



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 14. mája 2019

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKoch 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

NAPÍSA LA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, máj 2019

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 I. polrok 2019, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK boli ukončené 4 kontroly, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období február až apríl 2019. 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, RO Mesta/.

Jednalo sa o tieto kontroly:

1. Správa HK č. 1 /2019: **Vybavovanie sťažností a petícií za rok 2018**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK

Začiatok kontroly: 4. 2. 2019

Kontrola vykonaná: MsÚ Michalovce, PO,RO

Cieľ kontroly: 1. Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.1/2018
2. Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.4/2015

za účasti : Ján Bumbera, vedúci útvaru primátora
JUDr. Gabriel Dorič, zástupca prednostu MsÚ
Ing. Denisa Meňovčíková, útvár primátora

Preverované obdobie: rok.2018

2. Správa HK č. 2 /2019: **Kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK

Začiatok kontroly: 27. 2. 2019

Kontrola vykonaná: MsÚ Michalovce

Cieľ kontroly: 1. Obstarávanie návratných zdrojov financovania
2. Uzatvorené zmluvné vzťahy a splátkové kalendáre
3. Návratné zdroje financovania, ich evidencia a plnenie

za účasti : Ing. Oľga Bereznaninová, vedúca FO

Preverované obdobie: k 31.12.2018 a k 28.2.2019

3. Správa HK č. 3 /2019: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom v podmienkach TaZS mesta Michalovce – kontrola procesu vyradovania a likvidácie majetku**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK

Začiatok kontroly: 20. 3. 2019

Kontrola vykonaná: TaZS mesta Michalovce

Cieľ kontroly: 1. Hospodárenie s majetkom v TaZS a jeho inventarizácia
2. Úbytok majetku a jeho vyradenie v r.2018
3. Proces nakladania s vyradeným majetkom

za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
Ing. Miroslav Prada, námestník TaZS mesta Michalovce

Preverované obdobie: k 31.12.2018 a k 15.3.2019

4. Správa HK č. 4 /2019: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ Moskovská 1 Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
Začiatok kontroly: 8. 4. 2019
Kontrola vykonaná: ZŠ Moskovská 1 Michalovce
Cieľ kontroly: 1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta
k 31.12.2018
2. Prírastky majetku v r.2018
3. Úbytky majetku a jeho vyradenie v r.2018
4. Proces nakladania s vyradeným majetkom v r. 2018
za účasti : Mgr. Marta Dacejová, riaditeľka ZŠ Moskovská 1
Preverované obdobie: rok 2018

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1.Správa HK č. 1 /2019: **Vybavovanie sťažností a petícií za rok 2018**

Kontrola boli predložené:

- 1/ Príkazný list primátora č.1/2018
- 2/ Sťažnosti doručené na MsÚ Michalovce v roku 2018
- 3/ Príkazný list primátora č.4/2015
- 4/ Petície doručené na MsÚ Michalovce v roku 2018

I. Evidencia sťažností

1.Kontrolou bolo overené dodržiavanie zákona č.9/2010 Z.z. v znení neskorších predpisov a Príkazného listu primátora č.1/2018:

2.Príkazný list primátora Mesta č.1/2018 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.

Obsah PL č.1/2018 :

- Čl.1 Vymedzenie pojmov
- Čl.2 Sťažnosť
- Čl.3 Vybavenie podaní, ktoré nie sú sťažnosťami
- Čl.4 Náležitosti sťažností
- Čl.5 Odloženie sťažností
- Čl.6 Podávanie sťažností
- Čl.7 Prijímanie sťažností
- Čl.8 Centrálna evidencia sťažností
- Čl.9 Príslušnosť na vybavenie sťažností
- Čl.10 Lehoty na vybavenie sťažností
- Čl.11 Oboznamovanie s obsahom sťažnosti, spolupráca a súčinnosť pri vybavovaní sťažností
- Čl.12 Prešetrovanie sťažností
- Čl.13 Zápisnica o prešetroaní sťažnosti
- Čl.14 Oznámenie výsledku prešetrovania sťažností
- Čl.15 Opakovaná sťažnosť a sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti
- Čl.16 Kontrola vybavovania sťažností
- Čl.17 Záverečné a prechodné ustanovenia

Účinnosť Príkazného listu primátora Mesta č.1/2018 : od 1.5.2018

3.Dňa 11.2.2019 na základe vyžiadania kontroly bol predložený z podateľne MsÚ *Prehľad odovzdaných/prevzatých zásielok- sťažností*, ktoré boli doručené do podateľne MsÚ. Na základe predloženého prehľadu bola vykonaná kontrola ich evidencie.

4. Podľa PL č.1/2018 všetky podania doručené ako sťažnosť na MsÚ musia byť postúpené na zaevidovanie do centrálnej evidencie sťažností vedenej zamestnancom útvaru primátora a v kópii zástupcovi prednostu MsÚ. Z útvaru primátora, kde od účinnosti Príkazného listu primátora Mesta č.1/2018 je vedená centrálna evidencia sťažností boli kontrole sťažnosti predložené.

Kontrolou bolo zistené:

1/ **Podateľňa** evidovala poštu - sťažnosti adresované na Mesto Michalovce, t.j.:

- sťažnosti, riešené v rámci výkonu štátneho stavebného dozoru
- vyžiadanie stanovísk k sťažnostiam
- sťažnosti späť vzaté
- sťažnosti odstúpené
- sťažnosti evidované v centrálnej evidencii primátora
- sťažnosti evidované ÚHK

Celkový počet evidovaných sťažností podateľňou MsÚ bol 14, z toho 3 sťažnosti sa týkali výkonu štátneho stavebného dozoru a 1 podanie bolo pod číslom 002255/2018 zo dňa 17.1.2018 späťvzaté.

2/ Centrálna evidencia sťažnosti má v roku 2018 evidovaných 12 sťažností z toho bola 1 sťažnosť zaslaná mailom, ktorá nebola evidovaná v podateľni MsÚ. Zákon č.9/2010 § 5 bod 5/ a PL č.1/2018 článok 4/ pojednáva o povinnosti autorizovať sťažnosť v elektronickej podobe. Predmetná sťažnosť v stanovenom termíne sťažovateľom autorizovaná nebola. V súlade so všeobecne záväznými predpismi sťažnosť bola odložená.

3/ PL č.1/2018 **nerieši** spôsob odlišnej evidencie sťažností týkajúcej sa **výkonu štátneho stavebného dozoru**. V kontrolovanom období sa jednalo o 3 sťažnosti. Predmetné sťažnosti boli v kontrolovanom období pridelené na vybavenie priamo pracovníkom Stavebného úradu (odbor V,ŽP a MR MsÚ).

4/ V rámci evidencie podateľne je súčasťou evidovaných sťažností od sťažovateľov aj evidencia vzájomnej komunikácie medzi odbormi a útvarmi MsÚ. Príkladom je - vyžiadanie stanoviska k sťažnostiam

Žiadosťou pod číslom záznamu 043364/2018 o vybavenie sťažnosti č.41044 bol požiadaný útvar prednostu o stanovisko k predmetnej sťažnosti evidovanej na ÚHK.

Pod záznamom číslo 002296/2018 bolo evidované Zaslание – oznámenie o evidovaní sťažností v MDS.

Na základe uvedeného **odporúčame zasielanie písomností** (stanoviská, odpovede, súčinnosť) **medzi odbormi a útvarmi MsÚ** a medzi RO ,PO a MsÚ **upraviť** a sledovať položkovite s vyznačením (napr. v rámci čísla spisu) vnútornej písomnej komunikácie Mesta.

5/ PL č.1/2018 **nerieši** konkrétne **späťvzatie sťažnosti**

Dňa 17.1.2018 bola doručená Sťažnosť , ktorej adresátom je P. J. Menovaný dňa 30.1.2018 písomne požiadal o späť vzatie svojho podania.

V súlade so zákonom č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach a všeobecne záväznými právnymi predpismi sťažnosť doručená subjektu – Mestu je potrebné v centrálnej evidencii sťažnosti (CES) evidovať a taktiež späťvzatie sťažnosti je potrebné vyznačiť v CES.

6/ Čl.7 bod 6/ PL č.1/2018 pojednáva o sťažnosti, na vybavenie ktorej Mesto nie je príslušné.

Sťažnosť podaná E. Ch. dňa 7.3.2018 na klub XY2 **bola odstúpená** na XY2, nakoľko klub nepatrí do zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.

Sťažnosť evidovaná 22.8.2018 podaná M.K. na neupravený pozemok bola následne odstúpená na vybavenie Pozemkovému úradu.

V súlade so zákonom č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach a všeobecne záväznými právnymi predpismi sťažnosť doručená subjektu – Mestu je potrebné v centrálnej evidencii sťažnosti (CES) evidovať a najneskôr do 10 pracovných dní postúpiť príslušnému orgánu na vybavenie, o čom je potrebné upovedomiť sťažovateľa.

II. Vybavenie sťažností:

Kontrola sa zamerala na plnenie PL č.1/2018 - článkov:

čl. 10 – Lehoty na vybavenie sťažnosti

čl. 12 - Prešetrovanie sťažnosti

čl. 14 - Oznámenie výsledku prešetrovania sťažnosti

Kontrolou bolo zistené:

Čl.10 - Lehoty na vybavenie sťažnosti

V čl.10 v bode 2/ 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 prešetrenia sťažnosti

a/ Podľa čl.14 oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti neobdržali M. L. a Mgr. M. P., nakoľko neuviedli adresu, kde im má byť zaslané oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti.

b/ V oznámeniach o výsledku prešetrenia sťažnosti (mimo oznámení, ktoré boli zaslané z ÚHK) nie je uvedené, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená; oznámenia obsahujú skutočný stav vecí.

III. Evidencia a vybavovanie sťažností v RO a PO Michalovce

Na základe predložených písomností evidencie a vybavovanie sťažností v RO a PO v roku 2018:

A/ Mestské kultúrne stredisko Michalovce – neobdržalo žiadnu sťažnosť

B/ Michalovský domov dôchodcov Michalovce – neobdržal žiadnu sťažnosť

C/ TaZS mesta Michalovce - evidujú 2 sťažnosti

D/ ZŠ a MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta - neobdržali žiadnu sťažnosť.

II. Petície doručené v roku 2018:

V zmysle Zákona o petičnom práve č.85/1990 Zb.v znení neskorších právnych predpisov s účinnosťou od 1.9.2015 Mesto upravilo postup pri prijímaní, vybavovaní a zverejňovaní petícií Príkazným listom primátora č.4/2015; v bode A/ je uvedený postup pri prijímaní petície, v bode B/ postup pri vybavovaní petície, spôsob zverejnenia výsledku petície, spôsob vybavenia opakovanej petície a súčinnosť pri vybavení petície.

Kontrolou bolo zistené:

1/ V roku 2018 boli Mestu na základe prehľadu prijatých zásielok z podateľne MsÚ doručené 4 petície. Pri petíciách v zmysle PL č.4/2015 pod bodom B/ Postup pri vybavovaní petície je uvedené: ... zástupca prednostu MsÚ posúdi, či petícia spĺňa náležitosti stanovené zákonom. Podanie pod číslom 045030/2018 je podnetom, ktorého vybavenie bolo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ale nespĺňalo náležitosti petície.

2/ Ku kontrole doklady dokumentujúce zverejnenie výsledku vybavenia petície na webovej stránke Mesta a elektronickej tabuli neboli predložené. Zákon č.85/1990 Zb. v znení neskorších predpisov v § 5 bod 7/ a PL č.4/2015 pod bodom Spôsob zverejnenia výsledku petície ukladá povinnosť: ... Poverená osoba zabezpečí zverejnenie výsledku vybavenia petície na webovej stránke Mesta a na elektronickej tabuli mesta do 10 pracovných dní od vybavenia petície.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19.3.2019 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Stanovisko povinnej osoby k zisteným nedostatkom bolo predložené v znení: *Budú prijaté opatrenia.*

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 4. 4. 2019.

K zisteným nedostatkom povinná osoba prijala nasledovné opatrenia:

1. *Prehodnotiť a doplniť Príkazný list č. 1/2018*
T: 15. 5. 2019 Z: zástupca prednostu
2. *Prehodnotiť a doplniť Príkazný list č. 4/2015*
T: 15. 5. 2019 Z: zástupca prednostu
3. *Zabezpečiť dôsledné plnenie povinností vyplývajúce z príkazných listov primátora Mesta.*
T: *ihneď a stály* Z: *vedúci odborov a vedúci útvaru primátora*

2. Správa HK č. 2 /2019:Kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Kontrola boli predložené:

1/ Zmluvy o dielo v počte 11 a úverové zmluvy v počte 5.

Zmluva o dielo č.ZO1/09 uzatvorená 16.4.2009

Zmluva o dielo č.4907 0060037VVA uzatvorená 20.07.2010

Zmluva o dielo č.4907 0060091VVA uzatvorená 26.11.2010

Zmluva o dielo č.4907 3060041VVA uzatvorená 26.07.2013
 Zmluva o dielo č.4907 4060102VVA uzatvorená 28.10.2014
 Zmluva o dielo č.4907 5060001VVA uzatvorená 14.04.2015
 Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.04.2016
 Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.04.2016
 Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.04.2016
 Zmluva o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorená 23.10.2017
 Zmluva o dielo č.4907 8060007VVA uzatvorená 17.05.2018

2/ Výstupné zostavy z účtovníctva

FIN 1-12 sumárna zostava k 31.12.2018(príjmy, výdavky Mesto)
 FIN 1-12 sumárna zostava k 31.12.2018(príjmy, výdavky Mesto + RO)
 FIN 1-12 sumárna zostava k 31.12.2018(príjmy, výdavky RO)
 Hlavná kniha -predvaha k 31.12.2018 – účet 461
 Hlavná kniha -predvaha k 31.12.2018 – účet 474
 Hlavná kniha -predvaha k 31.12.2018 – účet 479
 Dokladová inventarizácia
 Hlavná kniha – predvaha k 28.2.2019- účet 461,474,479

Kontrolou bolo overené:

I. Evidencia návratných zdrojov financovania

1/Hlavná kniha -predvaha k 31.12.2018 – účet 479

Na tomto účte sú účtované ostatné dlhodobé záväzky Mesta (ŠFRB): blok H, blok A+C, polyfunkčný dom Angi mlyn blok E,D, MMB zateplenie a nadstavba, dodávateľský úver Kobit ,s.r.o. pre TaZS na údržbu a opravu ciest a zábezpeky- nájomné byty.

Predmetom kontroly boli splátky úveru ŠFRB a dodávateľského úveru v roku 2018 a ich zostatok k 31.12.2018.

Podľa predloženej Hlavnej knihy – predvaha od 1.1.2018 do 31.12.2018 je stav účtu 479 nasledovný:

	PS 1.1.2018	splátky	KS 31.12.2018
ŠFRB	3 764 662,62	165 351,74	3 599 310,88
Kobit-SK	138 766,66	36 200,04	102 566,62
celkom	3 903 429,28	201 551,78	3 701 877,50

2/Hlavná kniha -predvaha k 31.12.2018 – účet 461

Na tomto účte sú účtované komerčné a dodávateľské úvery Mesta. Predmetom kontroly boli splátky komerčných a dodávateľských úverov v roku 2018 a zostatok k 31.12.2018.

	PS 1.1.2018	Nové úvery v r.2018	splátky za r.2018	KS 31.12.2018
Komerčné úvery	3 600 761,41	200 000,00	1 016 178,64	2 784 582,77
Dodávateľské úvery	6 610 387,97	2 175 774,41	2 081 477,62	6 704 684,76
celkom	10 211 149,38	2 375 774,41	3 097 656,26	9 489 267,53

Záver I.:

Kontrole boli predložené výstupné zostavy účtovnej evidencie za rok 2018 a k 28.2.2019. Na základe predložených výstupov kontrola konštatuje, že Mesto k 31.12.2018 eviduje:

Celková výška úverov a splátok:

	PS k 1.1.2018	Nové úvery v r.2018	Splátky za r.2018	KS k 31.12.2018
Účet 479 -Kobit	138 766,66	0,00	36 200,04	102 566,62
Účet 461	10 211 149,38	2 375 774,41	3 097 656,26	9 489 267,53
celkom	10 349 916,04	2 375 774,41	3 133 856,30	9 591 834,15
Účet 474-leasing	65 380,08		27 354,97	38 025,11
Účet 562-splátky úrokov	0,00		75 624,63	
Účet 479 - ŠFRB	3 764 662,62		165 351,74	3 599 310,88

K 28.2.2019 Mesto eviduje:

	PS k	1.1.2019	Splátky za 1-2/2019	KS k	28.2.2019
Účet 479 -Kobit		102 566,62	6 033,34		96 533,28
Účet 461		9 489 267,53	371 622,68		9 117 644,85
celkom		9 591 834,15	377 656,02		9 214 178,13
Účet 474-leasing		38 025,11	4 200,63		33 824,48
Účet 562-splátky úrokov			11 375,78		
Účet 479 - ŠFRB		3 599 310,88	27 845,47		3 571 465,41

II. Závazky Mesta a ich splátky**A/Komerčné úvery**

1/ Prima banka Slovensko, a.s.; Účel : investície schválené MsZ (r.2008-2009)

Zmluva o termínovanom úvere č.22/076/08 zo dňa 6.11.2008;

Dodatok č.5 k Zmluve o termínovanom úvere zo dna 28.11.2012

Výška splátok v r.2018: 56 429,66€ x 4 mes. = 225 718,64€

2/ ČSOB, a.s. Bratislava ; Účel : investície schválené MsZ r.2011

Zmluva o účelovom úvere č.6750/11/08744 zo dňa 5.12.2011

Dodatok č.5 k Zmluve o účelovom úvere č.6750/11/08744

Výška splátok v r.2018: 25 000,00€ x 10 mes. = 250 000,00€ - účelový úver bol splatený.

3/ Prima banka Slovensko, a.s.; Účel : Cintorín Biela hora

Zmluva o termínovanom úvere č.22/030/12 zo dňa 28.11.2012

Výška splátok v r.2018: 7 230,00€ x 12 mes. = 86 760,00€

4/ ČSOB, a.s. Bratislava; Účel : Cintorín Biela hora

Zmluva o účelovom úvere č.1085/13/0874418.9.2013

Výška splátok v r.2018: 11 350,00€ x 11 mes. = 124 850,00€ + 10 350,00€=135 200,00€ účelový úver bol splatený

5/ ČSOB, a.s. Bratislava; Účel : investície schválené v r.2015

Zmluva o účelovom úvere č.8852/15/087441 zo dňa 9.12.2015

Výška splátok v r.2018: 10 000,00€ x 12 mes. = 120 000,00€

B/ Dodávateľské úvery:

1/ Zmluva o dielo č.4907 4060102VVA uzatvorená 28.10.2014

SBERBANK- Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.351 267 zo dňa 28.10.2014 v celkovej sume 777 550,00€

Výška splátok v r.2018: 12 959,20€ x 12mes. = 155 510,40€

2/ Zmluva o dielo č.4907 5060001VVA uzatvorená 14.4.2015

SBERBANK - Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.351 299 zo dňa 14.4.2015 v celkovej sume 1 773 684,04€.

Výška splátok v r.2018: 29 561,40€ x 12mes. = 354 736,80€

3/ a/ Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.4.2016

SBERBANK - Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.351 305 zo dňa 5.10.2015 v celkovej sume 1 862 839,01€

Výška splátok v r.2018: 31 047,30 x 12mes. = 372 567,60€

1,2,3a splátky spolu: 882 814,80€

b/ Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.4.2016

Dodatok č.1 k Zmluve o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorený 20.12.2017

Dňa 27.11.2017 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.96720/02/2017/001 v sume 1 773 340,92€

Výška splátok v r.2018: 29 555,68€ x 7 mes. = 206 889,76€

c/ Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.4.2016

Dňa 9.10.2018 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.80409/01/2018/001 v sume 963 043,30€
Splátky od 15.6.2019

4/ Zmluva o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorená 23.10.2017

Dodatok č.1 k Zmluve o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorený 4.12.2017

Dodatok č.3 k Zmluve o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorený 31.10.2018

Dňa 2.5.2018 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.96720/05/2017 vo výške 275 237,08€

Výška splátok v r.2018: 4 587,30€ x 7 mes. = 32 111,10€

Dňa 20.11.2018 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.96720/06/2017/001 vo výške 1 212 731,11€
Splátky od 1.6.2019

5/ Zmluva o dielo č.4907 8060007VVA uzatvorená 17.5.2018

Splatnosť pohľadávky od 1.6.2019

6/ Zmluva o dielo č.4907 2060095VVA uzatvorená 16.4.2013

Sberbank Slovensko a.s. - Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.351 105 vo výške € 1 301 739,01€
I.etapa: 715 134,74€

Výška splátok v r.2018: 11 918,91€ x 11 mes. = 131 108,01€ +11 919,05€ za 2/2018=143 027,06

II.etapa: 586 604,27€; **Výška splátok v r.2018: 9 776,74 x 12 mes.= 117 320,88€**

7/ Zmluva o dielo č.4907 3060041VVA uzatvorená 26.7.2013

SBERBANK - Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.351 115 vo výške 927 333,16€

I.etapa: **Výška splátok v r.2018: 7 216,85€ x 12 mes.= 86 602,20€**

II.etapa: **Výška splátok v r.2018: 8 238,70€ x 12 mes.= 98 864,40€**

8/ Zmluva o dielo č.ZO1/09 uzatvorená 16.4.2009

DEXIA - Zmluva o postúpení pohľadávok a o úprave niektorých práv

a povinností súvisiacich s postupovanou pohľadávkou č.22/051/09 v celkovej sume 2 760 654,00€

Výška splátok v r.2018: 23 005,00 x 12mes. = 276 060,00€

9/ Na rokovanie MsZ dňa 20.6.2017 – materiál Návrh na prijatie úveru v celkovej výške 850 000,00€

z toho 650 000,00€ bolo vyčerpaných do 31.12.2017; 200 000,00€ bude vyčerpané do konca februára 2018. Poskytnutie úveru vo výške 850 000€; čerpanie úveru 650 000€ do 31.12.2017; 200 000€ do 28.2.2018. Splatnosť úveru 5 rokov mesačne od 1.3.2018

Na rokovanie MsZ dňa 15.8.2017 – materiál Návrh na prijatie úveru ,kde je navrhnuté navýšenie úveru z 850 000,00€ na 1 150 000€ (o 300 000€) ; z toho 950 000,00€ bolo vyčerpaných do 31.12.2017 a 200 000,00€ bude vyčerpané do konca februára 2018

Mesto dňa 25.10.2017 podpísalo Zmluvu o účelovom úvere 1398/17/08744 vo výške 1 150 000€ s ČSOB,a.s. pobočka Košice.

Výška splátok v r.2018: 19 850,00€ x 10mes. = 198 500,00€

10/ Kúpna zmluva č. Z201734051 Z; Dodávateľ: KOBIT-SK, s.r.o. Dolný Kubín

Výška splátok v r.2018: 36 200,00€

Splátky úverov v roku 2019:

1/ Zmluva o dielo č.4907 8060007VVA uzatvorená 17.5.2018

Postúpenie: 1 059 399,42€ od 1.6.2019 (17 656,65 x 7mes.= 123 599,49€)

2/ Zmluva o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorená 23.10.2017

Dodatok č.3 k Zmluve o dielo č.4907 7060057VVA uzatvorený 31.10.2018

Dňa 20.11.2018 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.96720/06/2017/001 vo výške 1 212 731,11€

Splatnosť pohľadávky: **1. splátka : 20 212,18€ 1.6.2019**

3/ Zmluva o dielo č.4907 6060021VVA uzatvorená 22.4.2016

Dňa 9.10.2018 bolo Mestu oznámené, že EUROVIA SK, a.s. Košice uzatvorila s ČSOB Bratislava Zmluvu o postúpení pohľadávky č.80409/01/2018/001 v sume 963 043,30€
Splatnosť pohľadávky: **1. splátka : 16 050,75€ 15.6.2019**

Záver II.

Kontrola konštatuje, že na základe predložených dokladov zmluvné dojednanie splátok súhlasí so skutočnými splátkami.

III. Inventarizácia účtov k 31.12.2018

Kontroly boli predložené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy účtov 461,474,479.

účet	Skutočný stav	Účtovný stav
461	9 489 267,53	9 489 267,53
474	38 025,11	38 025,11
479	3 747 934,35	3 747 934,35

Záver III.: Kontrola konštatuje, že skutočný stav zistený inventúrou súhlasí so stavom v účtovníctve:

IV. Rozpočet na výdavkové operácie a výška splátok v roku 2019

Výdavkové operácie:

názov	Rozp.2019	Uprav.rozp. 2019
Splácanie istín-lízing	82 000,00	82 000,00
Účasť na majetku – 1.úsporná	578 000,00	578 000,00
Splácanie istín	840 000,00	840 000,00
Splácanie dod.úverov – Miestne komunikácie	1 985 000,00	1 985 000,00
Splácanie dod.úverov – futbalový štadión	230 200,00	230 200,00
Výdavkové operácie spolu:	3 715 200,00	3 715 200,00

Komerčné úvery – splátky v r.2019:

Peňažný ústav	Úver k 1.1.2019	Splátky v r.2019
Prima banka,a.s.	1 453 642,77	225 718,64
Prima banka,a.s.	79 440,00	79 440,00
ČSOB,a.s.	300 000,00	120 000,00
ČSOB,a.s.	951 500,00	238 200,00
Komerčné úvery	2 784 582,77	663 358,64

Dodávateľské úvery – splátky v r.2019:

Peňažný ústav	Úver k 1.1.2019	Splátky v r.2019
Prima banka,a.s.	230 104,00	230 104,00
Sberbank Slovensko,a.s.	216 185,31	117 320,88 98 864,56
Sberbank Slovensko,a.s.	2 273 044,05	155 510,40 354 736,80 372 567,60
Sberbank Slovensko,a.s.	1 566 451,02	354 668,16
EUROVIA,a.s.	243 125,97	55 047,60
EUROVIA,a.s.	2 175 774,41	112 355,25 141 485,26
Kobit-SK,s.r.o.	102 566,62	36 200,04
EUROVIA,a.s.	1 059 399,42	123 596,55
Dodávateľské úvery	7 866 650,80	2 152 457,10

ŠFRB- splátky v r.2019

názov	Úver ŠFRB k 1.1.2019	Splátky v r.2019
479101 Konečná bl.H	363 728,82	20 638,52
479102 MMB bl.A+C	871 348,93	39 717,85
479103 polyfunkčný dom	1 403 408,50	49 587,32
479104 Angi mlyn bl.E	46 610,33	2 082,21
479105 Angi mlyn bl.D	68 018,73	3 038,90
479106 MMB-zateplenie	380 561,19	31 171,06
479107 MMB-nadstavba	465 634,28	19 115,88
Spolu:	3 599 310,88	165 351,74

Záver IV.

Rozpočet pre výdavkové operácie na rok 2019 je vo výške 3 715 200,00€. Na základe predložených dokladov o výške dlhu za komerčné úvery, dodávateľské úvery a úveru ŠFRB a výške jednotlivých splátok kontrola konštatuje, že úhrady splátok sú rozpočtované.

Kontrola bola ukončená dňa 15. 3. 2019

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 18. 3. 2019 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

3. Správa HK č. 3 /2019: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom v podmienkach TaZS mesta Michalovce – kontrola procesu vyradovania a likvidácie majetku**

Kontrola boli predložené:

- 1/ Inventarizácia TaZS mesta Michalovce za rok 2017
- 2/ Zápisnice zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ zo dňa 9.5.2018,22.8.2018 a 23.10.2018
- 3/ Návrhy na vyradenie majetku mesta Michalovce k 31.3.2018
- 4/ Inventarizácia TaZS mesta Michalovce za rok 2018
- 5/ Návrhy na vyradenie majetku mesta Michalovce pre rok 2019

Kontrolou bolo overené:

I. Inventarizácia majetku za rok 2017, úbytok majetku a jeho vyradenie

Na základe stanoveného cieľa bola prevedená kontrola úbytku majetku v roku 2018. Keďže vyradenie v priebehu roka sa týkalo návrhov v rámci inventarizácie majetku prevedenej za rok 2017 a úbytku počas roka 2018, bola vykonaná kontrola inventarizácie roku 2017 a inventarizácie roku 2018.

V zmysle príkazného listu primátora PL-08/2017 bol vydaný príkazný list riaditeľa TaZS č.2/2017, ktorým bola vymenovaná centrálna inventarizačná komisia a čiastkové dielčie komisie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku TaZS. Kontrole boli predložené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy z fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku.

Centrálna inventarizačná komisia (CIK) TaZS mesta Michalovce vo svojom zápise konštatuje, že fyzická inventarizácia majetku bola vykonaná podľa prevádzok prepočítaním, prevážením a premeraním v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 29 a § 30.

K 31.12.2017 pri inventarizačných súpisoch majetku **dielčie inventarizačné komisie (DIK)** predložili návrhy na vyradenie majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužitelnosti.

Zistenia:

1/ V roku 2017 DIK pri TaZS mesta Michalovce navrhla na vyradenie dlhodobý hmotný majetok (DHM) v obstarávacej cene 14 206,00€. CIK pri TaZS mesta Michalovce predložila ÚIK pri MsÚ Michalovce návrh na vyradenie v celkovej obstarávacej cene 38 413,27€. Zostatková cena vyradeného majetku k 31.12.2017 na základe účtovnej evidencie TaZS bola 6 432,15€ (cestná svetelná signalizácia Masarykova).

CIK predložila návrh na vyradenie 23.1.2018, ÚIK pri MsÚ súhlasila s vyradením 9.5.2018 a kontrole bol predložený Protokol o vyradení a likvidácii majetku zo dňa 15.6.2018.

Kontrolou účtovnej evidencie TaZS bolo zistené, že v roku 2018 bol celkový úbytok DHM z vyradenia za rok 2017 v obstarávacej cene 38 413,27€, oprávky DHM 7 773,85€ (cestná svetelná signalizácia Masarykova) .

a/ DIK pri TaZS mesta Michalovce predložila návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene **14 206,00€** - za prevádzku 46031 Údržba a oprava elektr. zariadení.(tab.č.1)

b/ CIK pri TaZS mesta Michalovce na základe predloženého zápisu zo dňa 23.1.2018 posúdila predložený návrh na vyradenie DIK, súhlasila s uvedeným návrhom DIK a doporučila ÚIK pri MsÚ jeho vyradenie v roku 2018. Súčasťou zápisu sú i prílohy – Prehľad majetku na vyradenie 7c,7b,7a pod názvom Návrh na vyradenie rok 2017. Príloha 7c/ obsahuje Návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku v celkovej obstarávacej cene **38 413,27€**, t.j. návrh DIK je doplnený o DHM v OC 24 207,27€:

47061 Odvoz TKO

2 803,23€ - MI-25 KUKA MI-233CX

47064 Skládka TKO Žabany

20 580,23€ - Dozér D-130

47064 Skládka TKO Žabany

823,81€ - Pracovňa riad.

2/ V roku 2017 DIK pri TaZS mesta Michalovce navrhla na vyradenie drobný hmotný majetok v obstarávacej cene 20 760,13€ CIK pri TaZS mesta Michalovce predložila ÚIK pri MsÚ Michalovce návrh na vyradenie v celkovej obstarávacej cene 27 983,83€.

CIK predložila návrh na vyradenie 23.1.2018, ÚIK pri MsÚ súhlasila s vyradením 9.5.2018. Protokol o vyradení a likvidácii majetku kontrole predložený nebol.

a/ DIK pri TaZS mesta Michalovce predložila návrh na vyradenie drobného hmotného majetku od 16,61€ - do 1 700,00€ v celkovej hodnote **20 760,13€**. (tab.č.1)

b/ CIK pri TaZS mesta Michalovce predložili ÚIK pri MsÚ návrhy na vyradenie drobného hmotného majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužiteľnosti.

Na základe uvedeného je zrejme, že návrh na vyradenie bol doplnený o položky na strediskách Kúpalisko, Hygienické služby a Správa a riadenie v celkovom objeme 7 223,70€, ktoré neboli obsahom návrhu DIK .

3/ DIK TaZS predložila CIK pri TaZS mesta Michalovce návrh na vyradenie drobného hmotného majetku do 16,00€ v celkovej hodnote **75,35€**.

Záver I.

1/ **Návrhy DIK** pri TaZS mesta Michalovce na vyradenie majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužiteľnosti sú rozdielne ako návrhy TaZS, ktoré boli predložené UIK pri MsÚ Michalovce.

2/ ÚIK pri MsÚ Michalovce vyradila DHM a drobný hmotný majetok v objeme, ktorý mala predložený od CIK pri TaZS mesta Michalovce, pričom medzi návrhom na vyradenie DIK a skutočne vyradeným majetkom vznikol rozdiel v obstarávacej cene : DHM = 24 207,27€ a drobný hmotný majetok = 7 223,70€.

II. Inventarizácia majetku v TaZS mesta Michalovce za rok 2018

V zmysle príkazného listu primátora PL-04/2018 bol vydaný príkazný list riaditeľa TaZS č.2/2018, ktorým bola vymenovaná centrálna inventarizačná komisia a čiastkové dielčie komisie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku TaZS. Kontrole boli predložené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy z fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku.

Centrálna inventarizačná komisia (CIK) TaZS mesta Michalovce vo svojom zápise konštatuje, že prerokovala výsledky jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií (DIK) a záznamy z vykonanej inventarizácie. Konštatuje, že návrhy komisií na vyradenie a odpis majetku boli CIK akceptované. Taktiež konštatuje, že pri inventarizácii neboli zistené nedostatky, ktoré by negatívne ovplyvnili výsledky účtovnej závierky.

Kontrole boli predložené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy z dokladovej a fyzickej inventarizácie.

Záver II:

1/ Návrhy DIK pri TaZS mesta na vyradenie majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužiteľnosti sú rozdielne ako návrhy TaZS, ktoré boli predložené UIK pri MsÚ Michalovce :

Dlhodobý hmotný majetok – návrh DIK 20 940,93€, návrh TaZS 287 166,98€

Drobný hmotný majetok od 16,61€ do 1 700,00€ - návrh DIK 32 144,77€, návrh TAZS 34 632,21€

Drobný hmotný majetok do 16,60€ - návrh DIK 200,32€, návrh TaZS 216,81€

2/ ÚIK pri MsÚ Michalovce doposiaľ neprejednával návrhy na vyradenie majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužiteľnosti- inventarizácia r.2018

Kontrola odporúča zosúladiť časový harmonogram priebehu vyradzovania majetku.

III. Úbytok majetku a jeho vyradenie v priebehu roka 2018

Bola prevedená kontrola úbytku majetku a jeho vyradenia z účtovnej evidencie TaZS mesta Michalovce. Kontrole bola predložená hlavná kniha za jednotlivé účtovné mesiace, na základe ktorej bola prevedená kontrola jednotlivých obrátov na majetkových účtoch (021,022,023,029, 081,082,083,089). Na základe vyžiadania kontroly boli predložené karty majetku a zmluvy o správe majetku, resp. dodatky k zmluvám.

Vychádzajúc z predložených dokladov bola vykonaná kontrola vyradenia majetku schválená ÚIK pri MsÚ Michalovce.

1/ ÚIK pri MsÚ Michalovce prejednával návrhy na vyradenie neupotrebitelného majetku TaZS mesta Michalovce na zasadnutiach, ktoré sa uskutočnili :

A/ dňa 9.5.2018; B/ dňa 22.8.2018; C/ dňa 23.10.2018

A/ ÚIK pri MsÚ Michalovce na zasadnutí dňa 9.5.2018 prejednával návrh na vyradenie neupotrebitelného majetku TaZS mesta Michalovce, ktorý bol zistený pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2017. Kontrole bol predložený Protokol o vyradení a likvidácii majetku: Dozér D-130, Pracovňa, M-25 KUKA MI-233CX a cestná svetelná signalizácia Masarykova z 15.6.2018, v ktorom v bode 3/ je uvedené, že komisia vykonala likvidáciu uvedeného majetku; autá boli odhlásené z evidencie a odovzdané do firmy Stafer s.r.o. Michalovce.

B/ ÚIK pri MsÚ Michalovce na zasadnutí dňa 22.8.2018 prejednával návrh na vyradenie časti umelého trávnikára FŠ Michalovce. Kontrole bolo predložená Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce, v ktorej ÚIK navrhla postup pri vyradení a likvidácii majetku. Súčasťou zápisnice je vyčíslenie úbytku majetku na karte majetku inv.č.2/823/00005, stanovisko firmy M.Cup Production s.r.o. a rozhodnutie o vyradení majetku mesta Michalovce. Vlastníkom majetku bol kontrole predložený Dodatok č.3 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.20131008, ktorým Mesto Michalovce odníma majetok TaZS Michalovce ku dňu 1.8.2018, súčasťou ktorého bola karta majetku, kde je uvedené technické zhodnotenie v čiastke 110 867,88€ a čiastočné vyradenie vo výške 180 953,64€.

C/ ÚIK pri MsÚ Michalovce na zasadnutí dňa 23.10.2018 prejednával návrh TaZS na vyradenie majetku v dôsledku fyzického opotrebenia a nepoužiteľnosti, ktorý bol Mestu doručený v septembri 2018 v celkovej obstarávacej cene 12 042, 67 € a zostatkovej cene 1 229,31 €. Kontrole bol predložený Protokol o vyradení a likvidácii majetku nákladného motorového vozidla, traktora Zetor 811 a kotla MIGA z 12.11.2018 i potvrdenia z PZ v Michalovciach zo dňa 12.9.2018 o vyradení nákladného motorového vozidla a traktora.

D/ ÚIK pri MsÚ Michalovce na zasadnutí dňa 23.10.2018 prejednával vyradenie majetku (miestne komunikácie). Kontrole bol predložený Protokol o vyradení a likvidácii dlhodobého majetku zo dňa 5.11.2018, ktorý bol vyhotovený Mestom Michalovce. Komisia vykonala vyradenie majetku v celkovej obstarávacej cene 224 420,47 € a nulovej zostatkovej cene.

2/ TaZS mesta Michalovce predložili ku kontrole výstupné zostavy účtovnej evidencie, ktoré dokumentujú pohyby na jednotlivých účtoch PO, počiatočný stav, pohyby, konečný stav:

Vyradenie dlhodobého majetku v nadväznosti na hlavnú knihu TaZS k 31.12.2018

účet	prevádzka	PS	MD	DAL	KS
021	41014 Futbalový štadión	3 156 531,44	383 803,77	453 889,53	3 086 445,68
021	46031 Údržba a oprava VO	1 046 262,54	39 203,48	14 206,00	1 071 260,02
021	46050 Správa a údržba VZ	3 160 798,13	127 701,47	39 594,24	3 248 905,36
021	46056 Miestne komunikácie	35 341 982,00	1 922 336,21	184 826,23	37 079 491,98
022	47064 Skládka TKO Žabany	221 899,21	97 620,00	24 343,04	295 176,17
023	46056 Miestne komunikácie	456 231,66	8 083,54	4 173,14	460 142,06
023	47061 Odvoz TKO	909 934,14	-3 832,91	2 803,23	903 298,00
023	47063 Separovaný zber TKO	396 095,25	0,00	4 106,72	391 988,53
029	47064 Skládka TKO Žabany	823,81	0,00	823,01	0,00

V nadväznosti na vyradenie majetku bolo výberovým spôsobom skontrolované zaradenie nehnuteľného majetku na prevádzke 46050 Správa a údržba VZ a prevádzke 46056 Miestne komunikácie.

Na základe predložených dodatkov k zmluvám o správe majetku mesta Michalovce a zaraďovacích protokolov kontrola konštatuje, že :

-na prevádzku 46050 Správa a údržba VZ bol zaradený dlhodobý nehnuteľný majetok v celkovej obstarávacej cene **127 701,47€** nasledovne:

OC:

1/ Dodatkom č.27 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 21 997,20€

2/ Dodatkom č.31 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 32 014,59€

3/ Dodatkom č.33 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 73 689,68€

-na prevádzku 46056 Miestne komunikácie bol zaradený dlhodobý nehnuteľný majetok v celkovej obstarávacej cene **1 922 336,21€** nasledovne:

OC:

1/ Dodatkom č.28 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 51 541,24€

2/ Dodatkom č.29 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 1 721 799,68€

3/ Dodatkom č.30 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – 148 995,29€

Záver III.:

1/ V dodatku č.3 a č.4 k Zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.20131008, keďže je uvedená pri odnímaní a odovzdávaní majetku Mesta len obstarávacia cena majetku, nie je vyčíslená výška oprávok a zostatkovej ceny k dátumu odnímania majetku, čo je pre vlastníka a správcu majetku dôležitý a potrebný údaj.

Odporúčame v každej zmluve a dodatku uvádzať obstarávaciu cenu, oprávky a zostatkovú cenu k dátumu odnímania, či odovzdávania majetku.

2/ V dodatku č.3 a č.4 k Zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.20131008 je pri odňatí a odovzdaní majetku uvedená obstarávacia cena 453 889,53€. Na základe predložených dokladov TaZS mesta Michalovce – účtovný denník i hlavná kniha je zdokumentované, že pri odnímaní majetku bolo účtované na účte 02100 Stavby DAL 453 889,53€ a pri spätnom odovzdaní do správy na účte 02100 MD 383 803,77€ a na účte 08100 Oprávky k stavbám 98 498,25€.

Údaje v predmetnej zmluve a účtovná dokumentácia príspevkovej organizácie nekorešponujú.

Stanovisko povinnej osoby: Zabezpečíme súlad medzi účtovnou evidenciou a zmluvami o správe majetku.

Stanovisko HK: Žiadame zodpovedných pracovníkov vlastníka a správcu majetku o predloženie dokladov po zosúladení zmluvných vzťahov a účtovnej evidencie správcu – PO po odsúhlasení väzieb na evidenciu vlastníka pri vyradení, odňatí a následnom zaradení majetku. Žiadame vlastníka majetku o prijatie opatrení pri vyradzovaní majetku (konkretizácia postupov, kompetencie CIK, UIK, komisií a orgánov Mesta).

3/ Kontrola konštatuje, že doklady dokumentujúce nepoužiteľnosť vyradeného majetku ku kontrole predložené neboli.

Žiadame kontrolovaný subjekt o dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných predpisov.

Odporúčame návrhy na vyradenie majetku predkladať po prejednaní CIK i v priebehu roka pri dodržaní Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce.

Kontrola bola ukončená dňa: 3.4.2019

K ďalším zisteným nedostatkom TaZS mesta Michalovce prijali nasledovné opatrenia:

1/ Každý návrh na vyradenie majetku predkladaný ÚIK mesta Michalovce bude prejednaný CIK TaZS mesta Michalovce, až po prejednaní bude návrh postúpený ÚIK mesta Michalovce.

Z: predseda CIK T: stály

2/ Nepotrebný majetok navrhovaný na vyradenie bude ponúknutý iným organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Pri poškodenom nepoužiteľnom majetku vyžiadať od príslušných organizácií doklady o ich neopraviteľnosti.

Z: hmotne zodpovedná osoba T: stály

3/ Navrhnutý majetok na vyradenie z inventúry k 31.12.2018 prejednať v CIK TaZS mesta Michalovce, až po prejednaní predložiť návrh majetku ÚIK na jeho vyradenie.

Z: predseda CIK

T: 15.4.2019

4/ Nepotrebný majetok navrhnutý na vyradenie z inventúry k 31.12.2018 ponúknuť na odpredaj iným organizáciám. Pri poškodenom nepoužiteľnom majetku vyžiadať od príslušných organizácií doklady o ich neopraviteľnosti.

Z: hmotne zodpovedná osoba T: 30.4.2019

5/ Zabezpečiť súlad medzi účtovnou evidenciou a zmluvami o správe majetku, nekompletné a nejasné zmluvy vrátiť na prepracovanie a doplnenie.

Z: Ing. Miroslav Prada T: trvalý

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5. 4. 2019 Ing. Miroslav Prada.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo 8. 4. 2019.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 17. 4. 2019 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce.

4. Správa HK 4 / 2019: Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ Moskovská 1 Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018

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 19.1.2019.
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2018
 - fyzická inventarizácia
 - dokladová inventarizácia
3. Zápisnice zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce

Na základe príkazu primátora mesta Michalovce bol ku kontrole predložený Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 podpísaný riaditeľkou školy.

Prílohou Príkazu bol Postup pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ k 31.12.2018 a Harmonogram inventarizácie.

Kontrolou bolo overené:

I. Fyzická inventarizácia

1/ Kontrole bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis k 31.12.2018 z vykonania riadnej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku v ktorom je uvedený účtovný a skutočný stav k 31.12.2018 majetku nasledovne:

Skupina majetku	Účtovný stav k 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018
Dlhodobý hmotný majetok		
-stavby	2 114 891,55	2 114 891,55
-stroje, prístroje a zariadenia	49 360,61	49 360,61
-drobný dlhodobý hmotný majetok	1 005,00	1 005,00

Následne bola vykonaná kontrola nadväznosti skutočného stavu dlhodobého hmotného majetku – stavby na účtovnú evidenciu Mesta – podsúvahový účet 761. Kontrolou bolo zistené, že stavy majetku evidované ZŠ Moskovská 1 – stavby v obstarávacej cene (OC) súhlasia na podsúvahovú evidenciu Mesta v OC.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku evidovaná ZŠ je 1 568 484,55 a Mestom je 1 565 903,55. Žiadame o odsúhlasenie oprávok a doby odpisovania podľa odpisového plánu medzi vlastníkom a správcom predmetného majetku.

Skupina majetku	Účtovný stav ZŠ v OC účet 021 k 31.12.2018	Účtovný stav ZŠ v zost.cene účet 021 k 31.12.2018	Skutočný stav ZŠ k 31.12.2018	Účtovný stav Mesto v OC (účet 761) K 31.12.2018	Účtovný stav Mesto v zost.cene (účet 761) K 31.12.2018
ZŠ Moskovská 1				1 977 720,10	1 441 830,10
ZŠ Mlynská -prípojky, oplatenie, spev. plocha				137 171,45	124 073,45
Dlhodobý hmotný majetok -stavby	2 114 891,55	1 568 484,55	2 114 891,55	2 114 891,55	1 565 903,55

2/ Pri drobnom hmotnom majetku (DHM) a majetku v operatívnej evidencii (OE) sa fyzická inventúra vykonávala so stavom k 31.10.2018. V účtovnom stave a skutočnom stave k 31.12.2018 sú započítané prírastky a úbytky od dátumu vykonania fyzickej inventúry do 31.12.2018.

Kontrolou bol overený skutočný stav k 31.10.2018 za DHM a OE. Na základe predložených dokladov a to príjemiek a schválenia vyradeného majetku prerokovaného majetku v ÚIK pri MsÚ kontrola konštatuje, že skutočný stav Drobného HM v OC k 31.10.2018 je 231 337,82€ a majetku vedenom v OE k 31.10.2018 je 45 047,56€.

3/ V inventúrnom sumáre za jednotlivé druhy účtov majetku a záväzkov v bode 5/ drobný hmotný a nehmotný majetok je uvedený:

Skupina majetku	Stav k 1.1.2018	prírastky	úbytky	Stav k 31.12.2018
DHM od 60,00 -1 700,00	229 184,58	23 998,42	2 744,61	250 438,39
OE od 16,00 – do 60,00	44 889,61	3 417,53	227,55	48 079,59

4/ Podľa predloženej Rekapitulácie od 1.1.2018 do 31.12.2018 je na účte 771 DHM v používaní a na účte 781 najaté HDM a DHM stav nasledovný:

Názov účtu	Stav k 1.1.2018	MD prírastky	DAL úbytky	Stav k 31.12.2018
771 DHM v používaní	225 160,94	23 998,42	2 744,61	246 414,75
781 Najaté HDM a DHM	4 023,64	0,00	0,00	4 023,64
Spolu	229 184,58	23 998,42	2 744,61	250 438,39

5/ Fyzická inventarizácia bola vykonaná aj :

-v sklade učebníc- doložený inventúrny súpis učebníc k 31.12.2018 v celkovej výške 11 755,17€.

-v knižnici pri ZŠ - Doložený inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie knižnice

-v sklade potravín ŠJ pri ZŠ

Doložený inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie zásob na sklade potravín v ŠJ k 31.12.2018:

Miesto uloženia	Skutočný stav	Účtovný Stav
Sklad potravín -ŠJ	1 718,13	1 718,13

6/ V inventarizačnom zápise zo dňa 8.1.2019 z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 je uvedené, že inventarizačná komisia vykonala inventarizáciu: -dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

-drobný hmotný a nehmotný majetok

-majetok vedený v operatívnej evidencii

-prenajatý majetok

Záver I.:

Na základe predložených dokladov je zrejme, že :

1/ podľa úložných miest je k 31.10.2018 stav DHM vo výške 229 547,75€

podľa úložných miest je k 31.10.2018 stav OE vo výške 43 883,96€

2/ V inventarizačnom zápise zo dňa 8.1.2019, kde sú uvedené stavy majetku, u ktorého sa fyzická inventúra vykonala k 31.10.2018 je uvedený skutočný stav nasledovne:

Skupina majetku	Skutočný stav k 31.10.2018	Účtovný prírastok do 31.12.2018	Účtovný úbytok do 31.12.2018	Skutočný stav k 31.12.2018	Účtovný stav k 31.12.2018
Drobný HM	231 337,82	19 100,57	0,00	250 438,39	250 438,39
OE	45 047,56	3 032,03	0,00	48 079,59	48 079,59

a/Kontrola konštatuje, že k 31.10.2018 skutočný stav Drobného HM podľa úložných miest je rozdielny oproti skutočnému stavu k 31.10.2018 zisteného fyzickou inventarizáciou

-podľa úložných miest je k 31.10.2018 stav 229 547,75€
 -podľa fyzickej inventarizácii k 31.10.2018 stav 231 337,82€
 Rozdiel -1 790,07€

b/Kontrola konštatuje, že k 31.10.2018 skutočný stav majetku vedeného v OE podľa úložných miest je rozdielny oproti skutočnému stavu k 31.10.2018 zisteného fyzickou inventarizáciou

-podľa úložných miest je k 31.10.2018 stav OE 43 883,96€
 -podľa fyzickej inventarizácii k 31.10.2018 stav DHM 45 047,56€
 Rozdiel -1 163,60€

c/Kontrola konštatuje, že doklady dokumentujúce vykonanie inventarizácie nie sú kompletne; v inventarizácii nie sú doložené :

-výdajky dokumentujúce úbytky Drobného HM k 31.3.2018 v celkovej hodnote 471,14€ a k 30.9.2018 v celkovej hodnote 2 273,47€
 -výdajky dokumentujúce úbytky majetku v OE k 31.3.2018 v celkovej hodnote 200,56€ a k 30.9.2018 v celkovej hodnote 26,99€

II. Dokladová inventarizácia

1/ Kontrole bola predložená Rekapitulácia od 1.1.2018 do 31.12.2018 podľa jednotlivých účtov. V Rekapitulácii sú zostatky na jednotlivých účtoch uvedené.

2/ Dokladová inventarizácia k 31.12.2018 ZŠ Moskovská 1 obsahuje inventarizáciu:

-bankových účtov
 -pokladne
 -záväzkov
 -inventarizáciu za účet 472 sociálny fond
 Účet 381 náklady budúcich období
 Účet 384 výnosy budúcich období
 Účet 355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC
 Účet 357 zúčtovanie transferov ŠR

Záver II.:

a/ V zákone o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení v § 30 je uvedené: Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. V rámci dokladovej inventarizácie nie je vyhotovený inventarizačný zápis a inventúrny súpis k 31.12.2018 za účty:

Názov účtu	Starý zostatok	MD	DAL	Nový zostatok
081 oprávky k stavbám	-517 389,00	0,00	31 599,00	-548 988,00
082 oprávky k samostatným hnutelným veciam	-25 325,43	2 124,42	6 229,00	-29 430,01
088 oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	-1 005,00	0,00	0,00	-1 005,00

b/ Pri inventarizácii účtov 221,222, 223 je inventarizačný zápis a sú doložené výpisy z účtov Prima banky, kde sú uvedené konečné zostatky účtov k 31.12.2018. Inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis za jednotlivé účty.

c/ Predložená inventarizácia záväzkov a pohľadávok ZŠ k 31.12.2018 nespĺňa všetky náležitosti podľa § 29 – 30 zák.č.431/2002 Z.z.

Boli zistené tieto nedostatky :

Účet 315 Ostatné pohľadávky 418,15€ nedoložený inventúrny súpis so zoznamom stravníkov s ich dlžnou sumou

účet 324 Prijaté preddavky 345,07€ nedoložený inventúrny súpis so zoznamom stravníkov s ich zaplatenou sumou

d/ Pri inventarizácii účtov 381 náklady budúcich období, 384 výnosy budúcich období nie sú doložené inventúrne súpisy za jednotlivé položky uvedené v inventarizačnom zápise (predplatné časopisov, poistenie, programové vybavenie na rok 2019).

III. Prírastky a úbytky majetku ZŠ Moskovská 1

Prírastky dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2018

účet	názov	PS	MD Prírastok
021 1 1	Budovy	2 110 541,55	
021 1 1 015	Budova na Mlyne – rek.		4 350,00

Prírastky drobného hmotného majetku k 31.12.2018

účet	názov	PS	MD Prírastok
771	Drobný hmotný majetok	225 160,94	23 998,42

Kontrola bol predložený **za sklad D** prehľad príjmiiek od 1.1.2018 do 31.12.2018, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 34 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiiek je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke **23 998,42€**; z toho od 1.11.2018 – do 31.12.2018 v celkovej čiastke 19 100,57€ .

Prírastky majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2018

Kontrola bol predložený **za sklad O** prehľad príjmiiek od 1.1.2018 do 31.12.2018, kde je uvedené č. dokladu od 1 – 15 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiiek je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke **3 417,53€**; z toho od 1.11.2018 – do 31.12.2018 v celkovej čiastke 3 032,03€.

Úbytky dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2018

účet	názov	PS	DAL úbytok
021 1 1	Budovy	2 110 541,55	0,00
022 5 1	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		2 124,42

Návrh ZŠ Moskovská 1 na vyradenie dlhodobého hmotného majetku v celkovej výške 2 124,42€ bol prejednaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ Michalovce dňa 23.10.2018.(v návrhu boli uvedené 2 ks počítačov CELERON 2,4GHz).

Úbytky drobného hmotného majetku k 31.12.2018

účet	názov	PS	DAL úbytok
771	Drobný hmotný majetok	225 160,94	2 744,61

K 31.3.2018 úbytok drobného hmotného majetku : 471,14€

K 30.9.2018 úbytok drobného hmotného majetku : 2 273,47€

Návrh ZŠ Moskovská 1 na vyradenie drobného hmotného majetku v celkovej výške 471,14€ bol prejednaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ Michalovce dňa 9.5.2018 a na vyradenie drobného hmotného

majetku v celkovej výške 2 273,47€ bol prejednaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ Michalovce dňa 23.10.2018.

Úbytky majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2018

K 31.3.2018 úbytok majetku v OE : 200,56€ bol prejednaný spolu s návrhom na vyradenie drobného hmotného majetku na zasadnutí ÚIK pri MsÚ Michalovce dňa 9.5.2018.

K 30.9.2018 úbytok majetku v OE : 26,99€ bol prejednaný spolu s návrhom na vyradenie drobného hmotného majetku na zasadnutí ÚIK pri MsÚ Michalovce dňa 23.10.2018

Záver III.:

Kontrolovaným subjektom stav majetku stav majetku – drobného HM a majetku v OE za rok 2018 nebol zdokladovaný. Kontrole nebola doložená evidencia počiatočného stavu k 1.1.2018, ani konečného stavu k 31.12.2018(napr. obratovou predvahou, stavom skladu k 1.1.2018 a k 31.12.2018, alebo evidenciou pohybov – príjemka, výdajka).

Kontrole nebol predložený **za sklad D** prehľad výdajok od 1.1.2018 do 31.12.2018. Podľa návrhu predloženého ÚIK pri MsÚ Michalovce v inventarizácii nie sú doložené výdajky v celkovej čiastke **2 744,61€**.

Kontrole nebol predložený **za sklad O** prehľad výdajok od 1.1.2018 do 31.12.2018. Podľa návrhu predloženého ÚIK pri MsÚ Michalovce v inventarizácii nie sú doložené výdajky v celkovej čiastke **227,55€**.

Kontrola bola ukončená dňa 16. 4. 2019.

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 17. 4. 2019 Mgr. Marta Dacejová, riaditeľka ZŠ Moskovská 1

Povinná osoba predložila na ÚHK dňa 24. 4. 2019 stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam uvedených v návrhu správy v znení:

Riaditeľstvo ZŠ Moskovská 1 Michalovce po prejednaní záveru z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom – kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 predkladá toto stanovisko:

Drobný hmotný majetok – rozdiel medzi fyzickou inventarizáciou a podľa úložných miest k 31.10.2018 vo výške 1 790,07€ a u majetku v OE vo výške 1 163,60€ vznikol tým, že u majetku podľa prílohy č.1 nebolo pridelené úložné miesto.

Na základe zistených nedostatkov riaditeľka školy prijala Príkazný list na odstránenie nedostatkov, a boli prijaté opatrenia:

1/Opätovne vykonať inventarizáciu drobného hmotného majetku a majetku vedeného v OE z dôvodu zistených nedostatkov v inventúrnych súpisoch.

Z: predseda IK, ekonómka školy

T: 30.4.2019

2/Zabezpečiť presnú evidenciu drobného hmotného majetku a majetku vedeného v OE v nadväznosti na úložné miesta.

Z: predseda IK, ekonómka školy

T: 30.4.2019

3/ Doplniť inventarizáciu majetku o zdokumentovanie prírastkov a úbytkov drobného hmotného majetku a majetku vedenom v OE.

Z: predseda IK, ekonómka školy

T: 30.4.2019

4/ Následnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonať v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve v plnom rozsahu.

Z: Mgr. Dacejová, riaditeľka ZŠ

T: stály

Správa bola prerokovaná dňa 24. 4. 2019, o čom svedčí zápisnica z prerokovania správy.

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 budem informovať v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 24. 4. 2019

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