



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach

dňa 27. apríla 2023

k bodu:

Správa o výsledkoch kontrol

PREDKLADÁ:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
NA ZÁKLADE:	Uznesenia MsZ
PREROKOVANÉ:	na porade primátora, MsR
SPRACOVALA:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
NAPÍŠALA:	Ing. Iveta Palečková hlavná kontrolórka
PRIZVAŤ:	-
NÁVRH NA UZNESENIE:	(v prílohe)

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na prvý polrok 2023 a v zmysle Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), predkladám poslancom Mestského zastupiteľstva v Michalovciach Správu o kontrolnej činnosti za obdobie február - apríl 2023. Na útvare hlavnej kontrolórky boli v uvedenom období ukončené tri kontroly, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom. Povinné osoby boli so správami a závermi kontroly oboznámené. Zároveň bol stanovený termín na predloženie námietok zo strany preverovaných k zisteným skutočnostiam. Primátorovi mesta boli správy z kontrol predložené po prerokovaní s kontrolovaným subjektom.

V uvedenom období boli zrealizované tieto kontroly:

Všeobecne záväzné nariadenia, Príkazné listy primátora, Smernice MsÚ, dodatky, prílohy – ich zverejňovanie a uplatňovanie

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Za kontrolovaný subjekt: Mestský úrad, Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ
Začiatok kontroly: 25.1.2023
Kontrolované obdobie: rok 2022

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta. Prírastky a úbytky majetku za rok 2022

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Za kontrolovaný subjekt: Mestský úrad, Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ
Začiatok kontroly: 9.2.2023
Kontrolované obdobie: rok 2022

Kontrola vybraných poskytnutých dotácií a ich zúčtovanie za rok 2022

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Za kontrolovaný subjekt : Mestský úrad, Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ
Začiatok kontroly : 13.3.2023
Kontrolované obdobie : rok 2022

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY Č. 4/2023

Všeobecne záväzné nariadenia, Príkazné listy primátora, Smernice MsÚ, dodatky, prílohy ich zverejňovanie a uplatňovanie

Zameranie kontroly: Kontrola VZN, Príkazných listov primátora, Smernice MsÚ, dodatkov, príloh – ich zverejňovanie a uplatňovanie

Kontroly boli predložené:

I/ Príkazné listy primátora – vydané v roku 2022

II/ Smernice prednostu - vydané v roku 2022

III/ Všeobecne záväzné nariadenia schválené v MsZ Michalovce v roku 2022

I/ Príkazné listy primátora - vydané v roku 2022

PL č.1/2022 : Na zabezpečenie postupov zadávania zákaziek v procese verejného obstarávania

PL č.2/2022 : K organizačno-technickému zabezpečeniu volieb do orgánov samosprávy obcí a volieb do orgánov samosprávnych krajov

PL č.3/2022 : Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022

PL č.4/2022 : Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizáciách spravujúcich majetok Mesta Michalovce ku dňu 31.12.2022

PL č.5/2022 : Na prijatie opatrení za účelom úspory energií

PL č.6/2022 : K organizačno-technickému zabezpečeniu vyhláseného referenda na deň 21.1.2023

Príkazné listy primátora mesta boli zverejnené na intranetovej stránke mesta, vo viacerých z nich -PL č.1, 3 a 4, chýbajú podpisy a dátumy vypracovania. Všetky príkazné listy sa uplatňujú v práci zamestnancov mestského úradu.

II/ Smernice prednostu mestského úradu - vydané v roku 2022

SM č.1/2022 : Čerpanie finančných prostriedkov na položke „reprezentačné“ na rok 2022

SM č.2/2022 : Zabezpečenie stravovania zamestnancov MsÚ od 1.6.2022

SM č.3/2022 : Pre výkon finančnej kontroly

SM č.4/2022 : Zabezpečenie stravovania zamestnancov MsÚ od 1.9.2022

SM č.5/2022 : Na prijatie opatrení za účelom úspory energií

SM č.6/2022 : Časový harmonogram ročnej účtovnej uzávierky r.2022

SM č.7/2022 : Zabezpečenie stravovania zamestnancov MsÚ od 1.1.2023

III/ Všeobecne záväzné nariadenia - schválené v MsZ Michalovce v roku 2022

1/ Uzn. MsZ č. 266 zo dňa 28.2.2022

VZN Mesta Michalovce č.219/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.216/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení na rok 2022 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce

2/ Uzn. MsZ č. 279 zo dňa 30.5.2022

- VZN Mesta Michalovce č.220/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce
- 3/ Uzn. MsZ č. 280 zo dňa 30.5.2022
VZN Mesta Michalovce č.221/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.179/2015 Prevádzkový poriadok pohrebísk Mesta Michalovce
- 4/ Uzn. MsZ č. 305 zo dňa 30.8.2022
VZN Mesta Michalovce č.222/2022 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Michalovce na rok 2022
- 5/ Uzn. MsZ č. 306 zo dňa 30.8.2022
VZN Mesta Michalovce č.223/2022 o určení školských obvodov základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce
- 6/ Uzn. MsZ č. 307 zo dňa 30.8.2022
VZN Mesta Michalovce č.224/2022 o zmene názvu časti Námestia Slobody na Park Metoda Dominika Trčku
- 7/ Uzn. MsZ č. 308 zo dňa 30.8.2022
VZN Mesta Michalovce č.225/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.197/2018 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v meste Michalovce – t.č. už neplatné
- 8/ Uzn. MsZ č. 6 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.226/2022 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce na rok 2023
- 9/ Uzn. MsZ č. 7 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.227/2022 o určení príspevku od zákonného zástupcu dieťaťa/žiaka a dospelých na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách, v základnej umeleckej škole, v školských kluboch detí, v centrách voľného času pri základných školách, v školských jedálňach pri materských školách a pri základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce
- 10/ Uzn. MsZ č. 8 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.228/2022 o dani za užívanie verejného priestranstva v meste Michalovce
- 11/ Uzn. MsZ č. 9 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.229/2022, ktorým sa upravuje VZN Mesta Michalovce č.164/2014 o podmienkach prenájmu stanovíšť TAXI v meste Michalovce
- 12/ Uzn. MsZ č. 10 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.230/2022 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v zmysle schválenej zmeny
- 13/ Uzn. MsZ č. 11 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.231/2022 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v meste Michalovce
- 14/ Uzn. MsZ č. 12 zo dňa 15.12.2022
VZN Mesta Michalovce č.232/2022 o rozsahu poskytovania pobytových sociálnych služieb s odkázanosťou, o spôsobe a výške úhrad za tieto sociálne služby v meste Michalovce

Všetky VZN boli skontrolované v nadväznosti na uznesenia MsZ a ich zverejnenia na stránke Mesta.

ZISTENIA:

Mestské zastupiteľstvo v roku 2022 schválilo 14 všeobecne záväzných nariadení. V uzneseniach, ktorými boli jednotlivé VZN schválené, MsZ zároveň uložilo resp. odporučilo ich zverejnenie v znení zmien a doplnkov.

Pri zverejnení VZN schválených uzn. MsZ č.279 zo dňa 30.5.2022 a uzn. MsZ č. 280 zo dňa 30.5.2022 nebolo zabezpečené ich zverejnenie v znení zmien a doplnkov.

Uzn. MsZ č. 279 zo dňa 30.5.2022 bolo schválené VZN Mesta Michalovce č.220/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce a bolo odporúčané zverejniť VZN Mesta Michalovce č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce v znení zmien a doplnkov.

V čase kontroly boli zverejnené ako platné VZN č.162/2014 v pôvodnom znení a tiež VZN č.220/2022.

Odporúčanie MsZ zverejniť VZN Mesta Michalovce č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce v znení zmien a doplnkov nemalo odporúčací charakter nakoľko vo VZN č.220/2022 v čl.17, „Zrušovacie ustanovenie“ je uvedené: „Schválením a nadobudnutím účinnosti tohto všeobecne záväzného nariadenia sa ruší VZN č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce.“ Od 1.7.2022, kedy nadobudlo účinnosť VZN č.220/2022, VZN č.162/2014 nemalo byť zverejnené medzi platnými všeobecne záväznými nariadeniami.

Uzn. MsZ č. 280 zo dňa 30.5.2022 bolo schválené VZN Mesta Michalovce č.221/2022, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Michalovce č.179/2015 Prevádzkový poriadok pohrebísk Mesta Michalovce a bolo uložené zverejniť VZN Mesta Michalovce č.179/2015 Prevádzkový poriadok pohrebísk Mesta Michalovce v znení zmien a doplnkov.

V čase kontroly boli zverejnené ako platné VZN č. 179/2015 v pôvodnom znení, Dodatok č.1 k VZN č.179/2015 a VZN č. 221/2022, do ukončenia kontroly bola zjednaná náprava.

Zároveň odporúčame prehodnotiť spôsob číslovania prijatých VZN, ich novelizácie (zmeny a doplnky) a zapracovanie do pôvodných VZN, nakoľko v súčasnosti je pomerne neprehľadná situácia v tom, ktoré VZN zverejnené na našej stránke, sú nie len platné, ale predovšetkým, ktoré sú v plnom znení vrátane všetkých zmien a doplnkov, a ktoré naopak sú zverejnené v neúplnom znení.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Ku konštatovaniu:

„a/ Uznesenie MsZ č.279 zo dňa 30.5.2022 v časti „Odporúča“ zverejniť VZN Mesta Michalovce č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce v znení zmien a doplnkov nemá odporúčací charakter nakoľko vo VZN č.220/2022 v čl.17, „Zrušovacie ustanovenie“ je uvedené: „Schválením a nadobudnutím účinnosti tohto všeobecne záväzného nariadenia sa ruší VZN č.162/2014 o pešej zóne v meste Michalovce.“

b/ Od 1.7.2022, kedy nadobudlo účinnosť VZN č.220/2022, VZN č.162/2014 nemá byť zverejnené medzi platnými všeobecne záväznými nariadeniami.“

Opatrenie č. 1 pre Odbor výstavby, životného prostredia a miestneho rozvoja:

Ukladám vedúcej Odbor výstavby, životného prostredia a miestneho rozvoja, vykonať všetky potrebné administratívne úkony, potrebné na odstránenie VZN č.162/2014 z evidencie platných a účinných všeobecne záväzných nariadení zo stránky mesta Michalovce.

T: ihneď – najneskôr do 27.03.2023

K odporúčaniam:

Zároveň odporúčame prehodnotiť spôsob číslovania prijatých VZN, ich novelizácie (zmeny a doplnky) a zapracovanie do pôvodných VZN, nakoľko v súčasnosti je pomerne neprehľadná situácia v tom, ktoré VZN zverejnené na našej stránke, sú nie len platné, ale predovšetkým, ktoré je v plnom znení vrátane všetkých zmien a doplnkov a ktoré je v neúplnom znení.

Opatrenie č. 2 pre Útvar prednostu/Referát právny a priestupkový

2.1 Ukladám právnomu a priestupkovému referátu, spracovať metodiku, ktorá oboznámi jednotlivé odbory o spôsobe novelizácie (zmeny a doplnky) VZN zverejňovaných na našej stránke.

T: do 30.03.2023

2.2 Ukladám právnomu a priestupkovému referátu spracovať a ústne oboznámiť vedúcich odborov o prehľadnejšom číslovaní VZN.

T: do najbližšej porady prednostu

Opatrenie č. 3 pre Útvar prednostu/Referát právny a priestupkový v spojení s Odborom informatizácie a grantov

Ukladám uvedeným útvarom hľadanie riešenia zverejňovania jednotlivých VZN vo forme, ktorá by bola pre širokú verejnosť priehľadnejšia s prihliadnutím na kritérium lepšieho identifikovania verzie VZN.

T: do 30.06.2023

Prijaté opatrenia:

1. Vykonať všetky potrebné administratívne úkony, potrebné na odstránenie VZN č.162/2014 z evidencie platných a účinných všeobecne záväzných nariadení zo stránky mesta Michalovce.

Z: Ing. Mrázová

T: ihneď – najneskôr do 27.03.2023

2.

2.1 Právny a priestupkový referát, spracuje metodiku, ktorá oboznámi jednotlivé odbory o spôsobe novelizácie (zmeny a doplnky) VZN zverejňovaných na našej stránke.

Z: v texte

T: do 30.03.2023

2.2 Právny a priestupkový referát, spracuje a ústne oboznámi vedúcich odborov o prehľadnejšom číslovaní VZN.

Z: v texte

T: do najbližšej porady prednostu

3. Hľadať riešenia zverejňovania jednotlivých VZN vo forme, ktorá by bola pre širokú verejnosť priehľadnejšia s prihliadnutím na kritérium lepšieho identifikovania verzie VZN.

Z: Mgr. Bočinec a RNDr. Machová T: do 30.06.2023

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ.

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY Č. 5/2023

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta.

Prírastky a úbytky majetku za rok 2022

- Zameranie kontroly:
- I. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022
 - II. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2022
 - III. Prírastky a úbytky majetku evidované na účte 042 obstaranie dlhodobého majetku
 - IV. Prírastky a úbytky majetku evidované na účte 021 budovy a Stavby
 - V. Kontrola úbytkov na účte 031 pozemky

I. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022.

Príkazný list primátora menoval ÚIK a ČIK, ktorých úlohou bolo uskutočnenie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

ČIK vykonali inventarizáciu v objektoch:

ČIK č.1 – Kombinovaný denný stacionár pre deti Ul. A. Markuša 2, Michalovce

ČIK č.2 - MŠ, J. Švermu 4 Michalovce

ČIK č.3 - Denné centrá pre seniorov č. 1 – 10

ČIK č.4 - MŠ, Fraňa kráľa 78, Michalovce

ČIK č.5 – MŠ, Ul. školská 5, Michalovce

ČIK č.6 - MŠ, Ul. J. A. Komenského, Michalovce

ČIK č.7 – MŠ, Ul. Masarykova 30, Michalovce

ČIK č.8 – MŠ, Ul. okružná 19, Michalovce

ČIK č.9 - MŠ, Ul. leningradská 1, Michalovce

ČIK č.10 – MŠ, Ul. J. Švermu 8, Michalovce

ČIK č.11 – MŠ, Ul. mlynská, Michalovce

ČIK č.12 – MsP Michalovce

ČIK č.13 – SMM,s.r.o. Michalovce

ČIK č.14 – Domspráv, spol.s.r.o., byty, teplo a iné služby

ČIK č.15 - MsÚ, odbor HsM

ČIK č.16 – MsÚ, org. odbor – zásoby

ČIK č.17 - MsÚ, odbor HsM – majetok v nebytových priestoroch

ČIK č.18 – MsÚ, odbor HsM – pozemky

ČIK č.19 – MsÚ, odbor výstavby, ŽP a MR – obstaranie dlhodobého majetku

ČIK č.20 - MsÚ, dokladová inventarizácia majetku – BÚ, pokladňa, ceniny, finančný majetok, podsúvahové účty

ČIK č.21 – dokladová inventarizácia majetku – pohľadávky a záväzky

Úlohou ÚIK v zmysle Príkazného listu primátora bolo:

-prerokovanie výsledkov čiastkových inventúr

-spracovanie zápisu o inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

-vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

-termín ukončenia inventarizácie a odovzdania zistení inventarizovaných k 31.12.2022 do 23.1.2023

-termín odovzdania dokumentácie o uskutočnení inventarizácie do archívu účtovných písomností do 31.5.2023

II. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2022

Za priebeh a uskutočnenie riadnej inventarizácie majetku Mesta zodpovedala ÚIK, ktorej povinnosťou bola kontrola inventarizácie majetku vykonanej čiastkovými inventarizačnými komisiami (ČIK).

Kontroly boli predložené:

a/ inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy majetku MsÚ Michalovce

b/ zápisnice ÚIK v roku 2022

III. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 042 obstaranie dlhodobého majetku

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis účtu 042 – obstaranie dlhodobého nehnuteľného majetku s prílohami - faktúrami.

V inventarizačnom zápise je uvedené:

	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Nehnutelný majetok	5 477 570,44	5 477 570,44	0,00
Hnutelný majetok	27 172,14	27 172,44	0,00
Spolu	5 504 742,58	5 504 742,58	0,00

Skutočný stav účtu 042 za obstaranie nehnuteľného majetku vo výške 5 477 570,44€ bol overený v nadväznosti na stav vedený v účtovnej evidencii za 042 10 projekty , 042 11 budovy a 042 12 stavby.

Stav vedený v účtovnej evidencii - účet 042 10 projekty

Poč. stav	MD	DAL	Konečný stav
366 503,20	73 856,00	31 060,00	409 299,20

Kontrolou priložených faktúr, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu v nadväznosti na overenie konečného stavu vedeného v účtovnej evidencii bolo zistené:

a/ prírastky na účte 042 10 projekty evidované v celkovej výške 73 856,00€

dodávateľ	Dátum dodania	MD cena	Názov PD
JK work, s.r.o. Levice	27.4.2022	39 072,00	PD rekonštrukcia Strážanského mosta
JEGON s.r.o. Michalovce	3.8.2022	6 984,00	AD Modernizácia Mestskej plavárne
H.E.E. CONSULT,s.r.o. Trenčín	26.8.2022	14 700,00	PD Žabany – III.etapa
Ing. arch. Daniela Vanková	30.11.2022	1 100,00	AD Kostolné nám. Časť A,B,C
Ing. arch. Eva Kutašová	21.12.2022	12 000,00	PD v zmysle ZoD č.20221042
Spolu:		73 856,00	

b/ úbytky na účte 042 10 projekty evidované v celkovej výške 31 060,00€ z toho:

- 1.2.2022 odovzdanie PD v celkovej výške 26 500,00€ k Florbalovej hale pri ZŠ T.J.Moussona
- 1.4.2022 odovzdanie PD v celkovej výške 4 560,00€ k teplovodnej prípojke Zlatý bažant

Stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042 11 budovy- rok 2022

PS	MD	DAL	KS
817 162,44	3 806 727,18	631 563,65	3 992 325,97

a/ prírastky na účte 042 11 budovy evidované v celkovej výške 3 806 727,18€ - modernizácia mestskej plavárne

b/ úbytky na účte 042 11 budovy evidované v celkovej výške 631 563,65€ - Florbalová hala zaradenie a prevod do správy ZŠ T.J. Moussona

Konečný stav za účet 042 11 budovy v účtovnej evidencii : 3 992 325,97€

Stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042 12 stavby – rok 2022

PS	MD	DAL	KS
2 779 894,88	3 726 141,30	5 430 090,91	1 075 945,27

a/ prírastky na účte 042 12 stavby v roku 2022 evidované na účte 042 v celkovej výške 3 726 141,30€

b/ úbytky na účte 042 12 stavby v roku 2022 evidované na účte 042 v celkovej výške 5 430 090,91€

c/ neukončené stavby podľa doložených faktúr – konečný stav za účet 042 12 stavby:

Kostolné námestie 1.etapa	781 347,76€
Rekonštrukcia teplovodov na území mesta	154 977,11€
Výstavba kontajnerového prístrešku, sídl. Východ	29 658,80€
Automaty na pitnú vodu na Mlynskej ulici	75 744,50€
Kotolňa č.4 -PK4 Jilemnického 716 – úprava ohrevu vody	22 560,00€
Realizácia nasvetlenia priechodu pre chodcov na	
Ul.kpt. Nálepku pri ZŠ Pavla Horova	11 957,10€

IV. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 021 budovy a stavby

V inventúrnom sumáre za vybrané druhy účtov majetku a záväzkov k 31.12.2022 za účet 021 budovy a stavby je stav nasledovný:

účet 021 - budovy a stavby :

PS v OC k 1.1.2022	Prírastky	úbytky	Stav v OC k 31.12.2022	oprávky	Zostatková cena
33 282 706,93	6 704 165,24	4 582 194,12	35 404 678,05	19 979 302,77	15 425 375,28

Kontroly boli predložené prírastky a úbytky budov a stavieb takto:

prírastky na účte 021 budovy a stavby v celkovej výške 6 704 165,24€ z toho:

Budovy: 1 269 514,33€

Stavby: 5 434 650,91€

Spolu : 6 704 165,24€

úbytky na účte 021 budovy a stavby v celkovej výške 4 582 194,12€ z toho:

Budovy : 1 513 510,85€
Stavby : 3 068 683,27€
Spolu : 4 582 194,12€

Záver IV. - Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 021 budovy a stavby
Rozdiely nezistené.

V. Úbytky na účte 031 pozemky

Na základe vykonanej inventarizácie účtu 031 pozemku je stav nasledovný:

účet	názov	Poč. stav	prírastky	úbytky	Kon.stav
031	pozemky	22 458 899,53	23 249,17	101 339,30	22 380 809,40

Kontroly boli predložené prvotné doklady dokumentujúce prírastky a úbytky pozemkov v roku 2022. Kontrola bola zameraná na kontrolu dokladov dokumentujúcich úbytky pozemkov vo výške 101 339,30€. Bolo zistené, že k úbytkom pozemkov došlo:

- zámenou pozemkov
- predajom pozemkov – kúpne zmluvy

ZISTENIA:

Záver I. - Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022.

Príkazný list primátora č.3/2022 bol vypracovaný v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a Zásadami o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta.

V príkaznom liste je zle uvedený názov Zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa.

Záver II. - Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2022

Kontrola konštatuje, že úlohy ÚIK pri MsÚ Michalovce spojené s inventarizáciou majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 boli splnené.

Záver III. - Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 042 obstaranie dlhodobého majetku

1. Skutočný stav zistený na základe priložených faktúr je zhodný so stavom v účtovníctve – 5 477 570,44€, avšak analytické členenie nie je v súlade, preto je potrebné:

- aby odbor výstavby, ŽP a MR spolu s inventarizačnou komisiou opätovne na FO odsúhlasil konečné stavy na účte 042 10 projekty a účte 042 12 stavby, a následne aby zistené rozdiely odstránili.

2. Doložiť faktúru č.2101180014 za PD prepojenie ulíc Masarykova – A. Markuša v čiastke 1 071,00€

3. Doložiť účtovné doklady, ktoré potvrdzujú odôvodnenie rozdielov:

čiasťku 5 880,00€ vedenú na účte 042 10 projekty (faktúra č.2101160003 na sumu 13 800,00€)

čiasťku 3 600,00€ vedenú na účte 042 10 projekty (faktúra č.2101190010 na sumu 5 940,00€)

Záver IV. - Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 021 budovy a stavby Rozdiely nezistené.

Záver V. - Úbytky na účte 031 pozemky

Pri kontrole úbytkov pozemkov na základe kúpnych zmlúv bolo zistené, že:

-úbytky z nižšie uvedených pozemkov nie sú zaznamenané vo výstupnej zostave úbytkov pozemkov na účte 031 1901 pozemky, i keď kúpne zmluvy boli zo strany predávajúceho – Mesto Michalovce a kupujúcich podpísané v júni 2022 a príjem v celkovej výške 14 782,70€ za ich predaj mesto obdržalo v roku 2022.

Kontrola bola ukončená dňa : 14.3.2023

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Záver I. - Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022.

V príkaznom liste č.3/2022 primátora bol pri vymenovaní dielčích inventarizačných komisií administratívnou chybou omylom uvedený starý názov zariadenia, v evidencii majetku vedenej odborom je uvádzaný správny názov majetku.

Záver III. - Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2022 na účte 042 obstaranie dlhodobého majetku

K zisteniam a záverom v čl. III odbor výstavby, ŽP a MR predkladá nasledujúce stanovisko:

K bodu 1. – finančnému odboru bol predložený Interný doklad na presun položiek na účte 042 a to z účtu 042 10 na účet 042 12 vč. zdôvodnenia tohto presunu (Príloha č. 1)

K bodu 2. – do inventarizácie účtu 042 sa dokladá faktúra č. 20092783 na čiastku 1 071,00 € za PD Prepojenie ulíc Masarykova – A. Markuša (Príloha č. 2) nie faktúra č. 21011180014 na čiastku 1 650,00 € nakoľko uvedená faktúra je doložená v inventarizácii účtu 042

K bodu 3. – faktúra č. 2101160003 na čiastku 13 800,00 € PD – Rekonštrukcia teplovodov bola členená na dve čiastky a to 7 920,00 € za PD Teplovod Stráňany a 5 880,00 € za PD Teplovod sídl. Západ. Obstarávacím protokolom č. OPNM000078 bol teplovod Stráňany odovzdaný do majetku, čiže z faktúry 2101160003 bola čiastka 7 920,00 € za PD odovzdaná do majetku a na účte 042 zostala nezaradená PD v čiastke 5 880,00 € za PD Teplovod sídl. Západ (Príloha č. 3).

Taktiež faktúra č. 2101190010 na čiastku 5 940,00 € bola členená na dve čiastky a to 2 340,00 € za PD Teplovod Stráňany, ktorá bola zaradená OPNM 000078 do majetku a na účte 042 zostala nezaradená PD v čiastke 3 600,00 za PD Teplovod SNP2 blok A2 (Príloha č. 4)

Záver V. - Úbytky na účte 031 pozemky

Vyradenia z evidencie v správe uvádzaných, v roku 2022 predaných aj zaplatených pozemkov, nebolo v príslušnom roku možné zrealizovať, nakoľko konanie na Katastrálnom odbore OÚ bolo prerušené z dôvodu chyby pri spracovaní geometrického plánu /nesprávny zápis GP na

katastri/. OHsM požiadal kataster o opravu chyby. Rozhodnutie o oprave chyby bolo doručené MsÚ až v 02/2023, a vtedy došlo aj k ich vyradeniu z evidencie.

Prijaté opatrenia:

1. Zabezpečiť v príkaznom liste primátora na vykonanie riadnej inventarizácie, v budúcom roku, správne názvy všetkých organizačných zložiek, predovšetkým *Zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa*.
 2. Dodržiavať správne analytické členenie na účtoch 042 10 a 042 12.
 3. V budúcom období dokladať k inventarizácii aj obstarávacie protokoly zaradeného majetku ak je tento súčasťou faktúr, ktoré boli členené na viac čiastkových prípadov.
- Termín je ku všetkým opatreniam stály, vždy pri inventarizácii majetku mesta.
Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY Č. 6/2023

Kontrola vybraných poskytnutých dotácií a ich zúčtovanie za rok 2022

- Zameranie kontroly :**
- I. Dodržiavanie platnej legislatívy pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta – VZN č.207/2019
 - II. Kontrola náležitostí žiadostí:
 - zmlúv a poskytnutia finančných prostriedkov
 - zúčtovania dotácii

Kontrolou bolo overené:

I. Dodržiavanie platnej legislatívy pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta - VZN č.207/2019

1/ Mesto sa pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií riadilo ustanoveniami VZN č.207/2019, v ktorých je uvedené ako postupovať pri posudzovaní žiadostí od jednotlivých žiadateľov.

2/ O poskytnutie nenávratnej finančnej dotácie v roku 2022 požiadalo 96 subjektov, schválená dotácia - 985 500,00€, použitá dotácia – 985 389,60€.

II. Náležitosti žiadostí o dotáciu – za rok 2022:

Z 96 subjektov, ktorým bola schválená dotácia bola vykonaná kontrola žiadostí o dotáciu za rok 2022 u týchto 10 subjektov:

1. OZ V tieni stromov
2. Dom Matice Slovenskej
3. OZ Vrbovčan
4. Olympijský klub Michalovce
5. OZ Spevák, ZUŠ Michalovce
6. Rodičovské združenie pri ZŠ Pavla Horova Michalovce
7. Zväz diabetikov a edukátorov Slovenska
8. Občianske združenie Peniel Michalovce
9. Ekonomická univerzita – Podnikovo hospodárska fakulta so sídlom v Košiciach
10. Florbalový klub Michalovce

Kontroly boli predložené:

Vybrané žiadosti o dotáciu – spisové obaly:

Zmluvy o poskytnutí dotácií a doklady dokumentujúce finančné plnenie

Doklady dokumentujúce zúčtovanie jednotlivých poskytnutých dotácií

ZISTENIA:

Záver I. Dodržiavanie platnej legislatívy pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta VZN č.207/2019

Mestská rada prerokovala správu o prerozdelení poskytnutia nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta Michalovce prijaté uznesenie MsR č.18 zo dňa 11.4.2022.

Pri poskytovaní dotácií bolo dodržané VZN č.207/2019.

Záver II. Kontrola náležitostí žiadostí o dotáciu – za rok 2022:

Pri kontrole zúčtovania finančných prostriedkov - dotácii bolo zistené:

1/Olympijský klub Michalovce

Schválená čiastka : 700,00€

V zozname predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie Olympijský klub Michalovce predložil doklad 0000891 od dodávateľa MIPA MI,s.ro. za nákup: ceruza FC Grip na sumu 1,20€ zo dňa 20.10.2022 spolu s výpisom z účtu Olympijský klub MI.

Uvedený doklad zo dňa 20.10.2022 vzhľadom na dátum 9.9.2022 uvedený pri Zúčtovaní dotácie je neoprávnené uvedený doklad, z poskytnutej dotácie bolo čerpaných len 699,84€, nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 0,16€ mali byť podľa VZN č.207/2019 čl.9, bod 3/ vrátené na účet mesta, z ktorého boli poskytnuté do 5 pracovných dní odo dňa zúčtovania.

2/ Podnikovohospodárska fakulta Ekonomickej univerzity v Bratislave so sídlom v Košiciach

Schválená čiastka : 39 500,00€

Účel použitia dotácie: mzdy a cestovné učiteľov

K vyplateniu cestovného učiteľom boli predložené zoznamy učiteľov a suma vyplateného cestovného za mesiace marec, apríl, máj, jún, september, október, november 2022.

Výška vyplateného cestovného v nadväznosti na zoznam učiteľov, ktorí zabezpečovali výučbu v Michalovciach podľa mesiacov:

mesiac	Počet učiteľov	Vyplatené cestovné v €
3/2022	9	123,00
4/2022	12	234,90
5/2022	15	277,00
6/2022	11	111,90
9/2022	11	183,00
10/2022	21	522,80
11/2022	23	875,70
Rok 2022	102	2 328,30

Skutočne vyplatené cestovné : 2 328,30€

Cestovné náklady uplatnené z poskytnutej dotácie 2 535,53€

Rozdiel medzi skutočne vyplateným cestovným a uplatneným cestovným z dotácie + 207,23€

Cestovné náklady na základe výkazu PHF EU Košice 2 596,70€

Máme za to, že z poskytnutej dotácie bolo na cestovné náklady čerpané 2 328,30€. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 207,23€ mali byť podľa VZN č.207/2019 čl.9, bod 3/ vrátené na účet mesta, z ktorého boli poskytnuté do 5 pracovných dní odo dňa zúčtovania. Išlo o cestovné náklady zamestnancov, ktorí neboli uvedení na zozname zamestnancov, ktorým boli vyplatené odmeny za výučbu v MI.

Kontrola bola ukončená dňa: 29.3.2023

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Odbor Informatizácie a grantov predkladá stanovisko k záverom kontroly v návrhu správy HK č. 6/2023 k obom bodom časti Záver II. Kontrola náležitostí žiadostí o dotáciu – za rok 2022:

K bodu 1) Olympijský klub Michalovce:

Subjekt Olympijský klub Michalovce po upozornení na zistený rozdiel v zúčtovaní v celkovej sume 0,16 € doplnil do zúčtovania doklad vo výške 1,20 €. Doklad bol vystavený v rámci termínu zúčtovania do 27.12.2022 v súlade s platným VZN č. 207/2019, preto sme tento doklad od subjektu akceptovali. Dotácie z rozpočtu mesta sú pridelované a môžu byť použité v danom kalendárnom roku, ani VZN č. 207/2019 ani zmluva nestanovuje presný dátum oprávnenosti výdavkov, preto vrátenie uvedenej čiastky 0,16 € nebolo požadované. Súčasne náklady na proces zaúčtovania tejto vratky by boli vyššie ako samotná suma 16 centov (práca viacerých zamestnancov, náklady na tlač a pod.), čo sme považovali za neefektívne a nevhodné.

K bodu 2) Podnikovo hospodárska fakulta Ekonomickej univerzity v Bratislave so sídlom v Košiciach:

Cestovné náklady zamestnancov, ktorí neboli uvedení na zozname zamestnancov, ktorým boli vyplatené odmeny za výučbu v Michalovciach, sú oprávnenými výdavkami. Títo vyučujúci vyučovali na pobočke v Michalovciach, fakulta si u nich uplatnila len cestovné náklady z dotácie mesta, ale ich mzdy boli uhradené z iných zdrojov fakulty ako z dotácie mesta, preto nie sú v zozname zamestnancov úhrady miezd z dotácie mesta. Na základe zúčtovaní z predchádzajúcich rokov títo učitelia prevádzkovali výučbu na pobočke v Michalovciach, preto sme nepožadovali doplnujúci doklad. Príkladáme ďalší doklad ako dôkaz o oprávnenosti cestovných nákladov uvedených vyučujúcich z tabuľky s úhradou cestovného – rozvrh výučby v letnom semestri šk. roka 2021/2022 a v zimnom semestri šk. roka 2022/2023.

Prijaté opatrenie:

1. Dôsledne dodržiavať bod č.3, článku 9, VZN č.207/2019 – nevyčerpané finančné prostriedky musia byť vrátené na účet mesta...

T: stály, Z: vedúca OIaG

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ.

Záverov jednotlivých kontrol boli prerokované s primátorom mesta.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MICHALOVCIACH

Návrh na uznesenie

zo dňa:

číslo: ...

K bodu: Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol