.08.2024 v sume 36,90€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240502 zo dňa 16.07.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 03/2024. Chýba dátum vyhotovenia, prijatia

Kontrolné odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri výkone ZFK uvádzali meno osoby, ktorá vykonáva ZFK v čase neprítomnosti vedúcej odboru. Z podpisu nie je zrejmé, kto ZFK vykonal a či mala daná osoba oprávnenie na výkon ZFK.

- **Platobný poukaz č. 202415510 zo dňa 09.10.2024, Miloš Terezka, UNIVERS v sume 54,25€- nákup vodovodných batérií.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 8032024 zo dňa 24.09.2024 v sume 54,25€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240665 zo dňa 25.09.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 34/2024 zo dňa 03.10.2024.
- **Platobný poukaz č. 202417436 zo dňa 22.11.2024, RASSE, s.r.o. v sume 109€- nákup ponorného mixéra.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 10230024 zo dňa 19.11.2024 v sume 109,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240820 zo dňa 08.11.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 01/2024. Chýba dátum vyhotovenia, prijatia
- **Platobný poukaz č. 202417639 zo dňa 03.12.2024, CD- Keys v sume 57,58€- nákup softvéru zo ŠR.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20244911 zo dňa 26.11.2024 v sume 57,58€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240854 zo dňa 19.11.2024, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202418582 zo dňa 16.12.2024, NAY a.s. v sume 145,48€- nákup-vysávač a vrecká.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2024095885220338705 zo dňa 10.12.2024 v sume 145,48€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240936 zo dňa 04.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 45/2024 zo dňa 10.12.2024.
- **Platobný poukaz č. 202418690 zo dňa 18.12.2024, GASTRO-GALAXI, s.r.o. v sume 324,25€- nákup kuchynských potrieb.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 240684 zo dňa 10.12.2024 v sume 324,25€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20240912 zo dňa 03.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 02/2024. Chýba dátum vyhotovenia, prijatia
- **Platobný poukaz č. 202418747 zo dňa 19.12.2024, Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. v sume 942,42€- vodné stočné za obdobie 21.9-10.12.2024.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2501105874 zo dňa 12.12.2024 v sume 942,42€, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202418911 zo dňa 23.12.2024, Matúš Lepót v sume 450,00€- nákup kobercov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2024013 zo dňa 18.12.2024 v sume 450,00€, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20241002 zo dňa 16.12.2024, ZFK na doklade vykonaná, príjemka č. 59/2024 zo dňa 18.12.2024.
- **Kontrolné zistenie:** V zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je kontrolovaný subjekt povinný zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Pri kontrole faktúr bolo kontrolnou skupinou zistené, že pri viacerých faktúrach vyššie uvedená lehota nebola dodržaná.

Príjemky evidované vedúcou školskej jedálne boli vo viacerých prípadoch evidované pod rovnakým číslom.

Školská jedáleň

Zabezpečenie stravovacích služieb:

Mesiac	Vecná réžia	Príjem za stravné	Nákup potravín	Príjem potravín na sklad	Výdaj za potraviny	Príjem za refund.bankové poplatky
január	0,00	2 831,44	4 738,20	4 738,20	3 791,85	-
február	1 444,60	3 588,12	3 121,03	3 121,03	3 604,08	-
marec	1 249,40	2 818,78	3 529,09	3 529,09	3 844,70	-
apríl	946,40	3 476,58	5 014,14	5 014,14	4 517,30	-
máj	1 020,10	4 754,78	4 425,19	4 425,19	4 516,94	-
jún	1 382,10	2 518,84	2 656,30	2 656,30	4 403,53	-
júl	1 080,30	945,53	669,41	669,41	0,00	287,00
august	0,00	565,87	3 096,75	3 096,75	1 291,70	-
september	101,00	6 187,90	4 829,09	4 829,09	5 176,68	-
október	2 063,80	3 461,12	5 153,34	5 153,34	5 110,55	-
november	1 820,60	3 359,10	4 315,96	4 315,96	4 332,88	-
december	2 753,70	4 230,35	1 943,25	1 943,25	3 400,29	183,55
Spolu	16 556,60	38 738,41	43 521,75	43 521,75	43 990,50	470,55

Kontrolovaný subjekt mal za kontrolované obdobie uzatvorené následné rámcové dohody na nákup potravín:

1. Rámcová dohoda č. 959/2023 s AMIGO PRIMA, s.r.o. na nákup a dodávky ovocia a zeleniny (01.01.2024- 31.12.2024)
2. Rámcová dohoda č. 960/2023 s Althan, s.r.o. nákup a dodávka mäsa a mäsových výrobkov (01.01.2024- 31.12.2024)
3. Rámcová dohoda č. 958/2023 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. na nákup a dodávka pekárenských výrobkov (01.01.2024- 31.12.2024)
4. Rámcová dohoda č. 957/2023 s INMEDIA, spol. s.r.o. na nákup a dodávku trvanlivých potravín (01.01.2024- 31.12.2024)
5. Rámcová dohoda č. 956/2023 s INMEDIA, spol. s.r.o. na nákup a dodávku mlieka, mliečnych výrobkov a vajec (01.01.2024- 31.12.2024)
6. Rámcová dohoda č. 955/2023 s INMEDIA, spol. s.r.o. na nákup a dodávku mrazených výrobkov (01.01.2024- 31.12.2024)
7. Kúpna zmluva č. 1/21/2024 s Mária Čaklošová – OVO centrum na dodávku ovocia, zeleniny a výrobkov z nich (na školské roky 2024/2025 až 2028/2029 od 02.09.2024 do 30.06.2029)

8. Kúpna zmluva č. 670/2023 s Mária Čaklošová- OVO centrum na dodávku ovocia, zeleniny a výrobkov z nich (04.09.2023 do 28.06.2024)

Základná finančná kontrola na vyššie uvedených zmluvách/dohodách vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrola platobných poukazov školskej jedálne výberovou metódou:

- Platobný poukaz zo dňa 08.01.2024 od INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 585,65€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou faktúra č. 530400273 zo dňa 05.01.2024 v sume 585,65€. ZFK na doklade vykonaná.
- Platobný poukaz zo dňa 24.01.2024 od Althan s.r.o. v sume 115,19€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou faktúra č. 562400499 zo dňa 24.01.2024 v sume 115,19€. ZFK na doklade vykonaná.
- Platobný poukaz zo dňa 28.06.2024 od COOP Jednota v sume 272,55€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 490192406 zo dňa 28.06.2024 v sume 272,55€. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina nevie určiť na základe akého právneho dôvodu bola faktúra uhradená. Súčasťou platobného poukazu nebola objednávka a na webovej stránke kontrolovaného subjektu nie je zverejnená žiadna zmluva so spoločnosťou COOP Jednota, spotrebné družstvo za kontrolované obdobie. V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie.....: "*Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*" Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- Platobný poukaz zo dňa 26.08.2024 od Amigo Prima v sume 73,46€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 24107178 zo dňa 26.08.2024 v sume 73,46€. ZFK na doklade vykonaná. Dodací list č. 24108822 zo dňa 26.08.2024.
- Platobný poukaz zo dňa 04.09.2024 od PPaC v sume 10,12€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 20244157 zo dňa 31.08.2024 v sume 272,55€. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Faktúra je zverejnená po lehote 30 dní po jej uhradení. Došlo k porušeniu §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- Platobný poukaz zo dňa 11.09.2024 od Althan s.r.o. v sume 68,56€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 562406153 zo dňa 11.09.2024 v sume 68,56€. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Faktúra je zverejnená po lehote 30 dní po jej uhradení. Došlo k porušeniu §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- Platobný poukaz zo dňa 30.09.2024 od OVO centrum v sume 139,45€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 168077 zo dňa 28.06.2024 v sume 139,45€. ZFK na doklade vykonaná. Dodacie listy 4x.

- Platobný poukaz zo dňa 20.11.2024 od INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 261,46€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 530437341 zo dňa 20.11.2024 v sume 261,46€. ZFK na doklade vykonaná.
- Platobný poukaz zo dňa 04.12.2024 od Althan s.r.o. v sume 65,38€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 562408621 zo dňa 04.12.2024 v sume 65,38€. ZFK na doklade vykonaná.
- Platobný poukaz zo dňa 09.12.2024 od Amigo Prima v sume 77,41€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 24109885 zo dňa 09.12.2024 v sume 77,41€. ZFK na doklade vykonaná. Dodací list č. 24112208.
- Platobný poukaz zo dňa 17.12.2024 od PPaC v sume 85,47€- potraviny. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra č. 8024013259 zo dňa 17.12.2024 v sume 85,47€. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Faktúry zo školskej jedálne nie sú opatrené odtlačkom prezentačnej pečiatky. Nie sú zaevidované v systéme ISS a teda nemajú pridelené číslo záznamu. V Registratúrnom denníku sú ako čísla faktúr uvedené poradové čísla. Uvedené evidovanie je v rozpore so Smernicou č. 1/2024 Mestského úradu v Humennom z 27.03.2024 o registratúrnom poriadku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.07.2024. Každá došlá pošta musí byť zaevidovaná v informačnom systéme pod prideleným číslom. Číslo záznamu (faktúry) musí byť zhodné s číslom uvedeným v registratúrnom denníku. Na faktúrach zo školskej jedálne za potraviny sú na faktúrach uvedené rôzne položky bez ohľadu na to, na základe akej rámcovej zmluvy sa uskutočňuje plnenie. Kontrolná skupina má za to, že jednotlivé objednávané položky by mali byť fakturované samostatne podľa uzatvorených rámcových dohôd, teda samostatne mrazené výrobky (rámcová dohoda č. 955/2023), mliečne výrobky (rámcová dohoda č. 956/2023), trvanlivé potraviny (rámcová dohoda č. 957/2023). V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je kontrolovaný subjekt povinný pri zverejňovaní faktúr uviesť „identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.“ Uvedená zákonná podmienka nie je zo strany kontrolovaného subjektu plnená.

Základná finančná kontrola na faktúrach a platobných poukazoch zo školskej jedálne nie je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 3 „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, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať,

ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Súčasťou platobných poukazov nie sú objednávky. Povinnosť vyhotoviť objednávky vyplýva zo Zásad obehu účtovných dokladov, bod 1 Zmluvy a objednávky. Z uvedených zásad vyplýva, že objednávka sa pripojí k faktúre, objednávky sa evidujú centrálné cez ISS mesta. Pri objednávkach do 200 eur sa vyžaduje písomný súhlas prednostky MsÚ a nad 200 eur sa vyžaduje písomný súhlas primátora mesta. Na objednávkach musí byť vykonaná ZFK. Povinnosť zverejňovať objednávky vyplýva zo zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Platobné poukazy nie sú vyplnené vo všetkých kolónkach, chýba deň a podpis kedy to bolo zaúčtované.

Kontrolné odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča kontrolnej skupine, aby súčasťou platobných poukazov zo školskej jedálne boli aj dodacie listy resp. príjemky. Súčasťou platobného poukazu majú byť všetky dokumenty, ktoré s ním súvisia. Nemajú byť uložené osobitne. Kontrolná skupina odporúča číslovať jednotlivé platobné poukazy.

Záver a odporúčania:

1. Zabezpečiť súlad registratúry s platnou smernicou týkajúcou sa registratúrneho poriadku. Týka sa to najmä vydaných rozhodnutí, nakoľko čísla rozhodnutí nie sú totožné s číslami vytvorenými prostredníctvom systému.
1. Dbat' o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §8 ods. 1 „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“
3. Dbat' o dôsledné dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov zo dňa 29.12.2023
4. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna.
5. Kontrolná skupina odporúča číslovať platobné poukazy školskej jedálne.

Kontrola bola ukončená dňa 31.07.2025

Správa z kontroly vyúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta podľa Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku pre Súkromnú materskú školu AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2024

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a Poverenia primátora mesta č. 9/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola vyúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku pre Súkromnú materskú školu AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2024.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 11.06.2025 do 01.08.2025

Kontrolované obdobie: rok 2024

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná materská škola AURA, Třebíčska 13, Humenné
Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Súkromná materská škola (ďalej len SMŠ) AURA, Třebíčska 13, Humenné bola zriadená **Zriadovacou listinou dňa 01.01.2006**. Zriadovateľom SMŠ je **Občianske združenie AURA**, Třebíčska 8, Humenné na čele s predsedom Ing. Mgr. Rudolfom Gregorovičom. SMŠ AURA je **účtovná jednotka zriadovateľa a je napojená na jej rozpočet**. **Rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. CD-2005-14862/16534-1:096** zo dňa 13.06.2005 bola SMŠ AURA **zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky** s termínom začatia činnosti od 01. januára 2006.

Podľa Zriaďovacej listiny, SMŠ AURA zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku. Vedenie školy zabezpečuje **riaditeľ**, ktorého do funkcie menuje **štatutárny orgán zriaďovateľa**. V čase výkonu kontroly bola riaditeľkou SMŠ Gabriela Gregorovičová, **menovaná zriaďovateľom dňom 01.02.2021**. Rozsah a výkon práv a povinností riaditeľky je stanovený v Prevádzkovom poriadku a pracovnej náplni zamestnanca. SMŠ AURA bola zriadená na **dobu neurčitú**. Ku kontrole boli tiež predložené **Stanovy Občianskeho združenia AURA** s platnosťou od 01.11.2017 vrátane dodatkov. SMŠ AURA využíva pre svoju činnosť **nebytové priestory a pozemky**, v objekte MŠ Třebíčska 13, ktoré má v **prenájme od vlastníka nehnuteľnosti Mesta Humenné** na základe **Zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov č. 1102/2020 zo dňa 31.12.2020**, Dodatku č. 6 platného pre rok 2024 (mesačný nájom 275,57 €) a **Zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov č. 19393/2005**, Dodatku č. 10 platného pre rok 2024 (mesačný nájom 491,06 €).

Financovanie kontrolovaného subjektu:

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*“. Súkromná materská škola AURA, Humenné, ako kontrolovaný subjekt, je financovaný a postupuje pri použití finančných prostriedkov z dotácie v súlade s § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...“*“Zriaďovateľ súkromnej 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) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe zmluvy podľa §9aa toho istého zákona, poskytuje Mesto Humenné z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia, **finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka alebo na poslucháča do dovŕšenia 15 rokov, takých školských zariadení, ktorých zriaďovateľom môže byť aj obec.**

Finančné prostriedky sú podľa §6 ods. 12 písm. h) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve poskytované mesačne v lehote dohodnutej podľa § 9aa ods. 2 písm. e), a ďalej písm. k) toho istého zákona, poskytované na dieťa súkromného školského zariadenia z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia, **vypočítanej podľa osobitného predpisu**. V zmysle §9aa ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.... „*Zriaďovatelia podľa § 6 ods. 12 písm. b) poskytnú obci najneskôr do 25. septembra príslušného kalendárneho roka údaje, podľa ktorých obec poskytne finančné prostriedky v nasledujúcom kalendárnom roku*“. Na základe Výkazu o materskej škole V1-01 navštevovalo SMŠ AURA k 15.09.2023 – 55 detí v 4 triedach z toho 27 dievčat v celodennej forme výchovy a vzdelávania (v tom 1 dieťa poldenná forma).

Výška a schválenie finančných prostriedkov na rok 2024 boli určené na základe **Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku** uzatvorenej v zmysle §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, §6 ods. 12 písm. b) a §9aa

zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa **29.12.2023**. **Zmluva zverejnená na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 12.01.2024 s účinnosťou odo dňa 13.01.2024**. Ročná výška finančných prostriedkov v zmysle Článku 2 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len Zmluva) sa určí ako **súčin** predpokladanej hodnoty jednotkového koeficientu stanoveného MF SR pre rok 2024 a výšky koeficientu na žiaka školského zariadenia podľa Prílohy č. 3 nariadenia vlády SR č. 668/2004 (27,3) a počtu detí školského zariadenia podľa stavu k 15.09. začínajúceho školského roka t. j. k 15.09.2023. Ku dňu uzavretia Zmluvy **predpokladaná hodnota jednotkového koeficientu na jedného žiaka na rok 2024 predstavovala hodnotu 105,84 €**, z ktorej sa vychádzalo pri určení celkovej ročnej výšky poskytnutých finančných prostriedkov.

Výpočet sumy poskytnutých finančných prostriedkov: 55 detí x 105,84 € x 27,3 = 158 919,- €

V zmysle Článku 2 ods. 6 Zmluvy poskytne poskytovateľ finančné prostriedky **mesačne ako 1/12 z celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov do 27. dňa príslušného mesiaca na účet prijímateľa**. Prijímateľ finančných prostriedkov bol povinný predložiť v zmysle Článku 4 ods. 1 Zmluvy **vyúčtovanie finančných prostriedkov 1-krát ročne k 31.12.2024 do 20.01.2025**.

Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe Zmluvy bola v celkovej výške 158 919,- € na kalendárny rok 2024. V zmysle § 9aa ods. 2 písm. c) druhej vety zákona č. 596/2003 Z. z. **pre obec vyplýva povinnosť zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka a následne upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní**.

Dodatkom č. 1 k Zmluve zo dňa 21.03.2024 bola výška finančných prostriedkov upravená na sumu 160 781,- €. **Dodatok č. 1 zverejnený na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 25.03.2024 s účinnosťou od 26.03.2024**. Následne **Dodatkom č. 2 k Zmluve zo dňa 31.10.2024 došlo k ďalšej úprave a zmene výšky poskytnutých finančných prostriedkov na sumu 155 946,- €, dodatok č. 2 zverejnený na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 05.11.2024 s účinnosťou od 06.11.2024**.

Medzi konkrétne skutočnosti súvisiace s rozpisom finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka, **na základe ktorých má obec upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom, patrí najmä zmena prognózy výberu podielovej dane**, ktorá má vplyv na podiel obce na výnose dane z podielovej dane, v dôsledku ktorej obec alebo samosprávny kraj upravuje výšku poskytovanej sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka, dieťa alebo poslucháča príslušných škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Finančný príspevok na mzdy a prevádzku bol **zriaďovateľovi SMŠ AURA, Občianskemu združeniu AURA zasielaný na číslo účtu (IBAN) SK25 5600 0000 0089 3235 9001 – Prima banka**. Zriaďovateľovi Súkromnej materskej školy AURA, Občianskemu združeniu AURA, boli poskytovatelia za rok 2024 podľa výpisov z bankového účtu OZ AURA pripísané finančné prostriedky nasledovne:

Tab. č . 2

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
26.01.2024	13 243,00	27.08.2024	13 429,00
26.02.2024	13 243,00	26.09.2024	13 429,00
27.03.2024	13 429,00	29.10.2024	13 429,00
25.04.2024	13 429,00	27.11.2024	11 014,00
28.05.2024	13 429,00	19.12.2024	11 014,00
26.06.2024	13 429,00	Spolu podľa výpisov	155 946,00
26.07.2024	13 429,00		

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené účtovné, mzdové a ďalšie súvisiace doklady. Kontrolovaný subjekt účtuje postupom ako nezisková organizácia o nákladoch a výnosoch. Kontrolovaný subjekt nemá povinnosť zostavovať rozpočet a následne aj vyhodnocovať jeho plnenie s použitím rozpočtovej klasifikácie, ale účtuje podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či **použitie finančných prostriedkov vo výške 155 946,- € bolo účelné, účinné, efektívne, hospodárne a preukazné**, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. **Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky SMŠ AURA. V zmysle §2 ods. 2 písm. e) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení sú zdrojom financovania SMŠ okrem iného aj príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť a sú na úhradu nákladov na predprimárnu výchovu a vzdelanie, ako aj podľa písm g) iné príspevky a dary.** **Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov** bolo v zmysle Zmluvy Článku 4, ods. 1 zaslané na Mestský úrad v Humennom dňa 15.01.2025.

Tab. č. 3

Položka	Suma v €
Mzdy a poistné	141 648,00
Z toho: tarifné platy	98 200,00
príplatky	5 800,00
odmeny	0,00
ostatné zložky mzdy	0,00
poistné	37 648,00
Prevádzka	14 298,00
Z toho: energia, voda, poštovné	6 698,00
materiál	0,00
údržba	0,00
nájomné	7 600,00
služby (bankové poplatky)	0,00
ostatné	0,00
Spolu	155 946,00
Zostatok nevyčerpaného finančného príspevku	0,00

Mzdy a mzdové náklady

Ku kontrole miezd a mzdový nákladov boli kontrolovaným subjektom predložené prehľad ceny práce vrátane odvodov, rekapitulácie miezd pracovníkov za jednotlivé mesiace, odvody do fondov, príkazy na úhradu. **Mzdové náklady za rok 2024 boli vo výške 141 648,- eur.**

Personálne zabezpečenie SMŠ (podľa podkladov zo mzdovej dokumentácie)

V školskom zariadení v roku 2024 pracovalo 15 zamestancov, zamestnaných na pracovnú zmluvu z toho jedna riaditeľka, tri upratovačky, z ktorých dve plnia úlohy výdajkýň jedla, desať učiteliek a jedna učiteľka bola v čase výkonu kontroly na rodičovskej dovolenke.

Pracovno-právne vzťahy a odmeňovanie je v SMŠ AURA vykonávané v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení zmien a doplnkov. Pri kontrole **mzdových výdavkov** podľa predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2024 **kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Prevádzka a prevádzkové náklady

Ku kontrole prevádzkových nákladov boli kontrolovaným subjektom predložené faktúry, likvidačné listy, výpisy z banky, výpisy z účtu, nájomné zmluvy, zoznam trvalých a odoslaných príkazov (energia, voda, poštovné, nájomné). **Prevádzkové náklady za rok 2024 boli vo výške 14 298,- eur.**

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala predložené faktúry za energiu, vodu, teplo, ako aj ich úhrady podľa výpisu z banky. Boli tiež vyžiadané platné nájomné zmluvy a v spolupráci s prenajímateľom priestorov Mestom Humenné skontrolované výšky nájomného a ich úhrady.

Pri kontrole **prevádzkových výdavkov** podľa predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2024 **kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Kontrola bola ukončená dňa 14.08.2025

V Humennom, august 2025

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta