



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 24. apríla 2018

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH 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

NAPÍSAVA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, apríl 2018

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 s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2018 schváleného uznesením MsZ, ktoré boli ukončené na ÚHK. V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky boli ukončené na ÚHK 3 kontroly, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva. Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 1 /2018: **Kontrola dodávateľských zmluvných vzťahov a kontrola čerpania kapitálových výdavkov**

Začiatok kontroly: 31.1. 2018

Cieľ kontroly: Uzatvorenie, plnenie a dodržanie dodávateľských zmluvných vzťahov Mesta v nadväznosti na čerpanie kapitálových výdavkov

Preverované obdobie: rok 2017

2. Správa HK č. 2 /2018: **Kontrola vybraných bežných príjmov**

Začiatok kontroly: 26.2.2018

Cieľ kontroly: Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku – položka 212
002 66 nájomné za pozemky
003 66 nájomné za nebytové priestory
003 75 nájomné za blok H (ul. Konečná)
003 50 nájomné za byty blok Da E
003 70 nájomné za byty blok A a C – malometrážne byty
003 60 nájomné za byty – malometrážne s nadstavbou
003 80 nájomné za byty – ul. Okružná

Preverované obdobie: rok 2017

3. Správa HK č. 3 /2018: **Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v ZŠ Školská 2 Michalovce**

Začiatok kontroly : 5.3.2018

Cieľ kontroly : 1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2017
2. Prírastky, úbytky majetku ZŠ Školská 2 Michalovce

Preverované obdobie : rok 2017

1. Kontrola dodávateľských zmluvných vzťahov a kontrola čerpania kapitálových výdavkov

Kontrola bola zameraná na:

Dodávateľské zmluvy uzatvorené a podpísané v roku 2017 - odbor výstavby, ŽP a MR MsÚ:

V centrálnej evidencii zmlúv vedenej v účtovníctve sú za odbor výstavby, ŽP a MR uvedené dodávateľské zmluvy uzatvorené a podpísané v r.2017.

Kontrola sa zamerala na dodávateľské zmluvy uzatvorené a podpísané v r.2017 za **referát výstavby**.

Za referát výstavby sú evidované zmluvy:

- 1/ Zmluva o dielo č. 13/2016 PD , zverejnená pod č.**20170012**, dátum zverejnenia 9.1.2017
- 2/ Zmluva o dielo č. **20170013**, dátum zverejnenia 13.1.2017
- 3/ DODATOK č. 1 k zmluve o dielo č. 20170013 zverejnený pod č.**20170670**, dátum zverejnenia 14.8.2017
- 4/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/91 Zb .Obchodného zákonníka v znení neskorších zmien a doplnkov na inžinierske a projektové služby - Regenerácia medziblokových priestorov sídliska Západ, Michalovce, zverejnená pod č.**20170372**, dátum zverejnenia 7.4.2017
- 5/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.**20170485** , dátum zverejnenia 29.5.2017
- 6/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.20170571, dátum zverejnenia 4.7.2017
- 7/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.20170572 , dátum zverejnenia 4.7.2017
- 8/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.**20170573** , dátum zverejnenia 5.7.2017
- 9/ Zmluva o dielo uzatvorená podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.**20170599**,dátum zverejnenia12.7.2017
- 10/ Zmluva o dielo č.7/7/TI/2017 zverejnená pod č.**20170601**, dátum zverejnenia 17.7.2017
- 11/ Zmluva o dielo č. **20170704** ,dátum zverejnenia 17.7.2017
- 12/ Zmluva o dielo objednávateľa **20170743** , dátum zverejnenia 14.9.2017
- 13/ Zmluva o dielo objednávateľa **20170744**, dátum zverejnenia 14.9.2017
- 14/ Zmluva o dielo objednávateľa **20170751**, dátum zverejnenia 26.9.2017
- 15/ DODATOK č. 1 k Zmluve o dielo číslo: 2017-01 uzatvorený podľa § 536 a nasl. Obchodného zákonníka 513/1991 Zb. zverejnený pod č.**20170798** , dátum zverejnenia 5.10.2017
- 16/ Zmluva o dielo č.4907.7060057VVA zverejnená pod č.**20170817** ,dátum zverejnenia 25.10.2017
- 17/ RÁMCOVA DOHODA č.**20170865** na vyhotovovanie geodetických prác (ďalej len "dohoda" alebo "rámcová dohoda"), dátum zverejnenia 9.11.2017
- 18/ Zmluva o dielo č.**20170869** ,dátum zverejnenia 10.11.2017
- 19/ Zmluva o dielo č. **20170880**, dátum zverejnenia 23.11.2017
- 20/ Zmluva o dielo **20170881**, dátum zverejnenia 14.11.2017
- 21/ DODATOK č.1 k Zmluve o dielo č. 20170881 a č. zhotoviteľa:14/2017 uzavretá podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov zverejnený pod č.**20171165**, dátum zverejnenia 6.12.2017
- 22/ SMLOUVA O DÍLO č. **20170900**, dátum zverejnenia 7.12.2017
- 23/ Zmluva dielo č. **20171081**, dátum zverejnenia 4.12.2017
- 24/ D O D A T O K č.1 k Zmluve o dielo číslo: 4907.7060057WA zverejnený pod č. **20171166**, dátum zverejnenia 4.12.2017

Zmluvy o dielo uvedené v správe pod poradovým číslom 1/ a 4/ sú uzatvorené na dodanie projektovej dokumentácie a pod poradovým číslom 17/ je uvedená Rámcová dohoda na vyhotovovanie geodetických prác, ktoré neboli predmetom kontroly.

I. Kontrola čerpania kapitálových výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu TH v roku 2017

Rozpočet na rekonštrukciu a modernizáciu TH

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717002	41	0178110	Rekonštrukcia a modern.	0,00	0,00	0,00	0,00
717002	46	0178110	Rekonštrukcia a modern.	340 000,00	300 000,00	292 798,08	97,60

Na základe predloženého rozpočtu je zrejme, že na rekonštrukciu a modernizáciu TH v r.2017 bolo celkom vynaložených **292 798,08€** a bola vykonaná rekonštrukcia a modernizácia TH :

- 1/ Teplovod Východ kotolňa PK3 – trasa SAV
- 2/ Teplovod kotolňa JUH1 – IV. ZŠ
- 3/ Teplovod kotolňa JUH 2 II. etapa, bloky - O2,P2,S2,R2,T2
- 4/ Michalovce – Dom služieb SO 01 – Kotolňa – zmena technológie vykurovania výmenou kotlov
- 5/ Rekonštrukcia ohrevu TUV v objekte MsKS

II. Kontrola čerpania ostatných kapitálových výdavkov:

Kontroly boli predložené dodávateľské zmluvy, dodatky a faktúry. Bola prevedená kontrola nadväznosti dojednaných zmluvných vzťahov, dodávateľských faktúr, rozpočtovej a účtovnej evidencie:

1/ Zmluva o dielo 20170743, podpísaná za zhotoviteľa 25.8.2017, za objednávateľa 5.9.2017, dátum zverejnenia 14.9.2017

Budova A MsÚ Námestie osloboditeľov 30, Michalovce - stavebné úpravy – montáž klimatizácie

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
713004	41	0178143	Klimatizácia budova „A“	30 000,00	27 000,00	14 979,16	55,48
713004	71	0178143	Klimatizácia budova „A“	0,00	3 000,00	3 000,00	100,00

2/ Zmluva o dielo 20170744, podpísaná za zhotoviteľa 31.8.2017, za objednávateľa 4.9.2017, dátum zverejnenia 14.9.2017

Rozpočet: ZUŠ Štefánikova 20 Michalovce – inštalácia klimatizačnej jednotky

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717001	46	0177125	ZUŠ – klim. jednotka	0,00	5 000,00	4 920,00	98,40

3/ Zmluva o dielo objednávateľa 20170751, dátum zverejnenia 26.9.2017

Rozpočet: Prístrešok k budove bývalej MŠ Vrbovská 37 Michalovce

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717003	46	0177164	Prístrešok –MŠ Vrbovská	0,00	8 100,00	8 037,00	99,22

4/ Rekonštrukcia Zimného štadióna

Rozpočet Zimný štadión – r.2017

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717002	111	0178112	Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ	1 300 000,00	34 000,00	34 000,00	100,00
	131G			0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	100,00
	41			0,00	0,00	0,00	0,00
	46			22 000,00	116 000,00	115 990,58	99,99
	52			0,00	950 000,00	950 000,00	100,00
				1 322 000,00	2 100 000,00	2 099 990,58	

Zmluva o dielo č. **20170013** – rekonštrukcia zimného štadióna Michalovce, dátum zverejnenia 13.1.2017, podpísaná za zhotoviteľa 16.11.2016, za objednávateľa 12.1.2017; uzatvorená podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v platnom znení Obchodného zákonníka (ďalej len „zmluva“ alebo „ZOD“) za účelom realizácie stavby: „Rekonštrukcia zimného štadióna Michalovce“

DODATOK č. 1 k zmluve o dielo č. 20170013 (ďalej ako „zmluva o dielo“) uzatvorený podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v platnom znení Obchodného zákonníka za účelom realizácie stavby: „Rekonštrukcia zimného štadióna Michalovce“ zverejnený pod č.**20170670** dátum zverejnenia 14.8.2017, podpísaná za zhotoviteľa, za objednávateľa 11.8.2017

ZMLUVA O DIELO č.7/7/TI/2017 zverejnená pod č.**20170601** zo dňa 17.7.2017, podpísaná za zhotoviteľa 7.7.2017 a za objednávateľa 17.7.2017 uzavretá v zmysle ustanovenia § 536 a nasl. zákona 513/1991 Zb; v znení neskorších predpisov a ustanovení (ďalej len „ObZ.) Michalovce – Zimný štadión – Nátery podstrešnej konštrukcie

SMLOUVA O DÍLO č. 20170900 uzavřená podle ustanovení § 536 a následujících obchodního zákonníku, podpísaná za zhotoviteľa a za objednávateľa 5.12.2017 Dodávka a montáž mantinelů + příslušenství na zimním stadionu v Michalovcích

ZMLUVA O DIELO č.2017-01 uzatvorená podľa § 536 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov(ďalej len „zmluva“) zverejnená pod č.**20170599** zo dňa 12.7.2017, podpísaná za zhotoviteľa 10.7.2017, za objednávateľa 12.7.2017 Michalovce–Zimný štadión–Tribúna„A“, Tribúna„B“ – elektroinštalácia

DODATKOM č. 1 k Zmluve o dielo číslo: 2017-01uzatvorený podľa § 536 a nasl. Obchodného zákonníka 513/1991 Zb. zverejnený pod č.**20170798** zo dňa 5.10.2017 podpísaný zhotoviteľom 28.9.2017 a objednávateľom 3.10.2017 sa menil termín dokončenia diela – dokončenie **31.10.2017**

5/ Zmluva o dielo č. objednávateľa 20171081, č. zhotoviteľa 15/2017, podpísaná 4.12.2017 zverejnená 4.12.2017

Rozpočet: Nasvetlenie prechodu pre chodcov na Ul. Nad Laborcom

EK	KZ	akcia	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717002	71	0177016	Nasvetlenie prechodu	0,00	5 000,00	4 991,87	99,84

6/ Zmluva o dielo č. 20170704, podpísaná zhotoviteľom 26.9.2017, objednávateľom 2.10.2017 zverejnená 2.10.2017

Rozpočet: Nasvetlenie prechodu pre chodcov na Ul. okružná

EK	KZ	akcia	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717002	71	0177165	Nasvetlenie prechodu	0,00	7 000,00	7 000,00	100,00

7/ Zmluva o dielo č. 02/052017(20170485) podpísaná zhotoviteľom 17.5.2017, objednávateľom 26.5.2017, zverejnená 29.5.2017

Rozpočet: Sadové úpravy pred budovou Okresného súdu v Michalovciach

EK	KZ	akcia	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717001	41	0177007	Sadové úpravy –Okr.úrad	20 000,00	20 000,00	16 672,08	83,36

8/ Zmluva o dielo č. 20170869 podpísaná zhotoviteľom a objednávateľom 8.11.2017 zverejnená 10.11.2017

Rozpočet: Rekonštrukcia strechy budovy Zlatý býk – jazyková škola

EK	KZ	akcia	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717001	46	01771240	Zlatý býk-stav. úpravy	0,00	7 000,00	7 000,00	100,00
717001	41	01771240	Zlatý býk-stav. úpravy	0,00	7 000,00	4 011,46	57,31
717001	46	01771240	Zlatý býk-stav. úpravy	0,00	24 000,00	24 000,00	100,00
				0,00	38 000,00	35 011,46	

9/ Zmluva o dielo č. 20170706 podpísaná zhotoviteľom a objednávateľom 25.8.2017

Komunitné centrum mesta Michalovce: rozpočet - faktúry

EK	KZ	schválený	upravený	skutočnosť	ZoD
	1AA1	89 474,00	89 474,00	0,00	
	1AA2	10 526,00	10 526,00	0,00	
717001	41	43 000,00	43 000,00	42 912,21	
717001		143 000,00	143 000,00	42 912,21	125 867,64

10/ Zmluva o dielo č.4907.7060057VVA podpísaná zhotoviteľom a objednávateľom 23.10.2017
Kontrola bola predložená Zápisnica zo dňa 8.9.2017 z vyhodnotenia ponúk po elektronickej aukcii v zmysle zák.č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov o zákazke: „Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2017,2018,2019,2020. Zákazka zverejnená vo vestníku č.100/2017-22.5.2017.

Dodatok č.1 k Zmluva o dielo č.4907.7060057VVA podpísaná zhotoviteľom a objednávateľom 4.12.2017

11/ Zmluva o dielo č.20170881 podpísaná zhotoviteľom a objednávateľom 13.11.2017, zverejnená 14.11.2017; **Predmet zmluvy:** CSS Michalovce, Križovatka I-18 Humenská-stanica SAD, ŽSR – I/582

Rozpočet: CSS Michalovce, Križovatka I-18 Humenská - stanica SAD, ŽSR – I/582

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
717002	41	0178198	Rek.CSS križovatka	0,00	25 000,00	24 375,29	97,50
717002	46	0178198	Rek.CSS križovatka	0,00	120 000,00	120 000,00	100,00
					145 000,00	144 375,29	

Záver:

1/ V centrálnej evidencii zmlúv sú za odbor výstavby, ŽP a MR dodávateľské zmluvy v počte 24 uzatvorené a podpísané v r.2017.Zmluvy zverejnené pod č.20170012, 2017372 a 20170865 neboli predmetom kontroly. Jednalo sa o rámcovú zmluvu, zmluvu o dielo – týkajúcu sa projektovej dokumentácie a zmluvu o dielo na inžinierske a projektové služby.

2/ Bola prevedená kontrola čerpania kapitálových výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu tepelného hospodárstva v r.2017. Kontrolou nadväznosti zmlúv, faktúr, likvidačných listov k faktúram a účtovnej evidencie bolo zistené:

Kontrole boli predložené protokoly o odovzdaní a prevzatí diela a protokoly o zaradení do majetku mesta. Bola vykonaná kontrola nadväznosti zmluvne dojednaného času plnenia, obstarávacieho protokolu a protokolu o zaradení. Kontrolou bolo zistené:

Č. zmluvy/ Objednávky	Dátum zverejnenia	Čas plnenia	Dátum dokončenia prac podľa ZoD	Dátum obstaráv. protokolu	Dátum protokolu o zaradení
20170571	4.7.2017	Do 3 mesiacov	30.9.2017	31.10.2017	1.11.2017
20170572	4.7.2017	Do 3 mesiacov	30.9.2017	31.10.2017	1.11.2017
20170573	5.7.2017	Do 3 mesiacov	30.9.2017	23.11.2017	1.11.2017
20170880	23.11.2017	Do 20.12.2017	20.12.2017	31.10.2017	22.12.2017
5105170047		Do 22.12.2017	21.12.2017	21.12.2017	30.12.2017

Odporúčame dodržiavať časovú následnosť dokončenia diela, podpisu obstarávacieho protokolu a zaradenia.

3/ Bola vykonaná kontrola plnenia zmlúv a dodatkov:

a/ Zmluva o dielo č. **20170013** – rekonštrukcia zimného štadióna Michalovce

b/ **Dodatok č.1** k ZoD č. 20170013 - rekonštrukcia zimného štadióna Michalovce

c/ Zmluva o dielo č. **777/TI/2017** – Michalovce – Zimný štadión – Nátery podstrešnej konštrukcie

d/ Smlouva o dílo č. **20170900** – Dodávka a montáž mantinelov + príslušenstva na zimnom štadióne v Michalovciach

e/ Zmluva o dielo č. **2017-01** - Michalovce – Zimný štadión – Tribúna „A“, Tribúna „B“ – elektroinštalácia + DODATKOM č. 1 k Zmluve o dielo číslo: 2017-01

Kontrole bolo predložené stanovisko k zverejneniu rozpočtu spoločnosti HANT BA,a.s. zo dňa 9.1.2017, v ktorom je uvedené: ... spoločnosť si týmto spôsobom chráni tieto skutočnosti prostredníctvom inštitútu obchodného tajomstva v zmysle ustanovenia § 17 a násł. Obchodného zákonníka a nesúhlasí so sprístupnením tejto informácie, t.j. položkovým rozpočtom, ktorý je súčasťou Zmluvy o dielo.

Kontrola bola zameraná na dodávateľské zmluvy uzatvorené a podpísané v r.2017, ich plnenie a nadväznosť na čerpanie kapitálových výdavkov v rámci rozpočtu r.2017. Predkladáme rekapituláciu zmluvných vzťahov v nadväznosti na čerpanie rozpočtu, plnenie zmlúv a dodatkov podľa kódu zdroja :

	ZoD 20170013	Dod.č.1 20170013	ZoD 777/TI/2017	ZoD 20170900	ZoD 2017-01	Spolu
Zmluvná hodnota	1 958 020,30	410 235,88	144 012,98	78 218,00 15 643,60	122 983,62	2 729 114,30
Výdavok v r.2017	1 328 896,50	410 235,88	144 012,98	78 218,00 15 643,60	122 983,62	2 084 346,98 15 643,60

Na základe uvedeného sú zrejmé nadväznosti dojednaných zmluvných vzťahov a skutočných výdavkov v rámci realizácie diela.

Rozpočet - výdavky podľa faktúr

EK	KZ	schválený	upravený	skutočnosť	Podľa fa
717002	111	1 300 000,00	34 000,00	34 000,00	34 000,00
	131G	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	41	0,00	0,00	0,00	609 719,35
	46	22 000,00	116 000,00	115 990,58	85 108,00
	52	0,00	950 000,00	950 000,00	355 519,63
		1 322 000,00	2 100 000,00	2 099 990,58	2 084 346,98 15 643,60
717002		1 322 000,00	2 100 000,00	2 099 990,58	2 099 990,58

4/ Kontrolou zmlúv 20171081,2017074,20170485 bolo zistené:

Č. zmluvy/ Objednávky	Dátum zverejnenia	Čas plnenia	Dátum dokončenia prác podľa ZoD	Dátum obstaráv. Protokolu	Dátum protokolu o zaradení
20171081	4.12.2017	Do 22.12.2017	18.12.2017	28.12.2017	28.12.2017
20170704	2.10.2017	Do 15.11.2017	18.12.2017	28.12.2017	28.12.2017
20170485	29.5.2017	Do 20.06.2017	28.06.2017	17.07.2017	01.08.2017

Odporúčame dodržiavať časovú následnosť dokončenia diela, podpisu obstarávacieho protokolu a zaradenia.

Stavby, na ktoré sú uzatvorené zmluvy o dielo č. **20170869,20170706** a **20170881** k 31.12.2017 neboli zaradené v majetku mesta.

Kontrola bola ukončená dňa : 14.3.2018

Návrh správy z kontroly 1/2018 prevzal dňa 15.3.2018 za povinnú osobu zástupca prednostu. Dňa 21.3.2018 o 9,00 hod. v kancelárii HK sa uskutočnilo prejednanie návrhu správy za účasti vedúcej odboru výstavby, ŽP a MR a pracovníčky odboru výstavby, ŽP a MR. K zisteniam uvedeným v návrhu správy predložila dňa 29.3.2018 vedúca odboru výstavby, ŽP a MR nasledovné stanovisko a návrh opatrení:

Stanovisko k návrhu správy HK č.1/2018 zo dňa 22.3.2018:

K bodu I. Kontrola čerpania kapitálových výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu TH v roku 2017:

V nadväznosti na čerpanie kapitálových výdavkov na modernizáciu tepelného hospodárstva je v účtovnej evidencii uvedené, že modernizácia TH bola zabezpečovaná v plnej výške z fondu rezerv, avšak pri úhradách faktúr za teplovod Východ kotolňa PK3- trasa SAV, teplovod kotolňa JUH II. etapa a Dom služieb SO O1 bol uvádzaný vlastný kód zdroja. Odporúčame uvádzať kód zdroja v súlade so schváleným rozpočtom.

Čerpanie kapitálových výdavkov na Budovu A MsÚ Námestie osloboditeľov 30 Michalovce - stavebné úpravy- montáž klimatizácie bola zabezpečovaná z vlastných zdrojov v čiastke 14 979,14€ a v čiastke 3000,00€ z iných zdrojov – dary (kód71). Avšak pri úhradách faktúr za montáž klimatizácie v budove A bol uvádzaný kód 41.

Návrh opatrenia: v budúcom roku bude každá úhrada pred podpísaním likvidačného listu konzultovaná s finančným odborom. T:stály

K bodu II. Kontrola čerpania ostatných kapitálových výdavkov:

K bodu 4: V tabuľke č.1 sú zosumarizované zmluvné vzťahy v nadväznosti na čerpanie kapitálových výdavkov v rámci rozpočtu 2017. Zmluvná hodnota uzatvorených zmlúv a dodatkov v roku 2017 predstavovala čiastku 2 729 114,30€. V rozpočte roku 2017 boli kapitálové výdavky vo výške 2 100 000,00€. Zmluva o dielo 20170013 bola podpísaná 12.1.2017 s termínom plnenia 12 mesiacov. Keďže plnenie predmetu ZoD prechádzalo do roku 2018 a v zmysle ZoD fakturácia bola možná iba jednou faktúrou sú v rozpočte roku 2018 na zimný štadión kapitálové výdavky vo výške 632 tis.€.

V tabuľke č.2 a 3 je vyhodnotenie plnenia zmlúv a dodatku podľa kódu zdroja a porovnanie kódu zdroja rozpočet – výdavky podľa faktúr. Kódy zdrojov boli presne účtované podľa zdrojov platných v čase úhrady faktúr. Tieto boli následne interným dokladom upravené pri čerpaní schválených úverových zdrojov formou refundácie. Namietame, z akého dôvodu je pod tabuľkou č.3 uvedené „bez úhrady faktúr za projektovú dokumentáciu“, keď v rozpočte roku 2017 neboli kapitálové výdavky na projektovú dokumentáciu a nebola uzatvorená ani zmluva na vypracovanie projektovej dokumentácie. Kontrole neboli predložené obstarávacie protokoly a protokoly o zaradení z dôvodu, že stavba bude odovzdaná a zaradená do majetku až po kolaudácii.

Stavby, na ktoré boli uzatvorené zmluvy o dielo č. 20170869, 20170706 a 20170881 neboli k 31.12.2017 zaradené do majetku mesta z dôvodu, že tieto stavby budú zaradené do majetku po kolaudácii.

Návrh opatrenia: Odbor výstavby, ŽP a MR bude dodržiavať časovú následnosť dokončenie diela, podpisu obstarávacieho protokolu a zaradenie. T: stály

Stanovisko finančného odboru zo dňa 5.4.2018

Stanovisko ku kódom zdrojov: Kódy zdrojov nie sú predmetom schvaľovania rozpočtu v MsZ. Tieto sa počas roka menia pri každej zmene rozpočtu, v závislosti od príjmov z rôznych inštitúcií verejnej, štátnej správy, resp. iných subjektov. Keďže spravidla tieto zdroje musia byť do konca príslušného rozpočtového roka vyčerpané, následne dochádza v časovej súvislosti k vysporiadaniu v rozpočte a to úpravou kódov zdroja prostredníctvom interných dokladov a interných zmien v rozpočte.

V súvislosti s predmetom kontroly, ktorá bola zameraná na čerpanie kapitálových výdavkov, použitie kódov zdrojov neovplyvňuje čerpanie rozpočtu a máme za to, že zmeny kódov zdrojov počas roka nie sú porušením legislatívnych postupov. Pravidlo vyrovnanie kódov zdrojov príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu pre rok 2017 bolo dodržané.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 5.4.2018 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce. Zápisnica o prejednaní správy bola podpísaná dňa 5.4.2018

2. Kontrola vybraných bežných príjmov

Kontrolou boli overené:

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku – položka 212

002 66 nájomné za pozemky

003 66 nájomné za nebytové priestory

003 75 nájomné za blok H (ul. Konečná)

003 50 nájomné za byty blok Da E

003 70 nájomné za byty blok A a C – malometrážne byty

003 60 nájomné za byty – malometrážne s nadstavbou

003 80 nájomné za byty – ul. Okružná

Rozpočet vybraných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku – položka 212 a plnenie:

Pol.	Podpol.	Akcia	Druh príjmu	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% Plnenia
212	002	0166	Náj.za pozemky	78 000,00	78 000,00	75 754,04	97,12
	003	0166201	Náj. za nebytové priestory	485 000,00	475 480,00	490 551,87	103,17
	003	0275	Náj. za blok H ul.Konečná	64 000,00	64 000,00	66 465,44	103,85
	003	5001	Náj.za byty blok D	6 700,00	6 700,00	7 364,24	109,91
		5002	Náj.za byty blok E	5 500,00	5 500,00	5 812,76	105,69
	003	7001	MMB dom A	31 000,00	31 000,00	30 733,32	99,14
	003	7002	MMB dom C	31 000,00	31 000,00	31 060,51	100,20
	003	6001	MMB pôvodné	77 000,00	77 000,00	80 365,40	104,37
	003	6002	MMB nadstavba	28 850,00	28 850,00	28 133,79	97,52
	003	80	Náj.za byty ul.Okružná	82 000,00	82 000,00	84 138,66	102,61
	004	0166203	Náj.za energ.zariad.- TH	78 500,00	78 500,00	82 624,91	105,25

Predmetom kontroly bolo overenie skutočných príjmov podľa jednotlivých druhov príjmov.

Kontrolou boli overené:

1.Príjmy - Nájomné za pozemky

Na základe predložených dokladov bolo zistené:

Poč. stav : **20 183,80€** (Pohľadávky -Nájomné za pozemky OHsM za akciu 0166201k 31.12.2016)

MD :	72 970,87€ (Predpis splátok za prenájom pozemkov za rok 2017 z toho: Splátkové kalendáre zmlúv sankčné faktúry	71 836,68€ 1 134,19€
DAL:	77 229,43€ (rozpočet r.2017 Odpisy pohľadávok Prijaté preddavky na rok 2017 Sankčné faktúry Prijaté preddavky na rok 2018 Prepárovaný doklad p.Bláhová	75 754,04€ 615,74€ 243,83€ 645,37€ -99,80€ 70,00€ nerozpočtovaný)
Spolu:		77 229,18€ rozdiel:0,25€;
KS:	15 925,24€	pohľadávky z nájmu nebytových priestorov za rok 2017 za akciu 0166201

Odpisy pohľadávok – 615,74€

Záver 1.

DAL: 77 229,43€, doklady: 77 229,18€, rozdiel: 0,25€

2.Prijmý - Nájomné za nebytové priestory; Zmluvy a dodatky uzatvorené v r.2017:

Kontrola bol predložený prehľad nových zmlúv a dodatkov uzatvorených s nájomníkmi počas roka 2017 v celkovom počte **25**. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola uznesení MsZ č. 247,352 a 304.

Výberovým spôsobom boli overené platby v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a dodatky, na inventarizáciu pohľadávok za rok 2017 u týchto nájomcov:

Gréckokatolícka eparchia, Dominikánske námestie č.2, Košice
Domspráv s.r.o. – byty,teplo a iné služby
GASTRO, spol. s.r.o. Michalovce

Záver 2.

Konečný stav súhlasí s inventarizáciou k 31.12.2017.

3. Prijmý - Nájomné za byty

Bola prevedená kontrola stavu pohľadávok vedená správcom pohľadávky , evidencia predpisov a saldo konto pohľadávok. Ku kontrole bola predložená inventarizácia pohľadávok.

Kontrola odporúča priebežné položkovité sledovanie počiatkových stavov, ako i pohybov počas roka v nadväznosti na následnú inventarizáciu a vrátky príjmov.

Predpis splátok, platby a pohľadávky za byty za rok 2017 predložený odborom HsM v priebehu previerky:

akcia	PS:	predpis	Platba	Odpis Pohľadávky	KS:	Inv.stav pohľad.
5001-Angi mlyn D	646,87	6 795,84	7 364,24	20,95	57,52	57,52
5002 Angi mlyn E	415,09	5 550,72	5 812,76	22,89	130,16	130,16
6001pôvodné MMB	5 286,16	80 509,84	80 365,40	47,92	5 553,16	5 382,68
6002nadstavba MMB	-104,15	29 067,38	28 133,79	134,86	762,36	762,01
Vratky príj. z min.rokov		67,43				
7001MMB dom A	-546,83	31 271,27	30 733,32	0,00	181,03	181,03
Vratky príj. z min.rokov		189,91				
7002MMB dom C	-408,44	31 361,06	31 060,51	0,00	88,77	88,77
Vratky príj. z min.rokov		196,66				
80 Okružná	0,82	86 003,31	84 138,66	0,00	2 056,02	2 056,02
Vratky príj. z min.rokov		190,55				
0275blok H Konečná	4 575,11	67 425,03	66 465,44	0,00	6 130,08	6 130,08
Vratky príj. z min.rokov		595,38				

Zmluvy uzatvorené v r.2017 – noví nájomníci

Kontrola bol predložený prehľad nových zmlúv uzatvorených s novými nájomníkmi počas roka 2017 v celkovom počte **21** nových zmlúv.

Výberovým spôsobom boli overené platby v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a na inventarizáciu pohľadávok za rok 2017 u týchto nájomníkov:

G. K. – zmluva uzatvorená 28.12.2016, doba nájmu od 1.1.2017 – do 31.12.2017.

Na základe predložených úhrad nájomného v r.2017 akcia 6001 menovaná uhradila nájomné vo výške 47,92€ za mesiace 2/2017 – 8/2017, 10/2017 – 12/2017; **neuhradené** za mesiace 1/2017 a 9/2017 t.j.95,84€, v predloženej inventarizácii uvedená pohľadávka vo výške 47,92€. rozdiel -47,92€

H. P. – zmluva uzatvorená 28.12.2016, doba nájmu od 1.2.2017 – do 31.12.2017.

Na základe predložených úhrad nájomného v r.2017 akcia 6001 menovaný uhradil nájomné vo výške 47,92€ za mesiace 2/2017 – 5/2017, 7/2017 – 12/2017; **neuhradené** za mesiac 6/2017 t.j.47,92€, v predloženej inventarizácii uvedená pohľadávka vo výške 47,92€.

P. D. – zmluva uzatvorená 28.12.2016, doba nájmu od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Na základe predložených úhrad nájomného v r.2017 akcia 6001 menovaná uhradila nájomné vo výške 47,92€ za mesiace 1/2017, 3 – 12/2017, **neuhradené** za mesiac 2/2017-47,92€ , v predloženej inventarizácii uvedená pohľadávka vo výške 47,92€.

B. L. – zmluva uzatvorená 28.4.2017, doba nájmu od 1.5.2017 – do 30.4.2018.

Na základe predložených úhrad nájomného v r.2017 akcia 6001 menovaná uhradila nájomné vo výške 47,92€ za mesiac 6/2017, **neuhradené** za mesiace 5/2017, 7-9/2017 a 10-12/2017 t.j.335,44€, v predloženej inventarizácii uvedená pohľadávka vo výške 47,92€.

Z. Z. – zmluva uzatvorená 30.5.2017, doba nájmu od 1.6.2017 – do 31.5.2018.

Na základe predložených úhrad nájomného v r.2017 akcia 6001 menovaná **neuhradila** nájomné vo výške 106,81€ za mesiace 6/2017-12/2017 t.j.747,67€, v predloženej inventarizácii k 31.12.2017 za blok H sa uvedená pohľadávka nenachádza. Menovaná odstúpila od NZ 12.6.2017.

Záver 3:

Kontrolou skutočných príjmov za byty bolo zistené:

1.v evidencii sledovania stavu príjmov odborom HsM v nadväznosti na inventarizáciu pohľadávok k 31.12.2016 a k 31.12.2017 boli zistené rozdiely. Žiadame kontrolovaný subjekt o predloženie zdôvodnenia .

2. Bola prevedená kontrola zmluvných vzťahov uzatvorených v roku 2017 v nadväznosti na príjmy nájomného za kontrolované obdobie – r.2017. Výberovým spôsobom bol skontrolovaný predpis a platba nájomného u 5 nájomníkov. Žiadame kontrolovaný subjekt o zosúladenie zmluvných dojednaní, účtovnou evidenciou a zostatkom evidovaných pohľadávok. Odporúčame sledovanie saldo-konta podľa nájomníkov a tým zabezpečenie súladu medzi evidenciou na odbore HsM a účtovnou evidenciou.

4. Príjmy - Nájomné za tepelné hospodárstvo

a/ príjmy z prenajatých zariadení

Pol.	Podpol.	Akcia	Druh príjmu	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% Plnenia
212	004	0166203	Náj.z prenajatých zariad.	78 000,00	78 500,00	82 624,91	105,25

Kontrola bol predložený Dodatok č.9 k nájomnej zmluve o prenájme energetických zariadení mesta Michalovce, podľa ktorej nájomca Domspráv,s.r.o. byty, teplo a iné služby uhradili za prenájom energetických zariadení nájomné vo výške 82 924,91€. Rozdiely nezistené.

b/ príjmy – nájomné vo výške odpisov

Pol.	Podpol.	Akcia	Druh príjmu	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% Plnenia
212	004	0166204	Nájom vo výške odpisov – príjmy z prenajatých zariad.	315 000,00	315 000,00	331 700,67	105,30

Kontrola bola predložená Dohoda v zmysle Dodatku č.7 Nájomnej zmluvy o prenájme energetických zariadení mesta Michalovce uzatvorenej dňa 16.8.1996, v ktorej v podľa čl.1 Predmet dohody je nájomné pre rok 2017 vo výške 331 404,67€.

V čiastke 331 700,67€ je zahrnutá úhrada pohľadávky z r.2016 v čiastke 296,00€. Rozdiely nezistené.

Záver:

1. Bola prevedená kontrola rozpočtu vybraných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku – položka 212. Kontrola bola zameraná na evidovanie počiatočného stavu pohľadávok – k 1.1.2017, predpisu za rok 2017, platieb za rok 2017 a stavu pohľadávok k 31.12.2017 v účtovnej evidencii. Kontrola bola predložená položkovitá inventarizácia predmetných pohľadávok k 31.12.2016 a k 31.12.2017.

2. Na základe predloženej inventarizácie položky 212 002 66 nájomné za pozemky bola prevedená kontrola predmetnej pohľadávky. Kontrola bol predložený položkový rozpis počiatočného stavu, výstupné zostavy obsahujúce predpis splátok za prenájom pozemkov za rok 2017 a výstupné zostavy dokumentujúce položkové platby v r.2017 podľa nájomcov. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola nadväznosti plnenia zmluvných záväzkov nájomcami. Kontrolou bolo overené:

a/ U nájomcu VS1700002282: PS= 3 866,06€; MD= 0,00€; DAL= 0,00; KS= 3 866,06. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v konkurznom konaní (sp.zn.26K/4/2013) ako nedoplatok na nájomnom za prenájom nebytových priestorov a pozemku priznaná právoplatným rozsudkom OS Michalovce č.20C/86/2012 v celkovom objeme 14 778,90€.

b/ U nájomcu VS1700108942 : PS= 3 732,75€; MD= -200,57€; DAL= 0,00; KS= 3 532,18€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v exekučnom konaní (č.sp.52/2016). Správca pohľadávky v decembri r.2017 previedol odpis pohľadávky vo výške 200,57€. Kontrola bol predložený opravný doklad o úprave pôvodného predpisu. V rámci exekučného konania je vymáhaná u predmetného nájomcu exekúciou č.12C/254/2015 pohľadávka vo výške 2 488,50€.

c/ U nájomcu VS1700001841 : PS= 283,54€; MD= 0€; DAL= 89.80; KS= 193.74€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v exekučnom konaní (č.sp.1363/2011). Pohľadávka je ponížená o priebežné úhrady určené exekútorom.

3. Na základe predloženej inventarizácie položky 212 003 nájomné za nebytové priestory bola prevedená kontrola predmetnej pohľadávky. Kontrola bol predložený položkový rozpis počiatočného stavu, výstupné zostavy obsahujúce predpis splátok za prenájom nebytových priestorov za rok 2017 a výstupné zostavy dokumentujúce položkové platby v r.2017 podľa nájomcov. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola nadväznosti plnenia zmluvných záväzkov nájomcami. Kontrolou bolo overené:

a/ U nájomcu VS:1250049592 PS= 12 393,29€; MD= 0,00€; DAL= 0,00; KS= 12 393,29€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v konkurznom konaní (sp.zn.26K/4/2013) ako nedoplatok na nájomnom za prenájom nebytových priestorov a pozemku priznaná právoplatným rozsudkom OS Michalovce č.20C/86/2012 v celkovom objeme 14 778,90€ (evidovaná pohľadávka za pozemky = 3 866,06€ + pohľadávka za nebytové priestory = 12 393,29€). Žiadame kontrolovaný subjekt o zdôvodnenie rozdielu 1 480,45€.

b/ U nájomcu VS1250041922: PS= 10 222,94€; MD= 0,00€; DAL= 0,00; KS= 10 222,94€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v exekučnom konaní (č.sp.EX29/2013-2).

c/ U nájomcu VS1250032381: PS= 249,42€; MD= 0,00€; DAL= 0,00; KS= 249,42€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná na OS v Michalovciach (č.sp.10C/42/2017).

d/ U nájomcu VS1250054821 : PS= 13 371,44€; MD= 0,00€; DAL=302,36; KS= 13 069,08€. Predmetná pohľadávka je uplatňovaná v exekučnom konaní (č.sp.EX315/2012.). Pohľadávka je ponížená o priebežné úhrady určené exekútorom.

4. Bola prevedená kontrola zmluvných vzťahov (zmluva o nájme obecného bytu) uzatvorených v roku 2017 v nadväznosti na príjmy nájomného za kontrolované obdobie – r.2017. Výberovým spôsobom bol skontrolovaný predpis a platba nájomného u 5 nájomníkov. Žiadame kontrolovaný subjekt o zosúladenie zmluvných dojednaní s účtovnou evidenciou a zostatkom evidovaných pohľadávok.

Odporúčame sledovanie saldo-konta podľa nájomníkov a tým zabezpečiť súladu medzi evidenciou na odbore HsM a účtovnou evidenciou.

Kontrola bola ukončená dňa : 4.4.2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 4.4.2018 Ing. Zdenko Vasiľ.

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam dňa **10.4.2018** v znení: *Prijmeme opatrenia.*

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 10.4.2018. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa Ing. Zdenko Vasiľ.

3. Hospodárenie s majetkom Mesta, jeho evidencia a inventarizácia v ZŠ Školská 2 Michalovce

Ku kontrole boli predložené:

1.Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre riaditeľov organizácií spravujúcich majetok Mesta a škôl v termíne do 19.1.2018.

2.Na základe príkazu primátora mesta Michalovce bol ku kontrole predložený Príkaz zo dňa 19.10.2017 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 podpísaný riaditeľom školy.

3.Dokladová inventarizácia

4.Fyzická inventarizácia

5.Prírastky a úbytky majetku ZŠ Školská 2 Michalovce

I. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

1/ Príkazný list primátora prikazuje riaditeľom spravujúcich majetok Mesta zabezpečiť vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017. Riaditeľ ZŠ po obdržaní Príkazného listu primátora dňa 19.10.2017 vydal Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2017, v ktorom je uvedený harmonogram prác na vykonanie inventarizácie.

Pri Príkaze na vykonanie riadnej inventarizácie je doložené menovanie členov ÚIK pri ZŠ, ich povinnosti a menovanie členov a predsedov ČIK pri ZŠ.

I. Účtovná evidencia rozpočtovej organizácie a jej fyzická inventarizácia

1. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2017

Dlhodobý hmotný majetok v účtovnej evidencii je evidovaný na účtoch:

účet	Názov	Počiatkový Stav	MD	DAL	Konečný stav
021	Stavby	674 491,26	0,00	0,00	674 491,26
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	16 185,39	0,00	0,00	16 185,39
081	Oprávky k stavbám	-434 229,06	0,00	13 636,00	-447 865,06
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	-11 923,39	0,00	877,00	-12 800,39

Podľa Rekapitulácie nehnuteľného a hnutelného majetku z inventarizácie majetku za rok 2017 ZŠ je majetok vo výške:

účet	Názov majetku	Počiatkový stav	Prírastok K 31.12.2017	Úbytok K 31.12.2017	Konečný stav
021	Tr.1 budovy	285 561,78	0,00	0,00	285 561,78
021	Tr.2 stavby a haly	388 929,48	0,00	0,00	388 929,48
021	spolu	674 491,26	0,00	0,00	674 491,26
022	Tr.3 energ.a hnacie stroje	0,00	0,00	0,00	0,00
022	Tr.4 prac.stroje a zariadenia	12 922,59	0,00	0,00	12 922,59
022	Tr.5 prístroje a zvl.zariadenia	1 062,21	0,00	0,00	1 062,21
022	Tr.7 inventár	2 200,59	0,00	0,00	2 200,59

Záver:

1. Skutočný stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventúrnom súpise a podľa predloženej Rekapitulácie je vo výške 690 676,65€, súhlasí so stavom vedenom v účtovnej evidencii.

2. Inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2017

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje drobný hmotný majetok v účtovnej hodnote

Účet	PS:	MD	DAL	KS:
771 DHM v používaní	178 410,65	7 504,76	9 961,38	175 954,03
DNM	1 556,13	0,00	0,00	1 556,13
781 Najaté HDM a DHM	9 138,61	0,00	0,00	9 138,61
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	189 105,39	7 504,76	9 961,38	186 648,77

Záver: V inventúrnom súpise DHM nie sú uvedené inventárne čísla majetku.

3. Inventarizácia drobného nehmotného majetku k 31.12.2017

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje drobný nehmotný majetok v účtovnej hodnote **1 556,13€**.

Záver:

V inventúrnom súpise drobného nehmotného majetku nie sú uvedené inventárne čísla majetku.

4. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2017

Na základe predloženého inventúrneho súpisu podpísaného inventarizačnou komisiou základná škola eviduje majetok v operatívnej evidencii v účtovnej hodnote **24 165,63€**.

Záver:

V inventúrnom súpise majetku vedenom v operatívnej evidencii nie sú uvedené inventárne čísla majetku.

5. Prírastky

Kontrola **za sklad D** bol predložený prehľad príjmiem od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 11 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiem za DHM je prírastok v celkovej čiastke **7 504,76€**.

Kontrola **za sklad O** bol predložený prehľad príjmiem od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 9 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiem je prírastok majetku vedeného v operatívnej evidencii v celkovej čiastke **1 513,16€**.

Záver: ZŠ **doložila za sklad D** prehľad príjmiem od 1.1.2017 do 31.12.2017. (V účtovnej evidencii je uvedený prírastok 1 407,90€; v Rekapitulácii majetku je prírastok 7 504,76€, podľa príjmiem 7 504,76€).

6. Úbytky

Kontrola bol predložený **za sklad D** prehľad výdajok od 1.1.2017 do 31.12.2016, kde je uvedené číslo dokladu 1, dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu výdajok je úbytok v celkovej čiastke **9 961,38€**.

Kontrola bol predložený **za sklad O** prehľad výdajok od 1.1.2017 do 31.12.2017, kde je uvedené č. dokladu 1, dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu výdajok je úbytok v celkovej čiastke **1 397,64€**.

Záver:

1. Úbytok drobného hmotného majetku v hodnote 9 961,38€ a majetku vedeného v operatívnej evidencii v hodnote 1 397,64€ súhlasí s Protokolom o vyradení a likvidácii majetku.

2. Výdajka vyradeného drobného hmotného majetku, s uvedením názvu tovaru, dátumom vyradenia, množstva, ceny za jednotku, čísla karty, kódu tovaru neobsahuje **inventárne čísla majetku**.

3. Výdajka vyradeného majetku vedeného v operatívnej evidencii, s uvedením názvu tovaru, dátumom vyradenia, množstva, ceny za jednotku, čísla karty, kódu tovaru neobsahuje **inventárne čísla majetku**.

7. Materiál na sklade

Organizácia vedie v účtovnej evidencii na účte 112 materiál k 31.12.2017 stav vo výške 2 281,69€. Organizácia vykonala inventarizáciu skladu. Na základe inventúrneho súpisu bol zistený stav skladových zásob vo výške 2 281,69€. Inventarizačný zápis skladovej evidencie bol kontrole predložený v priebehu kontroly.

I. Účtovná evidencia rozpočtovej organizácie a jej dokladová inventarizácia

Dokladová inventarizácia majetku, finančných prostriedkov, pokladne, cenín, pohľadávok, záväzkov, majetku na podsúvahovom účte k 31.12.2017 - ZŠ Školská 2 a jej výsledky:

Tab.č.1

Účet	Skutočný stav	Účtovný stav
211 pokladnica	0,00	0,00
221 bankové účty	57 174,73	57 174,73
222 výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00
223 príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00
315 ostatné pohľadávky	788,65	788,65
324 prijaté preddavky	-4 837,61	-4 837,61
331 zamestnanci	-30 374,70	-30 374,70
336 zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	-19 065,99	-19 065,99
342 ostatné priame dane	-4 456,27	-4 456,27
355 zúčtovanie transferu zriad.	-230 011,20	-230 011,20
379 iné záväzky	-890,17	-890,17
381 náklady budúcich období	285,78	285,78
384 výnosy budúcich období	-285,78	-285,78
472 záväzky zo soc. fondu	-2 387,60	-2 387,60

Kontrola bola ukončená dňa 4.4.2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5.4.2018 Mgr. Ladislav Vjest, riaditeľ ZŠ Školská 2

Povinná osoba predložila stanovisko k zisteniam dňa **10.4.2018** v znení: *Z programu Win IBEU sa nedá vytlačiť jedna zostava, aby boli uvedené inv.číslo, názov, úložné miesto, merná jednotka, evidenčný stav, účtovná jednotka, zodpovedná osoba, skutočný stav a miesto na vyčíslenie prípadného rozdielu. Tieto náležitosti splňajú dve zostavy. Jedna slúži na fyzickú inventarizáciu a druhá na porovnanie účtovného stavu a vyčíslenie inventarizačného rozdielu. Prvá zostava obsahuje inv. čísla a úložné miesta a druhá zostava obsahuje čísla kariet a množstvo majetku na karte.prvá zostava slúži na fyzickú inventúru pre čiastkové komisie. Druhá zostava, kde sa porovnáva účtovný a fyzický stav je priložená k inventúre.*

Opatrenie:

Požiadať firmu IVES o vypracovanie nového inventúrneho súpisu.

T: apríl 2018 Z: riad.školy

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 11.4.2018 o 9,00 hod. správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5.4.2018 Mgr. Ladislav Vjest, riaditeľ ZŠ Školská 2

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 v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 10. 4. 2018

Ing. Marta Bobovničková, 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