



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 30. mája 2022

K bodu:

Správa o výsledkoch kontrol

PREDKLADÁ: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora, na MsR

SPRACOVALA: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

NAPÍSA LA: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, máj 2022

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na prvý polrok 2022 a v zmysle Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Michalovciach Správu o kontrolnej činnosti za obdobie marec – apríl 2022. Na útvare hlavnej kontrolórky boli ukončené dve 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 kontroly:

Použitie návratných zdrojov financovania

kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK

za kontrolovaný subjekt : MsÚ – finančný odbor

Ing. Oľga Bereznaninová, vedúca FO

začiatok kontroly : 9. 3. 2022

cieľ kontroly : 1. Obstarávanie návratných zdrojov financovania

2. Uzatvorené zmluvy a splátkové kalendáre

3. Splátky, ich evidencia a plnenie

preverované obdobie : rok 2021

Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

Kontrolu vykonali: Ing. Iveta Palečková, hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK

za kontrolovaný subjekt : Mestský úrad – odbor finančný

Ing. Oľga Bereznaninová, ved. FO MsÚ

začiatok kontroly : 12.4.2022

cieľ kontroly : 1. Rozpočet – porovnanie bežných výdavkov v nadväznosti na programový rozpočet Mesta

2. Kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia mesta

– čl.3,4,5

preverované obdobie : rok 2021

Správa HK č. 4/2022

Použitie návratných zdrojov financovania

cieľ kontroly : 1. Obstarávanie návratných zdrojov financovania
2. Uzatvorené zmluvy a splátkové kalendáre
3. Splátky, ich evidencia a plnenie

Kontrolou bolo overené:

1) Zmluva o účelovom úvere č.8852/15/08744 vo výške 600 000 € - ČSOB, a.s. Bratislava zo dňa 9.12.2015

Čerpanie úveru: do 30.6.2016

Použitie úveru na financovanie:

- kapitálových výdavkov – rekonštrukcia tepelného hospodárstva, rekonštrukcia ŠJ v ZŠ, prístrešky autobusov, projekt mestskej kompostárne

Splatnosť : 1.splátka 10 000 € 25.7.2016

Posledná splátka 25.6.2021

Dodatok č.1 k Zmluve o účelovom úvere č.8852/15/08744 zo dňa 1.7.2020

menil sa čl.1., bod 3/ nasledovne:

od 25.7.2016 do 25.6.2020 10 000 €/mes.

od 27.7.2020 do 28.12.2020 odklad splátok

od 25.1.2021 do 25.6.2021 20 000 €/mes.

Splátky :

r.2016 10 000€ x 6 mes. = 60 000 €

r.2017 10 000€ x 12 mes. = 120 000 €

r.2018 10 000€ x 12 mes. = 120 000 €

r.2019 10 000€ x 12 mes. = 120 000 €

r.2020 10 000€ x 6 mes. = 60 000 € od 25.7.2020 do 28.12.2020 odklad splátok

r.2021 20 000€ x 6 mes. = 120 000 € úhrada splátok

Záver 1)

1/ splátky v r.2021 – 120 000 €

2/ účelový úver č.8852/15/08744 vo výške 600 000 € od ČSOB, a.s. Bratislava zo dňa 9.12.2015 bol 25.6.2021 splatený

2) Zmluva o účelovom úvere č.1398/17/08744 vo výške 1 150 000 €

Čerpanie úveru: do 28.2.2018

Použitie úveru na financovanie:

- rekonštrukcia a modernizácia Zimného štadióna

Splatnosť : 1.splátka 19 850 € 20.3.2018

Posledná splátka 20.12.2022

Dodatok č.3 k Zmluve o účelovom úvere č.1398/17/08744

r.2020 19 850€ x 5mes. = 99 250 €

19 850€ za 6/2020 - 11/2020 odklad 119 100 €

24 750€ x 1mes. = 24 750 €

r.2021 24 750€ x 12mes. = 297 000 € uhradené splátky

r.2022 24 750€ x 11mes. = 272 250 €

24 950€ x 1mes. = 24 950 €

Záver 2)

1/ Cena diela : 1 150 000 €

Z toho: 297 000 € k 31.12.2021

297 200€ zostáva uhradiť

2/ Na základe predloženého splátkového kalendára výška mesačných splátok v roku 2021 bola 24 750 €, t.j. 297 000 €.

V hlavnej knihe na účte 461 123	MD	DAL
	297 000,00	297 200,00

3) Zmluva o termínovanom úvere č.22/076/08 zo dňa 6.11.2008 od Prima banka Slovensko, a.s. Žilina

Čerpanie úveru : 100 000 000 Sk – 3 319 391,89€

Použitie úveru : Sídliisko Východ 1. etapa

Dodatok č.7 k Zmluve o termínovanom úvere č.22/076/08 zo dňa 1.7.2020

Splátky:

r.2009 56 429,66€ x 4 Q = 225 718,64€

r.2010 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2011 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2012 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2013 30 000,00€ x 1mes. = 30 000,00€

r.2014 30 000,00€ x 1mes. = 30 000,00€

r.2015 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2016 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2017 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2018 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2019 56 429,66€ x 4Q = 225 718,64€

r.2020 56 429,66€ x 1Q = 56 429,66€

56 429,66€ x 2.Q = 56 429,66€

od 07/2020 do 02/2021 odklad splátok

r.2021 101 370,00€ 25.3.2021

101 370,00€ 25.6.2021

101 370,00€ 25.9.2021

101 370,00€ 25.12.2021

r.2021 405 480,00€ - uhradené splátky

r.2022 101 370,00€ 25.3.2022

101 370,00€ 25.6.2022

101 370,00€ 25.9.2022

101 370,00€ 25.12.2022

r.2023 101 370,00€ 25.3.2023

101 370,00€ 25.6.2023

101 364,81€ 25.9.2023

Záver 3)

1/ Uhradené splátky v r. 2021 – 405 480,00€

Zostáva uhradiť: 709 584,81€

4) Zmluva o účelovom úvere č.0312/21/08744 vo výške 4 735 000 € - ČSOB, a.s. Bratislava

Čerpanie úveru: do 31.12.2022

Použitie úveru na financovanie:

- modernizácie mestskej plavárne
- rekonštrukciu kostolného námestia
- výstavby floorbalovej haly
- výkup pozemkov pre rozšírenie skládky Žabany
- spracovanie PD k odpadovému hospodárstvu, výstavby novej kazety skládky
- ďalších kapitálových výdavkov Mesta v roku 2021 a 2022

Splátky : 41 500,00€ od 20.1.2023 do 21.6.2032 stanovené v čl.II. bode 3/ predmetnej zmluvy

Záver 4)

1/ Účelový úver č.0312/21/08744 vo výške 4 735 000 €

V účtovnej evidencii na účte 461 130 ČSOB 0312/21 je evidovaná čiastka vo výške

1 142 231,65€ za práce:

- Výstavba floorbalovej haly – 446 562,65 €
- Výkup pozemkov – skládka Žabany – 335 309 €
- Nákup multikar M29C – úžitkové vozidlá pre TaZS- 229 236 €
- Cestná svetelná signalizácia – Ul. J.Hollého – 16 884 €
- PD – revitalizácia medziblokových priestorov Ul. volgogradská – 9 900 €
- PD – 2. časť stabilizácie BRKO – 30 000 €
- PD – mechanicko – biologická úprava odpadu – 45 000 €
- PD – skládka III. etapa – projekt pre stavebné konanie – 29 340 €

Zostávajúca výška úveru – 3 592 768,35€ bude použitá na financovanie prác uvedených v Zmluve o účelovom úvere č.0312/21/08744. Splátky budú uhrádzané podľa splátkového kalendára uvedeného v čl.II. zmluvy na účet vedený v ČSOB, a.s. .

V rámci kontroly boli kontrolovaným subjektom predložené aj doklady k dlhodobým záväzkom mesta, ktoré sú súčasťou celkového dlhu mesta, t.j. zmluvy o postúpení pohľadávok dodávateľov prác.

ZÁVER :

1/ Rekapitulácia zmlúv, úhrad splátok v r.2021 a výšky zostávajúcich úhrad

ZMLUVA o úvere	Výška úveru v €	Úhrada plátok v r.2021v €	Zostatok v €
účelovom č.8852/15/08744	600 000,00	120 000,00	0,00
účelovom č.1398/17/08744	1 150 000,00	297 000,00	297 200,00
termínovanom č.22/076/08	3 319 391,89	405 480,00	709 584,81
účelovom č.0312/21/08744	4 735 000,00	0,00	4 735 000,00

2/ Pri Zmluve o účelovom úvere č.1398/17/08744 vo výške 1 150 000,00€ a Dodatku č.3 je podľa predloženého splátkového kalendára pre rok 2021 výška mesačných splátok 24 750,00€, t.j. 297 000,00€/ rok.

V hlavnej knihe na účte 461 123 MD DAL
297 000,00 297 200,00

Zdôvodniť na strane DAL účtovanie splátok za Zimný štadión vo výške 297 200,00€.

3/ Zaviesť, v nasledujúcom období, prehľadné zadávanie názvov jednotlivých úverových zmlúv, zmlúv o postúpení pohľadávok a iných zmlúv pre poskytnutie návratných finančných prostriedkov do účtovníctva.

Stanovisko kontrolovaného subjektu k správe HK č.4/2022:

K bodu 2. záveru kontroly

Účtovné zápisy na strane DAL na účte 461 123 – Zimný štadión - súvisí s preúčtovaním plánovaných splátok na konci bežného účtovného obdobia z dlhodobej časti bankového úveru na krátkodobú časť, ktorá vychádza z predikcie splátok na nasledujúce účtovné obdobie.

Vzniknutý rozdiel medzi plánovanými splátkami a skutočne uhradenými splátkami v roku 2021 nezmenil celkový záväzok a bude uhradený v poslednej splátke úveru, resp. pri preúčtovaní medzi dlhodobou a krátkodobou časťou záväzku na konci účtovného obdobia r.2022.

Útvar hlavnej kontrolórky po obdržaní predmetného stanoviska, predloženého povinnou osobou, toto berie na vedomie.

Kontrolovanému subjektu ukladá opatrenie:

1/ Zaviesť, v nasledujúcom období, prehľadné zadávanie názvov jednotlivých úverových

zmlúv, zmlúv o postúpení pohľadávok a iných zmlúv pre poskytnutie návratných finančných prostriedkov do účtovníctva.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ dňa 13.4.2022.

Správa HK č. 5/2022

Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

cieľ kontroly : 1. Rozpočet – porovnanie bežných výdavkov v nadväznosti na programový rozpočet Mesta
2. Kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia mesta – čl.3,4,5

Kontrole boli predložené:

- 1/ Schválený rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2021
- 2/ Pravidlá rozpočtového hospodárenia mesta

1) Porovnanie schválených bežných výdavkov v nadväznosti na programový rozpočet Mesta

Uznesením MsZ č.171 zo dňa 30.11.2020 bol schválený Rozpočet príjmov a výdavkov Mesta :

a/ ako záväzný na r.2021 : bežné príjmy	35 158 580 €
bežné výdavky	33 469 251 €
kapitálové príjmy	3 581 812 €
kapitálové výdavky	7 484 000 €
príjmové peňažné operácie	6 584 500 €
výdavkové peňažné operácie	4 371 641 €

b/ ako orientačný na r.2022 – 2023

V časti B/ schváleného rozpočtu je Programový rozpočet, ktorý tvoria programy a podprogramy.

Na ich činnosť sú v programovom rozpočte rozpočtované bežné výdavky vo výške:

Program č.	Rozpočet v €
1 Plánovanie, manažment a kontrola	216 700,00
2 Propagácia a marketing	88 564,00
3 Interné služby	1 493 550,00
4 Služby občanom	399 609,00
5 Bezpečnosť	143 536,00
6 Odpadové hospodárstvo	1 959 836,00
7 Komunikácie	435 040,00
8 Doprava	600 000,00
9 Vzdelávanie	17 301 784,00
10 Šport	1 550 982,00
11 Kultúra	517 000,00

12 Prostredie pre život	1 315 616,00
13 Bývanie	458 294,00
14 Sociálne služby	3 481 190,00
15 Administratíva	3 495 550,00
Spolu:	33 469 251,00

2/ Na plnenie činností uvedených v programovom rozpočte 6 Odpadové hospodárstvo, 7 Komunikácie, 8 Doprava, 10 Šport a 12 Prostredie pre život sú okrem bežných výdavkov Mesta rozpočtované aj bežné výdavky, ktoré Mesto formou príspevku posielajú pre TaZS mesta Michalovce.

Schválená výška príspevku pre TaZS podľa jednotlivých programov:

Program č.	Bežné výdavky mesta	Príspevok pre TaZS	Spolu v €
6 Odpadové hospodárstvo	174 296,00	1 784 540,00	1 958 836,00
7 Miestne komunikácie	0,00	435 040,00	435 040,00
8 Doprava	590 000,00	10 000,00	600 000,00
10 Šport	789 000,00	761 982,00	1 550 982,00
12 Prostredie pre život	145 510,00	1 170 106,00	1 315 616,00
3 Interné služby	1 493 450,00	100,00	1 493 550,00
		4 161 768,00	

Záver:

Bežné výdavky v účtovnej evidencii sú v súlade s výdavkami v programovom rozpočte 2021.

2) Kontrola dodržiavania čl. 3,4,5 Pravidiel rozpočtového hospodárenia mesta

Mesto pri zostavovaní rozpočtu Mesta sa od 1.7.2011 riadi Pravidlami rozpočtového hospodárenia Mesta.

Obsah:

Čl.1 Úvodné ustanovenia a predmet úpravy

Čl.2 Pojmy

Čl.3 Postavenie a obsah rozpočtu mesta

Čl.4 Príjmy rozpočtu mesta

Čl.5 Výdavky rozpočtu mesta

Čl.6 Subjekty rozpočtového procesu a ich úlohy

Čl.7 Rozpočtové provizorium

Čl.8 Rozpočtové hospodárenie

Čl.9 Časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov

Čl.10 Zmena rozpočtu a rozpočtové opatrenia

Čl.11 Peňažné fondy mesta

Čl.12 Finančné usporiadanie

Čl.13 Záverečný účet

Čl.14 Pravidlá používania návratných zdrojov financovania

Čl.15 Osobitosti v rozpočtovej sfére

Čl.16 Ozdravný režim a nútená správa

Čl.17 Zodpovednosť za hospodárenie

Čl.18 Hlavný kontrolór mesta

Čl.19 Rozpočtové organizácie mesta

Čl.20 Príspevkové organizácie mesta

Čl.21 Spoločné ustanovenia rozpočtových a príspevkových organizácií

Čl.22 Záverečné ustanovenia

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie článkov 3.,4. a 5.

Čl.3 Postavenie a obsah rozpočtu mesta

Čl.4 Príjmy rozpočtu mesta

Čl.5 Výdavky rozpočtu mesta

Kontrola konštatuje, že :

V **čl.3** sú definované pojmy:

a/ príjmy, výdavky, finančné operácie

b/ zostavovanie rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie

c/ zostavovanie rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a vo forme programovej štruktúry

d/ rozpočty príspevkových a rozpočtových organizácií a ich nadväznosť na rozpočet mesta

V **čl.4** sú vymenované príjmy rozpočtu mesta a ich použitie podľa spôsobu získania príjmov

V **čl.5** sú vymenované výdavky, ktoré sú spojené s plnením úloh

Záver:

Povinná osoba pri zostavovaní rozpočtu postupuje podľa schválených **Pravidiel rozpočtového hospodárenia Mesta**. Nedostatky v kontrolovanej agende neboli zistené .

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasíľ, prednosta MsÚ dňa 26.4.2022.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MICHALOVCIACH

N á v r h n a u z n e s e n i e

zo dňa:

číslo: ...

K bodu: Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol