



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 28. februára 2022

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora, na MsR

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍŠALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, február 2022

Správa o výsledkoch kontrol

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2021, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK boli ukončené 4 kontroly, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období november 2021 až január 2022. Zároveň správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2022, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK) v mesiaci január a február 2022. Jedná sa o 3 správy ukončené a prerokované s kontrolovaným subjektom. Povinné osoby boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili námietky k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní s povinnou osobou / prednostom MsÚ, riaditeľmi PO a RO Mesta/.

Jednalo sa o tieto kontroly:

1. Správa HK č. 16a -16h/2021: **Hospodárenie v základných školách**

Kontrolovaný subjekt: **ZŠ T.J. Moussona Michalovce**

ZŠ J. Švermu 6 Michalovce

ZŠ Moskovská 1 Michalovce

ZŠ J. A. Komenského 1 Michalovce

ZŠ Školská 2 Michalovce

ZŠ Okružná 17 Michalovce

ZŠ Krymská 5 Michalovce

ZŠ Pavla Horova Michalovce

za účasti : Odbor školstva a športu MsÚ a riaditelia ZŠ

Začiatok kontroly : 4.11.2021

Zameranie kontroly: 1. Rozpočet, evidencia výdavkov za všeobecný materiál
2. Čerpanie finančných prostriedkov na nákup čistiacich a hygienických prostriedkov

preverované obdobie: rok 2020 a k 30.9.2021

2. Správa HK č. 17/2021: **Poskytnutie nenávratných finančných dotácií z rozpočtu Mesta**

za účasti RNDr. Jana Machová, ved. odb. informatizácie a grantov MsÚ

Začiatok kontroly : 8.12.2021

Kontrolované obdobie: rok 2020 a k 30.9.2021

Zameranie kontroly: 1. Dodržiavanie platnej legislatívy pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta
2. Kontrola náležitostí žiadosti
3. Kontrola zmlúv a poskytnutia finančných prostriedkov
4. Kontrola zúčtovania dotácií

3. Správa HK č. 18/2021: **Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach**

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, príspevkové a rozpočtové organizácie
Mesta, obchodné spoločnosti

Začiatok kontroly : 10. 1. 2022
Cieľ kontroly: 1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.
Záver kontroly plnenia uznesení MsZ Vám predkladám v správe o kontrolnej činnosti.

4. Správa HK č. 19/2021: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO, RO.
Začiatok kontroly : 10. 1. 2022
Cieľ kontroly: Kontrola plnenia opatrení, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.
Záver kontroly plnenia opatrení z kontrol Vám predkladám v správe o kontrolnej činnosti.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2022 Vám predkladám výsledky kontrol:

5. Správa HK č. 1/2022: Kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2021

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovníková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
začiatok kontroly : 17.1.2021
cieľ kontroly : Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019
preverované obdobie : rok 2021

6. Správa HK č. 2/2022: Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2021

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovníková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
začiatok kontroly : 27.1.2020
cieľ kontroly : Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019
preverované obdobie : rok 2021

7. Správa HK č. 3/2022: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta. Prírastky, úbytky, majetku

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovníková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
začiatok kontroly : 16.2.2022
cieľ kontroly : 1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
2. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2021 za účty 042, 021
preverované obdobie : rok 2021

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 16a -16h/2021: Hospodárenie v základných školách

Bola vykonaná kontrola rozpočtu a evidencie výdavkov za všeobecný materiál, ako i kontrola čerpania finančných prostriedkov na nákup čistiacich a hygienických prostriedkov na všetkých základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta. Za každú základnú školu boli kontrole predložené:

1/ Rozpočet výdavkov za rok 2020 a k 30.9.2021

2/ Rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov za nákup čistiacich a hygienických prostriedkov v roku 2020 a k 30.9.2021

3/ Kniha dodávateľských faktúr za ZŠ – rok 2020 a k 30.9.2021

4/ Zoznam dodávateľských faktúr podľa dodávateľov za nákup čistiacich a hygienických prostriedkov v roku 2020 a k 30.9.2021

5/ Rekapitulácia zborníka za rok 2020 a od 1.1.2021 do 30.9.2021

6/ Výstupné zostavy z účtovnej evidencie v analytickom členení – účty 501, za rok 2020 a k 30.9.2021

Kontrolou bolo overené:

I. Rozpočet výdavkov za rok 2020 a rok 2021 k 30.9.2021

II. Dodávateľské faktúry, ich evidencia a úhrady.

III. Výdavky za nákup čistiacich a hygienických prostriedkov podľa jednotlivých dodávateľov.

a/ ZŠ T.J. Moussona Michalovce:

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy bol prekročený o 23 221,96€.
(rozpočet upr. 1 633 486,00, čerpanie 1 656 707,96€).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo taktiež prekročené o 7 841,68€.
(rozpočet upr. 13 683,00, čerpanie 21 524,68€).

3/ Z celkových výdavkov za všeobecný materiál 21 524,68€ boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy boli vo výške 11 447,26€.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ 1 656 707,96€ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy bol čerpaný k 30.9.2021 vo výške 1 068 149,62€

6/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bol vo výške 9 908,12€

7/ Z celkových výdavkov 9 908,12€ za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby k 30.9.2021 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 4 769,04€.

8/ ZŠ uhradila v roku 2020 dodávateľské faktúry v celkovej výške 277 043,43€, z toho od VSE,a.s., Marcel Bañas a SPP,a.s. obdržali dobropisy vo výške 3 718,39€.

9/ ZŠ k 30.9.2021 uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 178 063,78€, z toho od VSE,a.s., a SPP,a.s. obdržali dobropisy vo výške 3 649,10€.

10/ Dobropis od SPP,a.s. vo výške 489,804€ a dobropis od VSE, a.s. vo výške 177,44€ ZŠ účtovala na účet 648 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, ostatné dobropisy vo výške 2 981,86€ na účte 502 znamienkom mínus.

11/ Faktúra ŠJ doklad 1154 vo výške 543,13€ bola zaúčtovaná v sume 541,13€ a 2,00€ boli doúčtované cez kontované zápisy – výsledok účet 321 Dodávateľa 175 083,92€.

Kontrola bola ukončená 7.12.2021

Opatrenia navrhnuté HK:

1/ Zabezpečiť presné a úplné evidovanie výdavkov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr.

T: ihneď a stály

Z: ekonóm ZŠ

b/ ZŠ J. Švermu 6 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy nebol prekročený (rozpočet upr. 1 743 070,00, čerpanie 1 710 298,66€).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo prekročené o 9 953,45€,(rozpočet upr.22 991,00€, čerpanie 32 944,45€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 2 489,75€.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ ZŠ podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 262 073,43€, podľa zborníka – účet 321 dodávateľa : 260 471,62€, rozdiel + 1 601,81€

Stanovisko povinnej osoby:

Zdôvodnenie rozdielu medzi účtom 321 dodávateľa a knihou dodávateľských faktúr vo výške 1272,74:

27.4.2020 - dobropis k fa ŠJ č. 20015 z 13.3.2020 , Baňas M., Michalovce	- 406,56 €
24.11.2020 – storno úhrady fa ŠJ č. 120199764 z 23.11.2020, Bidfood Slovakia	- 84,96 €
30.11.2020-vráтка úhrady fa ŠJ č. 2021955 z 18.11.2020 MADD FRUID	- 5,80 €
30.11.2020-vráтка úhrady fa ŠJ č. 20200108 z 27.11.2020, JIS-SK, s.r.o z /94,20€/	- 42,- €
	- 52,20 €
10.1.2020- refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 48,- €
27.2.2020- refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 126,- €
6.7.2020- refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 6,- €
5.10.2020- refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 315,- €
29.10.2020- refundácia finančných prostr. za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 51,- €
18.12.2020- refundácia fin. prostr. za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 3,- €
6.10.2020 – vrátka úhrady fa ŠJ č. 2670201069 z 24.9.2021, Slovenská pošta, a.s.	- 0,48€
14.12.2020- vrátka úhrady fa ŠJ č. 2001303088 z 2.11.2020, ATC-JR	- 131,74€

6/ Čerpanie skutočných výdavkov k 30.9.2021 za všeobecný materiál nebol prekročený, (rozpočet upr. 19 204,00€, čerpanie 13 352,85€).

Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby k 30.9.2021 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 614, 48€.

7/ V Zborníku ZŠ k 30.9.2021 účet 321 Dodávateľa sú účtované uhradené dodávateľské faktúry 141 432,68€, došlé faktúry vo výške 148 597,87€, neuhradené vo výške 7 165,19€.

8/ V knihe dodávateľských faktúr k 30.9.2020 sú uhradené faktúry:

za základnú školu :	101 714,59€
za ŠJ pri ZŠ :	40 039,09€
spolu:	141 753,68€
V Zborníku účet 321	141 432,68€
Rozdiel:	321,00€

Stanovisko povinnej osoby: Rozdiel je z položiek:

11.5.2021 - refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 15,- €
3.6.2021 - refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 33,- €
6.7.2021 - refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 27,- €
30.9.2021 - refundácia fin. prostriedkov za predané čipové karty z PÚ ŠJ na VÚ ZŠ	- 246,- €

Kontrola bola ukončená 24.11. 2021

Opatrenie prijaté ZŠ:

1/ Zdokladovať rozdiel 329,07€ medzi knihou dodávateľských faktúr a zborníkom ZŠ.

T: január 2022

Z: ekonómka ZŠ

Opatrenia navrhnuté HK:

2/ Previesť dôslednú dokladovú inventarizáciu účtov rozpočtovej organizácie a zabezpečiť správnu účtovnú evidenciu RO.

T: január 2022

Z: riaditeľ ZŠ

3/ Zamedziť vzniku rozdielov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr dôslednou kontrolou účtovnej evidencie, hlavne kontrolou dodávateľsko-odberateľských vzťahov a finančných tokov ZŠ a ŠJ na mesačnej báze.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ ZŠ

c/ ZŠ Moskovská 1 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy nebol prekročený (rozpočet upr. 1 268 714€, čerpanie 1 248 738,36€, zostatok 19 975,64).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál nebolo prekročené, (rozpočet upr. 28 043,00€, čerpanie 24 265,82€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál 24 265,82€ boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 6 455,82€.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ ZŠ podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ rok 2020 uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 173 288,02€.

6/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľa sú účtované uhradené dodávateľské faktúry:

za ZŠ v čiastke 141 134,76€, podľa knihy dodávateľských faktúr 141 643,44€

za ŠJ v čiastke 34 472,08€, podľa knihy dodávateľských faktúr 31 644,58€

Stanovisko povinnej osoby:

rozdiel medzi Zborníkom a Knihou dodávateľských faktúr vznikol zaúčtovaním dobropisu VEMA – vo výške 508,68€ zo dňa 10.08.2020

rozdiel medzi Zborníkom a Knihou dodávateľských faktúr (ŠJ) vznikol zaúčtovaním dobropisu Baňas Marcel – vo výške 217,80€ zo dňa 17.04.2020.

7/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál k 30.9.2021 bol prekročený, (rozpočet upr. 8 100€, čerpanie 8 119,12€).

8/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál 8 119,12€ boli výdavky na čistiace a hygienické potreby k 30.9.2021 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 3 842,44€.

Stanovisko povinnej osoby:

Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bol prekročený, (rozpočet upravený 8 100€, čerpanie 8 119,12€)

rozpočet bude upravený k 31.12.2021 podľa čerpania skutočných výdavkov. Navýšenie vzniklo z dôvodu poukázania a čerpania finančných prostriedkov na ochranné a čistiace prostriedky v súvislosti s preventívnymi opatreniami zameranými na ochranu pred nákazou vírusom COVID-19.

9/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľa sú účtované uhradené dodávateľské faktúry:

za ZŠ v čiastke 106 333,04€, podľa knihy dodávateľských faktúr 106 324,04€

za ŠJ v čiastke 15 947,54€, podľa knihy dodávateľských faktúr 15 947,54€

Stanovisko povinnej osoby:

rozdiel medzi Zborníkom a Knihou dodávateľských faktúr vo výške 9,00€ vznikol zúčtovaním preddávkového faktúry Slovenská pošta – Spevníček cez interný doklad. Interný doklad bol stornovaný a faktúra bola zaevidovaná do Knihy dodávateľských faktúr.

Kontrola bola ukončená 24.11. 2021

Opatrenia navrhnuté HK:

1/ Previesť dôslednú dokladovú inventarizáciu účtov rozpočtovej organizácie a zabezpečiť správnu účtovnú evidenciu RO.

T: január 2022

Z: riaditeľ ZŠ

2/ Zamedziť vzniku rozdielov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr dôslednou kontrolou účtovnej evidencie, hlavne kontrolou dodávateľsko-odberateľských vzťahov a finančných tokov ZŠ a ŠJ na mesačnej báze.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ ZŠ

d/ ZŠ J. A. Komenského 1 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy nebol za rok 2020 prekročený (rozpočet upr. 962 882,00€, čerpanie 927 646,40€).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo prekročené o 3 462,46€ (rozpočet upr. 15 942,00€, čerpanie 19 404,46€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál 19 404,46€ boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 2 568,12 €.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ 927 646,40€ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

Stanovisko povinnej osoby:

V roku 2020 ZŠ prijala dotácie nad rámec rozpočtu:

Tovary a služby : rozpočet upravený 80 000,-Eur , prijatá dotácia : 83 000,-Eur

Vzdelávacie poukazy: rozpočet upravený 8 000,- Eur , prijatá dotácia : 8 806,-Eur

Časť z týchto dotácií čerpaná na všeobecný materiál, časť na mzdy a odvody

5/ ZŠ uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 143 056,10€.

6/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľia sú účtované uhradené dodávateľské faktúry:

za ZŠ v čiastke 115 341,59€, podľa knihy dodávateľských faktúr 108 771,56€

za ŠJ v čiastke 34 272,98€, podľa knihy dodávateľských faktúr 34 284,54€

Stanovisko povinnej osoby:

ZŠ účtovala v roku 2020 zberným zápisom poskytnuté zálohy na energie a preplatky cez účet 321, neboli to faktúry len rozpis záloh uvedených na faktúre

/ v prílohe účtovné denníky - ZZ 0000001001-1900 na čiastku 6170,03€ a ZZ 0000004039 na 400,00€/

Opatrenie:

Od 1.1.2021 sú všetky zálohy účtované cez účet 314 prípadne 325.

Rozdiel pri ŠJ vznikol uhradením fa č. 2021485 M.A.D.D. FRUIT s.r.o. - program školské ovocie dňa 16.10.2020, nakoľko došlo k zmene financovania tohto programu a doplatok už nebolo potrebné uhrádzať, platba bola vrátená dňa 29.10. 2020 a zaúčtovaná ZZ0000008027.

1/ ZŠ uhradila dodávateľské faktúry k 30.9.2021 v celkovej výške 86 795,85€.

2/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľia sú účtované uhradené dodávateľské faktúry:

za ZŠ v čiastke 63 188,62€, podľa knihy dodávateľských faktúr 63 690,48€

za ŠJ v čiastke 23 607,22€, podľa knihy dodávateľských faktúr 23 105,37€

Stanovisko povinnej osoby:

a/ ide o presun faktúry zo ZŠ na ŠJ.

b/ Rozdiel v ŠJ je z dôvodu nevyfakturovania dodacích listov, tovar je prijatý na sklad v bežnom mesiaci a vyfakturovaný a zaplatený v nasledujúcom mesiaci. Nevyfakturované príjemky sú zaúčtované pri mesačnej uzávierke školskej jedálne len podľa hlásenia a to z dôvodu, aby účtovná evidencia bola zhodná so stavom ŠJ čo sa týka stavu zásob, spotreby tovaru, preplatkov, nedoplatkov a iné.

Kontrola bola ukončená 8.12.2021

Opatrenia navrhnuté HK:

1/ Previesť dôslednú dokladovú inventarizáciu účtov rozpočtovej organizácie a zabezpečiť správnu účtovnú evidenciu RO.

T: január 2022

Z: riaditeľ ZŠ

2/ Zamedziť vzniku rozdielov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr dôslednou kontrolou účtovnej evidencie, hlavne kontrolou dodávateľsko-odberateľských vzťahov a finančných tokov ZŠ a ŠJ na mesačnej báze.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ ZŠ

e/ ZŠ Školská 2 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy nebol prekročený (rozpočet upr. 999 305€, čerpanie 997 926,37, zostatok 1 378,63).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo prekročené o 808,60€, (rozpočet upr 20 700,00€, čerpanie 21 508,60€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 7 440,07€.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ € je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ ZŠ podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ uhradila v roku 2020 dodávateľské faktúry v celkovej výške 185 986,80€.

6/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľia sú účtované dodávateľské faktúry vo výške : 188 034,80€, z toho: ZŠ : 156 521,24€, ŠJ: 31 513,56€, rozdiel medzi Zborníkom a knihou dodávateľských faktúr : 2 048€.

Stanovisko povinnej osoby:

k rozdielu 2 048,00€

Rozdiel bol spôsobený doučtovaním interného dokladu k 31.12.2020 opravou medzi AU účtu 321, pričom sa účtovalo aj na strane DAL vo výške 2 048,00€. Táto suma sa však v knihe faktúr nenachádza.

7/ Čerpanie skutočných výdavkov k 30.9.2021 za všeobecný materiál nebol prekročený, (rozpočet upr. 4 736,00, čerpanie 3 319,76€).

8/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby k 30.9.2021 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 5 378,34€.

9/ ZŠ podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 97 121,25€.

10/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľia sú účtované uhradené dodávateľské faktúry vo výške : 95 283,06€, z toho : ZŠ : 74 540,96€, ŠJ : 20 742,10€, rozdiel medzi Zborníkom a knihou dodávateľských faktúr : 1 838,19€.

Stanovisko povinnej osoby:

V knihe dodávateľských faktúr za ŠJ sú posledných 8 faktúr, ktoré sú zarátané do celkovej sumy 22 630,29€, no k dátumu 30.9.2021 ešte neboli uhradené, boli hradené k 15.10.2021 a ich súčet hodnôt je 1 888,19€. teda stav uhradených faktúr k 30.9.2021 za ŠJ je 20 742,10€.

Podľa knihy dodávateľských faktúr za ZŠ boli k 30.9.2021 uhradené faktúry v hodnote 74 490,96€, úhrada interného dokladu vo výške 50,00€ nie je zahrnutá v knihe faktúr no v zborníku je zahrnutá, teda $74\,490,96 + 50,00\text{€} = 74\,540,96\text{€}$ za ZŠ.

Kontrola bola ukončená 24.11. 2021

Opatrenie navrhnuté HK:

1/ Zamedziť vzniku rozdielov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr dôslednou kontrolou účtovnej evidencie, hlavne kontrolou dodávateľsko-odberateľských vzťahov a finančných tokov ZŠ a ŠJ na mesačnej báze.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ ZŠ

f/ ZŠ Okružná 17 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy nebol prekročený (rozpočet upr. 2 505 257€, čerpanie 2 468 214,75€).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo prekročené o 283,16€ (rozpočet upr. 25 760,16€, čerpanie 25 760,16€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál € boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške €.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ ZŠ uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 351 978,21€. Stav účtu 321 Dodávateľia v Zborníku súhlasí so stavom evidovaným v knihe dodávateľských faktúr.

6/ ZŠ uhradila k 30.9.2021 dodávateľské faktúry v celkovej výške 177 445,58€. Stav účtu 321 Dodávateľia v Zborníku súhlasí so stavom evidovaným v knihe dodávateľských faktúr.

7/ V účtovnom denníku za účet 501 11 sú všetky dodávateľské faktúry zaúčtované, rozdiely nezistené.

Kontrola bola ukončená 30.11.2021

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov a nariadení.

g/ ZŠ Krymská 5 Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy nebol prekročený (rozpočet upr. 1 223 620€, čerpanie 1 199 077,87€, zostatok 24 542,13).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál bolo prekročené o 5 033,75€, (rozpočet upr. 7 908,00€, čerpanie 12 941,75€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 8 828,57€.

4/ Skutočné čerpanie výdavkov ZŠ € je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte Mesta.

5/ ZŠ podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za ZŠ a ŠJ uhradila dodávateľské faktúry v celkovej výške 198 413,10€, dobropisy boli vo výške 2 220,68€ a zo soc.fondu bola uhradená faktúra vo výške 2 508,00€.

6/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľa sú účtované dodávateľské faktúry vo výške : 198 700,42€ Rozdiely medzi Zborníkom a knihou dodávateľských faktúr neboli zistené .

7/ V predložennom účtovnom denníku 501 11 za nákup čistiacich a hyg. potrieb je okrem uvedenej čiastky 8 548,07€ aj preúčtovanie nákl.účtov

31.11.2020 ZZ0000006225 : 106,59€

30.11.2020 ZZ0000006225 : 173,91€

Spolu 280,50€

Stanovisko povinnej osoby:

Pri dodávateľovi Alza.sk s.r.o. bol nákup ochranných pracovných prostriedkov v hodnote 280,50€ zaúčtovaný na účet 527 76. Potom vyšlo metodické usmernenie, že nákup jednorazových rúšok, respirátorov sa má účtovať na účet všeobecného materiálu a tak ID ZZ0000006225 došlo k preúčtovaniu z účtu 527 76 na účet 501 11.

7/ Čerpanie skutočných výdavkov k 30.9.2021 za všeobecný materiál nebol prekročený, (rozpočet upr.4 736,00, čerpanie 3 319,76€).

8/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál boli výdavky na čistiace a hygienické potreby k 30.9.2021 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 427,10€.

9/ Rozdiely pri účtovaní výdavkov za nákup čistiacich a hygienických potrieb a kancelárskeho papiera zistené neboli.

Kontrola bola ukončená 24.11. 2021

Opatrenia navrhnuté HK:

1/ Zabezpečiť presné a úplné evidovanie výdavkov v účtovnej evidencii a v Knihe dodávateľských faktúr.

T: ihneď a stály

Z: ekonóm ZŠ

h/ ZŠ Pavla Horova Michalovce

Kontrola konštatuje, že:

1/ Rozpočet výdavkov ZŠ podľa predloženej výstupnej zostavy bol prekročený (rozpočet upr. 1 707 112,00, čerpanie 1 718 281,63€, prekročenie o 11 169,63€).

2/ Čerpanie skutočných výdavkov za všeobecný materiál nebolo prekročené (rozpočet upr. 29 997,00€, čerpanie 29 417,26€).

3/ Z celkových skutočných výdavkov za všeobecný materiál € boli výdavky na čistiace a hygienické potreby za rok 2020 podľa predloženej výstupnej zostavy vo výške 17 983,95€.

4/ Skutočné čerpanie bežných výdavkov ZŠ je zhodné s výdavkami uvedenými v Záverečnom účte.

5/ ZŠ uhradila v roku 2020 dodávateľské faktúry v celkovej výške 302 408,33€.

6/ V Zborníku ZŠ účet 321 Dodávateľa sú účtované dodávateľské faktúry: 302 408,33

7/ Na základe predloženej hlavnej knihy a účtovného denníka za obdobie od 1.1.2020 – do 31.12.2020 za účet 501 11 čistiace a hygienické prostriedky bolo čerpanie vo výške 17 983,95€, rozdiely nezistené.

8/ ZŠ uhradila k 30.9.2021 dodávateľské faktúry v celkovej výške 165 182,85€.

9/ Neuhradené 3 dodávateľské faktúry za nákup potravín v celkovej výške 3 522,59€

10/ Na základe predloženej hlavnej knihy a účtovného denníka za obdobie od 1.1.2021 – do 30.9.2020 za účet 501 11 čistiace a hygienické prostriedky bolo čerpanie vo výške 17 983,95€, rozdiely nezistené.

Kontrola bola ukončená 7.12.2021

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov a nariadení.

2. Správa HK č. 17/2021: Poskytnutie nenávratných finančných dotácií z rozpočtu Mesta

Kontrolou bolo overené:

I. Dodržiavanie platnej legislatívy pri poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mesta:

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.
O poskytnutie nenávratnej finančnej dotácie v roku 2020 požiadalo 63 subjektov, schválená dotácia - 917 300,00€, použitá dotácia – 915 360,00€.

Schválenú dotáciu nevyčerpali, resp. vyčerpali nie v plnej výške subjekty:

Názov subjektu	Názov projektu	Schválená dotácia	Použitá dotácia
Oblasťný výbor Slov. zväzu chovateľov, M-ce	Oblasťná zemplínska výstava drobných zvierat	600,00	0,00
Mestská organizácia Jednoty Dôchodcov na Slovensku, M-ce2	Poznávacie zájazdy – Ukrajina, Poľsko, Rekondičný pobyt -Sninské rybníky	400,00	0,00
Prvý michalovský klub slovenských turistov	Turistika pre všetkých	300,00	0,00
Bridžový klub -NBH-PALMA M-ce	Rozvoj športovej činnosti a podpora športového Bridžu, jeho prezentácia v meste a regióne	200,00	60,00
Nadácia profesora Čolláka	Zvyšovanie finančnej gramotnosti študentov v meste Michalovce	500,00	0,00

II/ Kontrola dodržiavania náležitostí poskytnutia a vyúčtovania dotácií – za rok 2020:

Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola žiadostí o dotáciu za rok 2020 u týchto subjektov:

A/ Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického Michalovce

B/ Slovenský Červený kríž – územný spolok Michalovce

C/ Hokejový klub Mládež Michalovce

A/ Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického Michalovce

Stručný popis projektu: Nové knihy pre čitateľov

Celkové náklady na projekt 1 200,00€

Výška žiadanej dotácie 900,00€

Účel použitia dotácie na nákup krásnej a náučnej literatúry

Návrh komisie – čiastka v € 800,00€

Schválená čiastka primátorom mesta 800,00€

Termín aktivity apríl – jún 2020

Kontrola boli predložené:

1/ Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Michalovce 2. kvartál v roku 2020 evidovanú odborom IaG dňa 13.1.2020 pod číslom spisu 51802/2020

Dňa 22.9.2020 Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického požiadala mesto Michalovce o zmenu čerpania dotácie z rozpočtu mesta na projekt Nové knihy pre čitateľov z 2. kvartálu na 4. kvartál roku 2020 z dôvodu situácie – COVID 19.

K žiadosti boli doložené:

a/ Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie KSK Zemplínskej knižnice Gorazda Zvonického Michalovce

b/ Potvrdenie Štatistického úradu SR o pridelení IČO : 31297757

c/ Uznesenie č.210/2011 z 8. zasadnutia zastupiteľstva KSK, ktorým vymenúva PhDr. Alenu Vasiľovú dňom 1.3.2011 do funkcie riaditeľky Zemplínskej knižnice Gorazda Zvonického Michalovce

d/ Potvrdenie Štátnej pokladnice, že Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického Michalovce má v Štátnej pokladnici vedený účet s názvom Dary a granty Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického

e/ Potvrdenie o vyrovnaní záväzkov voči mestu

2/ Zmluva č.20200676 o poskytnutí finančnej dotácie uzatvorená medzi poskytovateľom Mesto Michalovce a prijímateľom Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického :

Názov projektového zámeru : Nové knihy pre našich čitateľov

Termín realizácie : 14.9.-15.12.2020

Termín vyúčtovania: najneskôr do 27.12.2020

Výška poskytnutej dotácie: 800,00€

Účel použitia dotácie: nákup kníh z krásnej a náučnej literatúry

3/ Platobný poukaz č. SKZ0700781, zo dňa 24.9.2020, ktorým mesto poskytlo finančný príspevok – dotáciu pre rok 2020 vo výške 800,00€

4/ Zúčtovanie dotácie poskytnutej mesto Michalovce v roku 2020 v súlade so zmluvou č. CEZ

č.20200676 zo dňa 30.11.2020

a/ faktúra č.20030777 za nákup kníh, celková suma 800,69€, dodávateľ Knihy pre každého s.r.o. Bratislava zo dňa 20.10.2020

b/ výpis č.112 zo dňa 28.10.2020 o úhrade faktúry vo výške 800,69€

5/ Správa z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 3.12.2020 o zúčtovaní dotácie

Záver: Podmienky uvedené v Zmluve č.20200676 boli dodržané. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Michalovce 2. kvartál v roku 2020 evidovaná pod číslom spisu 51802/2020 bola dňa 3.12. 2020 uzavretá.

B/ Slovenský Červený kríž – územný spolok Michalovce

Stručný popis projektu: Oceňovanie bezpríspevkových darcov krvi, Vianočné stretnutie seniorov - 24. ročník – materiálne zabezpečenie

Celkové náklady na projekt 4 715,00€

Výška žiadanej dotácie 2 000,00€

Účel použitia dotácie oceňovanie bezpríspevkových darcov krvi -1 500,00€ (darčeky, kvety)

Vianočné stretnutie seniorov – 500,00€ (darčeky)

Návrh komisie – čiastka v € 500,00€

Schválená čiastka primátorom mesta 500,00€

Termín aktivity 1.10.-15.12.2020 - oceňovanie bezpríspevkových darcov krvi

2.12.2020 - Vianočné stretnutie seniorov

Kontrola boli predložené:

1/ Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Michalovce 4. kvartál v roku 2020 evidovanú odborom IaG dňa 15.1.2020 pod číslom spisu 51803/2020

Slovenský Červený kríž – územný spolok Michalovce vo svojej žiadosti zo dňa 13.1.2020 požiadal mesto Michalovce o čerpania dotácie z rozpočtu mesta na projekt :

a/ Oceňovanie bezpríspevkových darcov krvi

b/ Vianočné stretnutie seniorov

K žiadosti boli doložené:

a/ Výpis z evidencie územných spolkov Slovenského Červeného kríža

b/ Potvrdenie Štatistického úradu SR o pridelení IČO : 00416215

c/ Menovací dekrét SČK, ktorým menuje Mgr. Alenu Kniežovú do funkcie riaditeľky SČK, územného spolku Michalovce

d/ Potvrdenie o vedení účtu SČK vo VÚB Banky

e/ Potvrdenie o vyrovnaní záväzkov voči mestu

2/ Zmluva CEZ č.20200451 zo dňa 20.7.2020 o poskytnutí finančnej dotácie uzatvorená medzi poskytovateľom Mesto Michalovce a prijímateľom Slovenský Červený kríž – územný spolok Michalovce

Názov projektového zámeru : a/ Oceňovanie bezpríspevkových darcov krvi

b/ Vianočné stretnutie seniorov

Termín realizácie : 1.10.-15.12.2020

Termín vyúčtovania: najneskôr do 27.12.2020

Výška poskytnutej dotácie: 500,00€

Účel použitia dotácie: náklady na ceny, ocenenia

3/ Platobný poukaz č. SKZ0700758, zo dňa 22.7.2020, ktorým mesto poskytlo finančný príspevok – dotáciu pre rok 2020 vo výške 500,00€

4/ Zúčtovanie dotácie predloženej v roku 2020 v súlade so zmluvou č. CEZ č.20200451 zo dňa 8.12.2020

a/ faktúra č.6030018797 zo dňa 18.11.2020 za nákup darčkových poukážok 50 ks po 15,00€/1 poukážka a 50 ks po 25,00€/1 poukážka, spolu 2 000,00€

b/ výpis z účtu VÚB zo dňa 30.11.2020 o úhrade fa č. 6030018797

5/ Správa z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 16.12.2020 o zúčtovaní dotácie

Záver: Podmienky uvedené v Zmluve č.20200451 boli dodržané. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Michalovce 4. kvartál v roku 2020 evidovaná pod číslom spisu 51803/2020 bola dňa 16.12. 2020 uzavretá.

C/ Hokejový klub Mládež Michalovce

Stručný popis projektu: Rozvoj mládežníckeho hokeja. Výchova hráčov pre mládežnícke reprezentácie SR, pre HK Dukla Mi, vytvárať materiálne a finančné podmienky pre účasť všetkých družstiev v súťažiach SZHL.

Celkové náklady na projekt : 219 000,00€

Výška žiadanej dotácie: 120 000,00€

Účel použitia dotácie: mzdy trénerov, prepravné náklady, ubytovanie a stravné, tréningové pomôcky

Návrh Rady šp. Klubov 100 000,00€

Schválená čiastka primátorom mesta 100 000,00€

Termín aktivity: celoročná činnosť

Kontroly boli predložené:

1/ Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Michalovce na celoročnú činnosť v roku 2020 evidovanú odborom IaG dňa 31.10.2019 pod číslom spisu 50857/2020.

K žiadosti boli doložené:

a/ Potvrdenie Štatistického úradu SR o pridelení IČO : 35553219

b/ Stanovy občianskeho združenia Hokejový klub Mládež Michalovce

c/ Zápisnica zo zasadnutia Zhromaždenia delegátov občianskeho združenia zo dňa 8.4.2019.

Na zhromaždení delegátov bol za prezidenta klubu zvolený Mgr. Richard Mašlanka

d/ Dotazník športového klubu:

počet trénerov 15 z toho žiactvo 12 dorast 2 juniori 1

počet družstiev 11 z toho žiactvo 9 dorast 1 juniori 1

e/ Potvrdenie o vedení účtu Hokejového klubu Mládeže Michalovce v Slovenská sporiteľňa, a.s.

f/ Čestné vyhlásenie o vyrovnaní záväzkov voči mestu

2/ Zmluva č.20200031 zo dňa 24.1.2020 o poskytnutí finančnej dotácie uzatvorená medzi poskytovateľom Mesto Michalovce a prijímateľom Hokejový klub Mládež Michalovce

Predmet zmluvy: podpora mládežníckeho športu, rozvoj telovýchovy a športu

Termín realizácie : 1.1.2020 - 20.12.2020

Termín vyúčtovania: najneskôr do 27.12.2020

Výška poskytnutej dotácie: 100 000,00€ polročne po 50 000,00€

Účel použitia dotácie: náklady na akcie vo verejnom záujme

3/ Platobný poukaz č. SKZ0700714 zo dňa 28.1.2020, ktorým mesto poskytlo finančný príspevok – dotáciu pre rok 2020 vo výške 50 000,00€

Platobný poukaz č. SKZ0700715 zo dňa 17.7.2020, ktorým mesto poskytlo finančný príspevok – dotáciu pre rok 2020 vo výške 50 000,00€

4/ Zúčtovanie dotácie predloženej v roku 2020 v súlade so zmluvou č. 20200031 zo dňa 24.1.2020 – poskytnutá dotácia vo výške 50 000,00€ zo dňa 28.1.2020

Zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie :

a/ dodávateľské faktúry za prepravné, stravné, štartovné a nákup dresov a hokejovej výstroji :

dátum	názov	suma	úhrada		stravné	
	Spolu:	14 124,00			445,60	

b/ úhrada cez pokladňu: 8 153,65€

c/ faktúry za služby trénerov:

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV
Mgr.S					5 236,-
P.Š.					4 990,-
Mgr.K					5 450,-
I.B.					3 200,-
J.R.					1 000,-
J.K.					3 087,20
I.P.					6 000,-
R.R.					1 500,-

5/ Zúčtovanie dotácie predloženej v roku 2020 v súlade so zmluvou č. 20200031 zo dňa 24.1.2020 – poskytnutá dotácia vo výške 50 000,00€ zo dňa 21.12.2020

Zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za :

- trénerskú činnosť
- ubytovanie
- prepravné
- stravné
- športový materiál

a/ Faktúry za služby trénerov:

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
Mgr.S	082020	8/2020	990,00	25.9.2020	990,00	BVD009
	092020	9/2020	990,00	23.10.2020	990,00	BVD002
	102020	10/2020	990,00	15.12.2020	440,00	BV012
					2 420,00	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
P Š	202004	4/2020	630,00	27.8.2020	630,00	BVD008
	202005	5/2020	1 050,00	10.7.2020 31.7.2020	500,00 550,00	BVD007 BV007neuhr.
	202006	6/2020	1 050,00	10.7.2020 31.7.2020 27.8.2020	500,00 500,00 50,00	BVD007 BV007 neuhr. BVD008
	202008	8/2020	1 050,00	25.9.2020	1 050,00	BVD009
	202009	9/2020	1 050,00	23.10.2020	1 050,00	BVD002
	202010	10/2020	1 050,00	23.11.2020	1 050,00	BVD011
	202011	11/2020	1 050,00	15.12.2020	1 050,00	BVD012
					4 880,00	
tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
Mgr. K	07/2020	3/2020	1 240,00	24.6.2020 24.6.2020 8.11.2020	250,00 50,00 940,00	BVD005 BV006 BVD011
	09/2020	4/2020	930,00	8.11.2020	60,00	BVD011
	10/2020	5/2020	1 550,00	10.7.2020 31.7.2020 8.11.2020	500,00 500,00 550,00	BVD007 BV007 BVD011
	12/2020	7/2020	1 550,00	25.8.2020	1 550,00	BVD008
	13/2020	8/2020	1 550,00	23.10.2020	1 550,00	BVD002
	15/2020	9/2020	1 550,00	30.9.2020	1 550,00	BVD009
	16/2020	10/2020	1 550,00	23.11.2020	1 550,00	BVD010
	17/2020	11/2020	1 550,00	15.12.2020	1 550,00	BVD012
					9 300,00	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
I B	FV200011	7/2020	800,00	25.9.2020	800,00	BVD009
	FV200013	8/2020	800,00	25.9.2020	500,00	BVD009
	FV200015	9/2020	800,00	23.10.2020	800,00	BVD002
	FV200016	10/2020	800,00	24.11.2020	800,00	BVD011
	FV200017	11/2020	800,00	15.12.2020	800,00	BVD012
					3 700,00	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
J R	20200004	1.-31.5.2020	900,00	10.7.2020 31.7.2020	500,00 400,00	BVD007 BV007
	20200005	1.-30.6.2020	900,00	10.7.2020 31.7.2020	500,00 400,00	BVD007 BV007
	20200006	1.-31.7.2020	900,00	31.7.2020	100,00	BV007
	20200007	1.-31.8.2020	900,00	25.9.2020	900,00	BVD009
	20200008	1.-30.9.2020	900,00	23.10.2020	900,00	BVD002
	20200010	1.-31.10.2020	900,00	23.11.2020	900,00	BVD011
	20200012	1.-30.11.2020	900,00	15.12.2020	900,00	BVD012
					4 500,00	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
Mgr.J K	20200010	3/2020	1 044,20	31.7.2020 3.8.2020	500,00 500,00	BV007 BV008
	20200014	4/2020	641,00	3.8.2020	600,00	BV008
	20200016	5/2020	1 044,20	3.8.2020	400,00	BV008
	20200020	7/2020	1 044,60	18.8.2020	1 044,60	BV008
	20200024	9/2020	1 042,60	27.10.2020	1 042,60	BVD002
	20200031	11/2020	1 046,60	15.12.2020	1 046,60	BVD012
					5 133,80	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
I P	012020	1/2020	2 250,00	23.11.2020	1 000,00	BVD011
	052020	4/2020	1 250,00	31.7.2020	1 250,00	BV007
	062020	6/2020	1 250,00	25.8.2020	1 250,00	BVD008
					3 500,00	

tréner	Fa č.	obdobie	cena	úhrada	Cena podľa BV	Bankový výpis č.
A B	1/2020	8/2020	1 250,00	25.9.2020	1 250,00	BVD009
	2/2020	9/2020	1 250,00	23.10.2020	1 250,00	BVD002
	3/2020	10/2020	1 250,00	23.11.2020	1 250,00	BVD011
	4/2020	11/2020	1 250,00	15.12.2020	1 250,00	BVD012
					5 000,00	

b/ Ubytovanie

BV zo dňa 29.5.2020 na sumu 1 000,00€

BV zo dňa 10. 8. 2020 na sumu 2 000,00€

BV zo dňa 27.10.2020 na sumu 1 200,00€

c/ Nákup športového materiálu

dátum	Fa č.	Dátum úhrady	suma	BÚ
29.1.2020	20VF00190	3.8.2020	2 055,00	BV008
10.3.2020	20VF00538	3.8.2020	1 633,00	BV008
1.2.2020	20FV00218	16.11.2020	900,00	BVD011
11.3.2020	20VF00541	16.11.2020	225,00	BVD011
8.4.2020	20VF00655	16.11.2020	270,00	BVD011
6.8.2020	20VF01374	16.11.2020	498,70	BVD011
21.8.2020	20 VF01453	16.11.2020	45,00	BVD011
10.9.2020	20VF01555	16.11.2020	168,50	BVD011
			5 795,20	

d/ Stravné

31.1.2020 fa č.FV200118 dodávateľ V+ K III,s.r.o. Michalovce za 1/2020: 994,70€ úhrada 30.9.2020
 10.10.2020 VPD č.20093 dodávateľ KOGA Gastro,s.r.o. Veľký Slavkov : 90,00€
 Spolu: 1 084,70 €

V priebehu kontroly boli s odborom laG prekontrolované:

I/ Bankové výpisy pri :

1/ dodávateľskej faktúre za nákup dresov vo výške 865,20€

2/ dodávateľskej faktúre za nákup šport. výstroj vo výške 5 000,00€

3/ pri úhradách faktúr za služby trénerov – „doplnené“

V priebehu kontroly bol odbor laG vyzvaný o predloženie stanovísk:

- k úhrade nájomného za byt podľa nájomnej zmluvy uzatvorenej s Jitkou Karchovou:

Kontrola boli predložené bankové výpisy dokumentujúce úhrady nájomného za byt :

BV zo dňa 29.5.2020 na sumu 1 000,00€

BV zo dňa 10. 8. 2020 na sumu 2 000,00€

BV zo dňa 27.10.2020 na sumu 1 200,00€

HK Mládež Michalovce

1/ predložil Čestné vyhlásenie prezidenta HK Mládež Michalovce Mgr. Richarda Mašlanka, že šéftrener HK Mládež Michalovce, tréner športovej prípravy pre hokejové triedy a tréner reprezentačných mládežníckych družstiev Mgr. I K je ubytovaný v byte, ktorého majiteľom je p. K.

K Čestnému vyhláseniu bola doložená Zmluva o vykonávaní trénerskej činnosti uzatvorená medzi HK Mládež Michalovce a Mgr. I.K.zo dňa 30.4.2020.

V článku III. Povinnosti Klubu v bode 2/ je uvedené: Klub zabezpečí miestnosť a priestory pre trénera, ktoré sú pre výkon predmetu Zmluvy nevyhnutné a umožní mu používať kancelársky servis a zabezpečí ubytovanie počas trvania pracovnej zmluvy.

2/ úhrady nájmu idú podľa toho, ako disponujeme finančnými zdrojmi a zároveň so súhlasom prenajímateľa p. K..

- k úhrade stravného:

na základe predloženej faktúry číslo FV200118 zo dňa 31.1.2020 dodávateľ V+ K III,s.r.o. Michalovce za 1/2020 na sumu 994,70€, úhrada 30.9.2020

HK Mládeže Michalovce

predložil Čestné vyhlásenie prezidenta HK Mládež Michalovce Mgr. Richarda Mašlanka, že stravovanie bolo poskytnuté hráčom a trénerom v mesiaci január 2020 počas turnajov, zápasov a kempov.

REKAPITULÁCIA za rok 2020

a/ Faktúry trénerov:

tréner	Uhradené faktúry	Doplnené Faktúry	Nedolož. BV na sumu	Celkom
Spolu	56 896,40	9 060,60	2 050,00	68 007,00

dodávateľské faktúry za prepravné, stravné, štartovné a nákup dresov a hokejovej výstroji :14 569,60€

úhrada cez pokladňu 8 153,65€

ubytovanie 4 200,00€

stravné 1 084,70€

nákup šport. materiálu 5 795,20€

CELKOM: 101 810,15€

Odbor laG k zúčtovaniu dotácie vo výške 100 000,00€ predložil :

Vyúčtovanie č.1 36 832,25€

Vyúčtovanie doplnenie 16 516,00€

Vyúčtovanie č.2 50 063,70€

Spolu: 103 411,95€

Záver:

1/ Kontrola odporúča odboru IaG, aby pri uzatvorení zmluvy o poskytnutej finančnej dotácii uzatvorenej medzi poskytovateľom Mesto Michalovce a prijímateľom Hokejový klub Mládež Michalovce na rok 2022 boli v bode účel použitia dotácie presne uvedené náklady, ktoré budú dotáciou uhradené a pri zúčtovaní dotácie HK Mládeže Michalovce predloží úhradu len týchto nákladov.

2/ Na základe predložených bankových výpisov o úhradách platieb nájomného za byt podľa nájomnej zmluvy uzatvorenej s J. K. kontrola konštatuje, že z dotácie bolo uhradených 4 200,00€ v troch platbách (29.5. 2020 – 1 000,00€, 10.8.2020 – 2 000,00€ a 27.10.2020 – 1 200,00€).

Podľa nájomnej zmluvy v čl. III. Nájomné, zábezpeka a platobné podmienky je uvedené:

Bod 3.1. ...nájomné za užívanie bytu je 450,00€/mes. Platí sa vždy k 10.dňu kalendárneho mesiaca za daný mesiac prevodom na bankový účet prenajímateľa...

Bod 3.2. ...k 20.1.2020 nájomca zaplatí 1 200,00€ nedoplatok za mesiac december 2019...

Bod 3.3. ... zábezpeka vo výške 600,00€, ktorá bude uhradená do 29.2.2020

Podľa nájomnej zmluvy v čl. IV. Úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu je uvedené:

Bod 4.2. nájomca sa zaväzuje uhradiť náklady za plnenia poskytované s užívaním bytu mesačne 150,00€ podľa čl. III., bodu 3.1. Platí sa vždy k 10.dňu kalendárneho mesiaca za daný mesiac prevodom na bankový účet prenajímateľa.

Z dotácie bolo v troch platbách uhradených 4 200,00€, avšak z BV nie je zrejme, aké platby a za ktoré mesiace boli podľa nájomnej zmluvy uhradené.

Kontrola bola ukončená 20. 1. 2022

V stanovenom termíne povinná osoba predložila stanovisko v znení: *Prijmeme opatrenia*

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 26. 1. 2022 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

3. Správa HK č. 1/2022: **Kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2021**

Kontrolou bolo overené dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019.

Príkazný list primátora Mesta č.7/2019 upravuje postup pri prijímaní, prešetrovaní a ďalších úkonoch súvisiacich s vybavovaním sťažností Mestským úradom a MsP mesta Michalovce. Bol vydaný na základe zák.č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

I. Prehľad o odovzdaných/prevzatých sťažnostiach doručených do podateľne MsÚ Michalovce v roku 2021

Na základe predloženého Prehľadu odovzdaných/prevzatých sťažnostiach doručených do podateľne za obdobie od **1.1.2021 do 31.12.2021** konštatujeme, že podania doručené ako sťažnosť na MsÚ boli podateľňou zaevidované a pridelené na:

útvár prednostu 2, odbor školstva a športu 1, odbor výstavby, ŽP a MR 4, útvár hlavnej kontrolórky 12. Následne boli podania posúdené a vyhodnotené.

Podľa PL č.7/2019 čl. 7 Prijímanie sťažností v bode 3) je uvedené:... **podateľňa prijaté sťažnosti doručí do 3 dní do centrálnej evidencie.**

Na základe predloženého Prehľadu o odovzdaných/prevzatých sťažnostiach doručených do podateľne je zrejme, že:

1/ z 2 sťažností pridelených podateľňou na útvár prednostu bola podateľňou doručená na ÚHK na zaevidovanie do centrálnej evidencie len **1 sťažnosť** od: Dušana Vargu, Kamenárska 6361/38 zo dňa 21.7.2021.

2/ 1 sťažnosť (anonym) pridelená podateľňou **na odbor školstva a športu** bola na ÚHK na zaevidovanie do centrálnej evidencie doručená pracovníkom odboru školstva a športu

3/ zo 4 sťažností pridelených podateľňou **na odbor výstavby, ŽP a MR** bola podateľňou pridelená na ÚHK na zaevidovanie do centrálnej evidencie sťažnosť od :Dušana Vargu, Kamenárska 6361/38 zo dňa 21.7.2021.

4/ 11 sťažností bolo pridelené podateľňou na **Útvar hlavnej kontrolórky** na zaevidovanie do centrálnej evidencie.

Kontrola konštatuje, že :

1/ Sťažnosti predložené v priebehu kontroly: 16C/151/2016-330 sťažnosť + príloha LCS 20812 – Okresný súd Michalovce , Sťažnosť a záznam z vykonania ŠSD – obec Šamudovce, Sťažnosť - Ladislav Kolesár, Višňová 813/4 Michalovce, Sťažnosť proti konaniu spoločnosti BARRIQUE REAL, spol. s r.o. – Slov. stavebná inšpekcia Košice podľa čl.2, bod 2/ sú sťažnosťami, ktoré boli vybavované podľa osobitného predpisu - zákon č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 98 až 104 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, na uvedené podania sa PL č.7/2019 o sťažnostiach nevzťahuje.

2/ v centrálnej evidencii sú evidované sťažnosti, ktoré spĺňajú znaky sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach a PL č.7/2019 v celkovom počte **12 sťažností**.

II/ Evidencia a vybavovanie sťažností v RO a PO Michalovce

1/Na základe predložených písomností - evidencie a vybavovania sťažností v **RO a PO v roku 2021** konštatujeme, že :

A/ Mestské kultúrne stredisko Michalovce – neeviduje žiadnu sťažnosť

B/ TV MISTRÁL – neeviduje žiadnu sťažnosť

C/ Michalovský domov dôchodcov Michalovce – neeviduje žiadnu sťažnosť

D/ TaZS mesta Michalovce - evidujú **1** sťažnosť:
Dátum prijatia sťažnosti: 3.3.2021
Predmet sťažnosti: Cintorín Biela Hora – voda v hrobových miestach
Vybavené dňa: 11.3.2021

E/ Materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta - MŠ Mlynská 1, Fraňa Kráľa 78, Školská 5, Komenského 2, Masarykova 30, Okružná 19, Leningradská 1, S. H. Vajanského - neevidujú žiadnu sťažnosť.

MŠ Švermu 8 - eviduje **2** sťažnosti

Sťažovateľ : rodičia detí umiestnených v MŠ
Dátum prijatia sťažností: 13.5.2021 a 28.5.2021
Predmet sťažnosti: správanie sa dieťaťa R.D.
Vybavené : pohovor s rodičmi a konzultáciou so špeciálnym pedagógom

F/ Základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta

ZŠ T. J. Moussona, J. Švermu 6, Moskovská 1, Komenského 1, Školská 2, Okružná 17, Krymská 5, Pavla Horova - neevidujú žiadnu sťažnosť

2/ Do centrálnej evidencie boli zaevidované sťažnosti, ktoré spĺňajú znaky sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach a PL č.7/2019 v celkovom počte **2**.

III/ Vybavenie sťažností:

Kontrola sa zamerala na plnenie PL č.7/2019 - článkov:

čl. 10 – Lehoty na vybavenie sťažnosti

čl. 14 - Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti

Čl.10 - Lehoty na vybavenie sťažnosti

V čl.10 v bode 2/ PL č.7/2019 je uvedené: Odbor je povinný prešetriť a vybaviť sťažnosť do 60 pracovných dní.

Kontrola konštatuje, že lehoty na vybavenie sťažností boli dodržané.

Čl.14 – Oznámenie výsledku prešetrovania sťažnosti

V čl.14 v bode 2/ PL č.7/2019 je uvedené : V oznámení o vybavení sťažností sa uvedie, či sťažnosť je opodstatnená alebo neopodstatnená.

Z celkového počtu 14 sťažností bola jedna sťažnosť odstúpená na vybavenie inému orgánu verejnej správy a 2 sťažnosti boli anonymné. Na základe dokladov o vybavení sťažností kontrola konštatuje, že 8 sťažností bolo neopodstatnených a 3 sťažnosti boli opodstatnené.

Záver:

Po prijatí podania od fyzickej alebo právnickej osoby, ktorá je označená ako sťažnosť alebo z obsahu je zrejmé, že je sťažnosťou v zmysle zákona o sťažnostiach

V roku 2021 sťažnosť D. V. zo dňa 21.7.2021 podateľňa zaevidovala 3x; na útvár prednostu, odbor výstavby, ŽP a MR a útvár hlavnej kontrolórky.

Kontrola bola ukončená dňa 10.2.2022.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Povinná osoba prijala opatrenie:

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odborov a útvarov

4. Správa HK č. 2/2022: **Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2021**

Kontrolou bolo overené dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019

Mesto Príkazným listom primátora č.6/2019 upravilo postup pri prijímaní, vybavovaní a zverejňovaní petícií .

V roku 2021 boli Mestu na základe prehľadu prijatých zásielok z podateľne MsÚ doručené petície:

a/ Petícia za udržateľný rozvoj sídliska SNP Michalovce

b/ Petícia za obnovenie basketbalového ihriska na ulici Moskovskej a Užhorodskej, blok B

c/ Petícia nájomníkov bytov MMB Obrancov mieru 1846/4 za vysťahovanie Evy Andrejovej z MMB

a/ Petícia za udržateľný rozvoj sídliska SNP Michalovce

-doručená: 5.10.2021

-adresát: Ing. Dušan Bažo, Severná 3840/18 Michalovce

-petícia prerokovaná dňa 29.11.2021 v MsZ Michalovce

-odpoveď zaslaná primátorom mesta s prílohou uznesením MsZ č.257 dňa 29.11.2021 v znení:

Petícia za udržateľný rozvoj sídliska SNP Michalovce bola dňa 29.11.2021 predmetom rokovania MsZ v Michalovciach. MsZ v Michalovciach prijalo v predmetnej veci uznesenie č.257, ktoré Vám v prílohe zasielame. Týmto pokladáme Vašu petíciu za vybavenú.

- Výsledok vybavenia petície je zverejnený.

b/ Petícia za obnovenie basketbalového ihriska na ulici Moskovskej a Užhorodskej, blok B

-doručená: 6.12.2021

-adresát: Dáša Horníková, Užhorodská 27 Michalovce

-odpoveď zaslaná z odboru výstavby, ŽP a MR dňa 20.12.2021 v znení:

Mestu Michalovce bola dňa 6.12.2021 doručená Petícia za obnovenie basketbalového ihriska na ulici Moskovskej a Užhorodskej, blok B, v ktorej je požadované : vytvorenie príťažlivého prostredia v medzi blokovom priestore ohraničenom ulicami Moskovská a Užhorodská a o obnovenie resp. opravu basketbalového ihriska a taktiež o pridanie prvkov na hranie pre detí ako sú napr. detské hojdačky, kolotoče... Dopadová plocha by mohla byť z tartanu ako na iných ihriskách v Michalovciach. Taktiež Vás žiadame o vytvorenie príjemného sedenia a vysadenia zelene.

Mesto Michalovce v roku 2021 na sídlisku Východ dalo vypracovať dve projektové dokumentácie na riešenie veľkých hracích parkov v lokalite ulice Volgogradská a vo vnútrobloku na ulici Leningradskej. V súčasnosti sa uchádza o získanie externých zdrojov.

Verejné priestranstvá, ktoré požadujete opraviť a obnoviť neboli zaradené do tohto financovania. V prípade získania spomínaných externých finančných prostriedkov bude ambíciou mesta vlastnými investičnými zdrojmi, ktorými na takéto účely momentálne nedisponuje, aj toto v rámci svojich možností, vrátane basketbalového ihriska riešiť.

- Výsledok vybavenia petície je zverejnený.

c/ Petícia nájomníkov bytov MMB Obrancov mieru 1846/4 za vyst'ahovanie Evi Andrejovej z MMB

-doručená: 18.5.2021

-adresát : Martin Tkáč, Obrancov mieru 6255/6 Michalovce

-odpoveď zaslaná z odboru HsM zo dňa 2.6.2021 v znení:

Dňa 18.5.2021 bola Mestskému úradu v Michalovciach doručená písomnosť označená ako „Petícia za vyst'ahovanie Evi Andrejovej na Ulici obrancov mieru 6255/6 z 5. poschodia.“

Napriek tomu, že táto písomnosť nemôže byť považovaná za petíciu v zmysle petičného zákona, keďže podľa zákona č.85/1990 Zb. zákona o petičnom práve, § 1 odst. 4 „Petícia nesmie vyzývať k porušovaniu ústavy, zákonov a právne záväzných aktov EÚ, popieraníu alebo obmedzovaniu osobných, politických alebo iných práv“ a taktiež petícia musí byť vo verejnom záujme, čo taktiež nie je tento prípad, bude táto postúpená Komisii bývania na prerokovanie. Vzhľadom na to, že písomnosť nespĺňa podmienky petície bude s ňou ďalej nakladané ako s podnetom.

- Výsledok vybavenia petície je zverejnený.

Kontrola bola ukončená dňa 10.2.2022

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

5. Správa HK č. 3/2022: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta. Prírastky, úbytky, majetku

Kontrolou bolo overené:

1. Dodržiavanie príkazného listu primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021
2. Vykonanie Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2021 a prerokovanie UIK.
3. Evidencia prírastkov a úbytkov majetku v roku 2021 na účte 042
4. Evidencia prírastkov a úbytkov majetku v roku 2021 na účte 021

1.Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021.

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

ČIK vykonali inventarizáciu:

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 – MsP Michalovce

ČIK č.12 – SMM,s.r.o. Michalovce

ČIK č.13 – Domspráv, spol.s.r.o., byty, teplo a iné služby

ČIK č.14 - MsÚ, odbor HsM

ČIK č.15 – MsÚ, org. odbor – zásoby
 ČIK č.16 – MsÚ, odbor HsM – majetok v nebytových priestoroch
 ČIK č.17 – MsÚ, odbor HsM – pozemky
 ČIK č.18 – MsÚ, odbor výstavby, ŽP a MR – obstaranie dlh. majetku
 ČIK č.19 – MsÚ, odbor dokladová inventarizácia majetku – BÚ, pokladňa, ceniny, finančný majetok, podsúvahové účty

ČIK č.20 – dokladová inventarizácia majetku – pohľadávky a záväzky

V Príkaznom liste sú ďalej uvedené termíny:

- 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 31.12.2021 do 20.1.2021
- termín dokumentácie o uskutočnení inventarizácie do archívu účtovných písomností

Kontrola konštatuje, že na základe dokladov predložených z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2021 (ČIK, ÚIK) bol postup v súlade s Príkazným listom primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021. Za priebeh a uskutočnenie riadnej inventarizácie majetku Mesta zodpovedá ÚIK, ktorej povinnosťou bola kontrola inventarizácie majetku vykonanej čiastkovými inventarizačnými komisiami (ČIK).

Kontrola boli predložené Zápisnice ÚIK pri MsÚ v roku 2021 zo dňa 30.4.2021, 10.8.2021, 9.11.2021 a záverečná správa ÚIK zo dňa 26.1.2022

ÚIK pri MsÚ na svojich zasadnutiach prerokovala návrhy na vyradenie majetku nasledovne:

A/ Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 30.4.2021.

Návrh na vyradenie dlhodobého majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 31.3.2021 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	12 758,28	9 291,20	833,73	22 883,21
Rozpočtové org.	14 711,63	43 662,84	9 679,72	68 054,19
TaZS	10 713,73	15 984,11	106,32	26 804,16
Spolu MESTO	38 183,64	68 938,15	10 619,77	117 741,56

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 30.4.2021.

Vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

B/ Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 10.8.2021

Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 30.6.2021 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	4 258,48	3 145,94	205,69	6 175,48
Rozpočtové org.	0,00	5 367,64	862,89	6 230,53
MsKS	2 214,02	2 379,42	28,88	4 622,32
TaZS	21 777,21	570,34	26,22	22 373,77
Spolu MESTO	28 249,71	11 463,34	1 123,68	39 402,10

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 10.8.2021.

Vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

C/ Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 9.11.2021

Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 30.9.2021 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	22 613,06	11 597,05	1 416,01	35 626,12
Rozpočtové org.	3 461,66	28 423,50	3 753,38	33 579,79
TaZS	42 009,33	1 141,91	18,24	43 169,48
Spolu MESTO	68 084,05	41 162,46	5 187,63	112 375,39

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 9.11.2021.

D/ Záverečná správa ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa 26.1.2022

Zhodnotila priebeh a výsledky:

- ČIK, ktorí v objektoch mesta vykonali fyzickú inventarizáciu 31.10.2021
- dokladovej inventarizácie, ktorá bola vykonaná prostredníctvom účtovných dokladov (zmlúv, spisov a iných písomností) v čase 20.1.2022

Súčasťou záverečnej správy sú :

- tabuľka č.1, v ktorej je uvedený inventúrny sumár za dlhodobý majetok, obstaranie dlhodobého majetku, dlhodobého finančného majetku, obežného majetku, záväzkov a podsúvahové účty.
- tabuľka č.2, v ktorej je uvedený skutočný stav majetku, záväzkov, výnosy budúcich období a vlastné imanie za MsÚ, rozpočtové a príspevkové organizácie.

3. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2021 na účte 042

Kontrolou bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku.

V inventarizačnom zápise je uvedený:

	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Nehnuteľný majetok	3 963 560,52	3 963 560,52	0
Hnuteľný majetok			-
Spolu	3 963 560,52	3 963 560,52	0

Kontrolou bol overený skutočný stav účtu 042 za nehnuteľný majetok – skutočný stav vo výške 3 963 560,52 € v nadväznosti na stav vedený v účtovnej evidencii za 042 10 projekty , 042 11 budovy a 042 12 stavby.

stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042

042 10 projekty

PS	MD	DAL	KS
214 557,20	191 568,00	39 622,00	366 503,20

stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042

042 11 budovy

PS	MD	DAL	KS
613 911,90	817 162,44	613 911,90	817 162,44

stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042

042 12 stavby

PS	MD	DAL	KS
2 615 811,40	2 796 779,58	2 632 696,10	2 779 894,88

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

PROJEKTOVÁ DOKUMENTÁCIA:

1/ nedoložená faktúra č.2101180014 za PD prepojenie ulíc Masarykova – A. Marku v čiastke 1 071,00€.

2/ prírastky na účte 042 10 projekty v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške **191 568,00€.**

3/ úbytky na účte 042 10 projekty v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške **39 622,00€.**

4/ Podľa účtovnej evidencie na účte 042 10 projekty sú zaúčtované na strane MD a do prírastkov započítané faktúry, ktoré pri inventúrnom súpise neboli doložené faktúry za vypracovanie projektovej dokumentácie. Jedná sa o tieto faktúry :

dátum	MD	DAL	IM	Akcia	Poznámka
16.11.2021	45 000,00	0,00	OPNM000343	0176183	Fa
16.11.2021	30 000,00	0,00	OPNM000343	0176185	č.2101210048
	75 000,00				

V priebehu kontroly boli kontrolou vyžiadané z FO. Konečný stav účtu 042 10 PD je s týmito faktúrami zhodný s konečným stavom podľa účtovnej evidencie 366 503,20€.

BUDOVY:

1/ *prírastky na účte 042 11 budovy v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške*
817 162,44€.

2/ *úbytky na účte 042 11 budovy v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške*
613 911,90€.

3/ *Priložené faktúry ,ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou inventúrneho súpisu sú zhodné s konečným stavom podľa účtovnej evidencie 817 162,44€.*

STAVBY:

1/ *prírastky na účte 042 12 stavby v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške*
2 796 79,58€.

2/ *úbytky na účte 042 12 stavby v roku 2021 evidované na účte 042 v celkovej výške*
2 632 696,10€.

3/ *Priložené faktúry ,ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou inventúrneho súpisu sú zhodné s konečným stavom podľa účtovnej evidencie 2 779 894,88€.*

4. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2021 na účte 021

V inventúrnom sumáre za vybrané druhy účtov majetku a záväzkov k 31.12.2020 – MsÚ je za účet **021 - budovy a stavby:**

PS v OC k 1.1.2021	prírastky	úbytky	Stav v OC k 31.12.2021	oprávky	Zostatková Cena
33 245 328,81	4 381 456,37	4 344 078,25	33 282 706,93	19 409 253,68	13 873 453,25

Vyradenie majetku :

Na základe Kúpnej zmluvy č.20210800 podpísanej za predávajúceho (Mesto Michalovce) dňa 16.9.2021.

Rozhodnutím Okresného úradu, katastrálnym odborom číslo vkladu V 3649/2021 zo dňa 29.9.2021 bola uvedená nehnuteľnosť na základe kúpnej zmluvy č. 20210800 zapísaná v prospech kupujúceho Na základe toho Mesto predmetnú nehnuteľnosť vyradilo z majetku 2.11.2021.

Budovy a stavby

1/ *prírastky na účte 021 budovy a stavby v roku 2021 evidované v celkovej výške 4 381 456,37€*

2/ *úbytky na účte 021 budovy a stavby v roku 2021 evidované v celkovej výške 4 344 078,25€*

Kontrola bola ukončená dňa 21. 2. 2022

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 21.2. 2022 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Vychádzajúc z predloženej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021 kontrola odporúča k inventarizačným zápisom a inventúrnym súpisom dôsledne prikladať doklady dokumentujúce účtovný stav predmetného inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Povinná osoba prijala opatrenie:

1.Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zabezpečiť, aby prílohy k inventarizačným zápisom a inventúrnym súpisom dokumentovali inventúrny a účtovný stav predmetu inventarizácie.

T: ihneď a stále

Z: ÚIK

Výsledky všetkých vykonaných kontrol a opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom boli prerokované na úrovni vedenia Mesta. O plnení opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Vás informujem raz polročne v správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 22. 2. 2022

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol