



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 27. augusta 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, august 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 bolo ukončených 6 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období máj až júl 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. 5 /2019: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ Okružná 17 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 : 2.5.2019

Kontrola vykonaná: ZŠ Okružná 17, 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

2. Správa HK č. 6 /2019: **Majetok Mesta k 31.12.2018 – kontrola prírastkov a úbytkov majetku v roku 2018**

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

Začiatok kontroly : 17.5.2019

Kontrola vykonaná: MsÚ 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

3. Správa HK č. 7 /2019: **Čerpanie kapitálových výdavkov a dodržiavanie vybraných dodávateľských zmluvných vzťahov**

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

Začiatok kontroly : 10.6.2019

Kontrola vykonaná: MsÚ Michalovce

Cieľ kontroly :
1. Plnenie rozpočtu kapitálových výdavkov za rok 2018
2. Obstaranie dlhodobého majetku, jeho evidencia a inventarizácia
3. Prírastky, úbytky a zaradenie dlhodobého majetku
4. Kontrola vybraných dodávateľských zmluvných vzťahov

Preverované obdobie: k 31. 12. 2018

4. Správa HK č.8/2019 zo dňa 24.6.2019 z kontroly na ZŠ J. A. Komenského vykonanej na základe žiadosti Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Michalovciach, odbor kriminálnej polície; č. spisu ORPZ-MI-OKP5-951-004/2018

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

za účasti : *Ing. Katarína Poláková, ved. odb. školstva MsÚ
Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1
Helena Hirková, ekonóm ZŠ
Alena Kolesárová, vedúca ŠJ*

Preverované obdobie : rok 2018 a k 21.6.2019

Začiatok kontroly : 21.6.2019

Ukončenie kontroly: 24.6.2019

Cieľ kontroly : *Overenie anonymného oznámenia na riaditeľa školy v znení:*

- 1. platí manželke zo školských peňazí telefón, č.t.0911 939 842 (kto je vlastníkom tohto telefónu)*
- 2. kradne mäso zo školskej jedálne, každý piatok poobede zastane pred školskou jedálňou a odnesie si mäso od vedúcej jedálne*
- 3. faktúra z júna 2018 s sume 8 296,30€ na podlahovinu neseďí s popisom prác – nebola odstránená stará guma, kde na ňu bola liata nivelizačka a cena neskutočne natiahnutá, ako aj ostatná podlahovina v tomto školskom zariadení*

5. Správa HK č. 9/2019: Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach

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

Kontrolované obdobie: *I. polrok 2019 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia*

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

Začiatok kontroly : 1. 7. 2019

Cieľ kontroly: *1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.*

Zistenia kontroly sú uvedené v časti I. Správy o kontrolnej činnosti za I. polrok 2019, predkladanej na rokovanie MsZ v auguste 2019.

6. Správa HK č. 10/2019: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

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

Kontrolované obdobie: *I. polrok 2019 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia*

Kontrola vykonaná : *MsÚ Michalovce, PO, RO, s r.o.*

Začiatok kontroly : 17. 7. 2019

Cieľ kontroly: *Kontrola plnenia opatrení, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.*

Zistenia kontroly sú uvedené v časti II. Správy o kontrolnej činnosti za I. polrok 2019, predkladanej na rokovanie MsZ v auguste 2019.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 5 /2019: Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ Okružná 17 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 31.12.2017*
 - fyzická inventúra*
 - dokladová inventarizácia*
- 3. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2018*
 - fyzická inventúra*
 - dokladová inventarizácia*
- 4. Zápisnice zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce*

Na základe príkazu primátora mesta Michalovce bol ku kontrole predložený Príkaz riaditeľky ZŠ Okružná 17 Michalovce na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018. Prílohou Príkazu bol Harmonogram vykonania inventarizácie k 31.12.2018.

Kontrolou bolo overené:

Inventarizácia : dlhodobého hmotného majetku
drobného hmotného majetku
majetku vedeného v operatívnej evidencii
fyzická inventúra v sklade učebníc, v knižnici pri ZŠ , v sklade potravín
ŠJ pri ZŠ
fyzická inventúra drobného hmotného majetku a majetku v operatívnej
evidencii podľa úložných miest

1/ Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku

Kontrola 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.

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 Okružná 17 – stavby v obstarávacej cene (OC) súhlasia na podsúvahovú evidenciu Mesta v OC:

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku evidovaná ZŠ je zhodná so zostatkovou cenou evidovanou Mestom = 1 871 695,37€.

2/ Inventarizácia drobného hmotného majetku

Kontrolou boli overené stavy drobného hmotného majetku, drobného nehmotného majetku, prírastkov a úbytkov zistené fyzickou inventúrou k 1.1.2018 a k 31.12.2018 v nadväznosti na stavy uvedené v Rekapitulácii.

Podľa predloženej výstupnej zostavy z účtovnej evidencie **Rekapitulácie** (účtovná evidencia) od 1.1.2018 do 31.12.2018 je stav na účte 771 DHM v používaní a na účte 781 najaté HDM a DHM :

Názov účtu	Stav k 1.1.2018	MD prírastky	DAL úbytky	Stav k 31.12.2018
771 DHM v používaní	573 382,61	36 977,24	17 243,16	593 116,69
781 Najaté HDM a DHM	9 138,61	0,00	0,00	9 138,61
Spolu	582 521,22	36 977,24	17 243,16	602 255,30

Podľa inventúrneho súpisu č.14 stav drobného hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2018 vrátane prírastkov a úbytkov

Názov účtu	Stav k 1.1.2018	MD prírastky	DAL úbytky	Stav k 31.12.2018
771 1 Drobný hmotný majetok	573 382,61	36 977,50	17 243,16	593 116,69
771 2 Drobný nehmotný majetok				
781 Najaté HDM a DHM	9 138,61			9 138,61
Spolu	582 521,22	36 977,50	17 243,16	602 255,30

3/ Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis majetku vedeného v operatívnej evidencii za rok 2018.

Vykonaním inventúry a na základe doložených inventúrnych súpisov, ZŠ vedie majetok v operatívnej evidencii v celkovej hodnote **72 928,37€**, z toho na základe doložených príjemok bol prírastok majetku v OE v hodnote 5 427,60€ a na základe doložených výdajok bolo vyradenie majetku v hodnote 3 522,78€. (PS:71 023,55€, MD:5 427,60€, DAL:3 522,78€).

4/ Inventarizácia vykonaná za:

Sklad učebníc - doložený inventúrny súpis učebníc k 31.12.2018 v celkovej výške 15 001,59€, z toho:

PS: 18 606,57€; Prírastky učebníc: 1 177,59€; Úbytky učebníc: 4 782,57€; KS učebníc: 15 001,59€

Knižnica pri ZŠ - doložený inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie:

PS: 12 488,76€; Prírastky: 1 000,07€; Úbytky: 0,00€; KS: 13 488,83€

Sklad potravín ŠJ pri ZŠ - doložený inventúrny súpis č.13 z vykonania inventarizácie zásob na sklade potravín v ŠJ k 31.12.2018: skutočný stav = účtovný stav: 3 885,94€

5/ Fyzická inventúra drobného hmotného majetku a majetku v operatívnej evidencii podľa

úložných miest

Na základe predložených inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov podľa úložných miest k **31.12.2018** je evidovaný stav majetku :

Miesto uloženia	Drobný HM	Majetok v OE	Prírastok DHM 12/2018	prírastok v OE 12/2018
Spolu	577 478,78	71 557,12	6 978,78	1 371,25

a) Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že **podľa úložných miest** je k 31.12.2018 stav **DHM** vo výške 584 457,56€ + **drobný nehmotný majetok** vo výške 17 797,74€= **602 255,30€**

/podľa predloženej Rekapitulácie (účtovná evidencia) od 1.1.2018 do 31.12.2018 je stav na účte 771 DHM v používaní a na účte 781 najaté HDM a DHM :

Názov účtu	Stav k 1.1.2018	MD prírastky	DAL úbytky	Stav k 31.12.2018
771 DHM v používaní	573 382,61	36 977,24	17 243,16	593 116,69
781 Najaté HDM a DHM	9 138,61	0,00	0,00	9 138,61
Spolu	582 521,22	36 977,24	17 243,16	602 255,30

Kontrola konštatuje, že k 31.12.2018 skutočný stav DHM podľa úložných miest nie je rozdielny oproti skutočnému stavu k 31.12.2018 v účtovnej evidencii.

b) Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že:

podľa úložných miest je k 31.12.2018 stav majetku v OE vo výške 72 928,37€

v inventúrnom súpise č.15 je k 31.12.2018 stav majetku v OE vo výške 72 928,37€,

Kontrola konštatuje, že k 31.12.2018 skutočný stav majetku vedeného v OE podľa úložných miest nie je rozdielny oproti skutočnému stavu k 31.12.2018 zisteného fyzickou inventarizáciou.

6/ Dokladová inventarizácia

Kontrola bola predložená Rekapitulácia od 1.1.2018 do 31.12.2018 podľa jednotlivých účtov.

Dokladová inventarizácia k 31.12.2018 ZŠ Okružná 17 obsahuje inventarizáciu:

-bankových účtov

-pokladne

-záväzkov a pohľadávok

-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

Účet 351 zúčtovanie odvodov príjmov RO

Účet 081 oprávky k stavbám

Účet 082 oprávky k pracovným strojom a zariadeniam

Dokladová inventarizácia bola vykonaná v súlade so zák.č.431/2002 Z.z.

Kontrola bola ukončená dňa 14.5.2019.

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 16. 5. 2019 Mgr. Eleonóra Kanócová, riaditeľka ZŠ Okružná 17.

Stanovisko povinnej osoby bolo predložené 17. 5. 2019.

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 17. 5. 2019.

2. Správa HK č.6 /2019: Majetok Mesta k 31.12.2018 – kontrola prírastkov a úbytkov majetku v roku 2018

Ku kontrole boli predložené:

I. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta.

II. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2018

- fyzická inventúra

- dokladová inventarizácia

III. Prírastky majetku v r.2018

IV. Úbytky majetku v r.2018

I. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta.

Kontrola bol predložený Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 podpísaný primátorom mesta.

Prílohou Príkazu bol Harmonogram inventúr podľa klasifikácie majetku na MsÚ Michalovce.

Za priebeh a uskutočnenie riadnej inventarizácie majetku mesta zodpovedala ÚIK. Úlohou ÚIK bola povinnosť kontroly čiastkových inventarizačných komisíí, t.j. kontroly vykonania inventarizácie majetku podľa miesta uloženia.

V predloženom Príkaze na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bola menovaná Centrálna komisia na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku – pohľadávok a záväzkov za:

- a/ odbor výstavby, ŽP a MR
- b/ odbor školstva a športu
- c/ odbor organizačný
- d/ odbor sociálnych vecí
- e/ odbor HsM
- f/ odbor finančný
- g/ referát právny
- h/ Domspráv, s.r.o. Štefánikova 44
- i/ MsP

II. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2018

V záverečnej správe ÚIK o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 sa konštatuje, že inventarizácia majetku bola podľa príkazu primátora vykonaná vo všetkých zariadeniach MsÚ.

V organizáciách spravujúcich majetok mesta bola inventarizácia vykonaná na základe príkazov riaditeľov jednotlivých škôl a zariadení.

Súčasťou záverečnej správy je:

Inventúrny sumár majetku a záväzkov k 31.12.2018 upravený o prírastky a úbytky za:

- a/ dlhodobý majetok
- b/ dlhodobý finančný majetok
- c/ podsúvahové účty

Záver II.:

1/ Výberovým spôsobom bol skontrolovaný stav k 31.12.2018 za podsúvahové účty vrátane prírastkov a úbytkov – majetok vo výpožičke. Kontrola konštatuje, že stav k 31.12.2018 súhlasí so stavom v účtovnej evidencii, rozdiely neboli zistené.

2/ Záverečná správa obsahuje stanovisko primátora mesta v znení: Záverečnú správu beriem na vedomie.

3/ Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Michalovce v článku XII. V bode 2/ pojednávajú o výpožičke. V článku XIII. je uvedené nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom Mesta, v článku XIV. sú uvedené podmienky nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami Mesta a v článku XV. Je uvedený postup pri škodách na majetku.

4/ Vnútorne smernice a nariadenia Mesta nepojednávajú o prejednávaní prírastkov a úbytkov majetku, ani o prejednávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov orgánmi Mesta.

III. Prírastky a úbytky za účet 021 budovy a stavby v roku 2018:

Kontrola bolo predložené:

- 1/ Rekapitulácia inventarizácie majetku (MsÚ – budovy + stavby) k 31.12.2018 za účet 021
- 2/ Inventúrne súpisy dlhodobého hmotného majetku
- 3/ Výstupné zostavy z účtovníctva dokumentujúce prírastky a úbytky účtu 021

1/ Rekapitulácia inventarizácie majetku (MsÚ – budovy + stavby) k 31.12.2018 za účet 021, kde je uvedený stav:

Názov majetku	PS v OC 1.1.2018	Prírastok v OC k 31.12.2018	Úbytok v OC k 31.12.2018	KS v OC k 31.12.2018
Budovy MsÚ	14 387 927,61	119 970,78	187 810,28	14 320 088,11
Budovy MŠ	1 614 799,65	0,00	0,00	1 614 799,65
Budovy Domspráv, spol.s.r.o.	5 307 597,33	0,00	6 883,60	5 300 713,73
Budovy spolu:	21 310 324,59	119 970,78	194 693,88	21 235 601,49
Stavby a haly - TH	6 079 538,57	178 375,28	61 483,56	6 196 430,29
Stavby a haly – MsÚ odbor HsM	5 969 310,43	5 167 794,88	2 753 963,63	8 383 141,68

Stavby spolu:	12 048 849,00	5 346 170,16	2 815 447,19	14 579 571,97
Účet 021	33 359 173,59	5 466 140,94	3 010 141,07	35 815 173,46

2/ Bola prevedená kontrola prírastkov a úbytkov za **budovy** v nadväznosti na schválený rozpočet a uznesenia MsZ:

a/ MsÚ Budovy: prírastky 119 970,78€ : Inv.č. NM 473 Komunitné centrum Ul. mlynská
úbytky 187 810,28€ : bývalá XXIII. MŠ (predaj). Predaj schválený uzn.MsZ č.371
zo dňa 27.2.2018, kupujúci : PRAMO, s.r.o. Michalovce

b/ budovy Domspráv, spol..s.r.o.: úbytky 6 883,60€ : inv.číslo 1/803/00007 Obytný blok C6, Ul.
Hollého (odpredaj bytu č.16 nájomcovi bytu
Ing. B. I., schválený uzn. MsZ č.371 zo dňa
27.2.2018).

Stav prírastkov a úbytkov za **budovy** uvedené v predloženej Rekapitulácii inventarizácie majetku (MsÚ – budovy a stavby) súhlasí so stavom uvedeným v inventúrnych súpisoch.

3/ Bola prevedená kontrola prírastkov a úbytkov za **stavby a haly**:

Podľa predloženej **Rekapitulácie**:

Názov majetku	PS v OC 1.1.2018	Prírastok v OC k 31.12.2018	Úbytok v OC k 31.12.2018	KS v OC k 31.12.2018
Stavby a haly - TH	6 079 538,57	178 375,28	61 483,56	6 196 430,29
Stavby a haly – MsÚ odbor HsM	5 969 310,43	5 167 794,88	2 753 963,63	8 383 141,68
Stavby spolu:	12 048 849,00	5 346 170,16	2 815 447,19	14 579 571,97

Podľa inventúrneho súpisu MsÚ stavby:

Názov majetku	PS v OC 1.1.2018	Prírastok v OC k 31.12.2018	Úbytok v OC k 31.12.2018	KS v OC k 31.12.2018
Stavby a haly – MsÚ odbor HsM	5 969 310,43	5 167 794,88	2 753 963,63	8 383 141,68

Stav prírastkov a úbytkov za účet 021 Stavby:

Názov majetku	PS v OC 1.1.2018	Prírastok v OC k 31.12.2018	Úbytok v OC k 31.12.2018	KS v OC k 31.12.2018
Stavby	33 359 173,59	5 466 140,94	3 010 141,07	35 815 173,46

Záver III.:

Na základe prevedenej kontroly úbytku majetku bolo zistené, že stavba – Inv.číslo 2/823/00005 technické zhodnotenie FŠ tréningové ihrisko, umelý trávnik v čiastke 453 889,53€ je evidovaná v inventarizácii na strane prírastkov vo výške 110 867,88 a 453 889,53 na strane úbytkov vo výške 180 953,64 a 383 803,77. V účtovnej evidencii k 31.12.2018 je evidovaná na strane MD (prírastky) vo výške 110 867,88€ a na strane úbytkov vo výške 180 953,54€. Dodatkom č.4 zo dňa 31.8.2018 k Zmluve o správe majetku bol predmetný majetok odovzdaný do správy TaZS vo výške 383 803,77€.

Vykonaním predmetnej kontroly kontrolná skupina konštatuje, že pohyb majetku – prírastky, úbytky a odovzdanie majetku do správy a odňatie majetku zo správy je potrebné zjednotiť postup. Odporúčame upraviť tento postup vnútornou smernicou vlastníka majetku.

Kontrola bola ukončená dňa 31.5.2019. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 3. 6. 2019 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Stanovisko povinnej osoby k zisteným nedostatkom bolo predložené 5.6.2019.

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 11. 6. 2019.

K zisteným nedostatkom povinná osoba prijala nasledovné opatrenie:

1. *Vydať metodické usmernenie k sledovaniu pohybov na majetku vlastníka u správcov jeho majetku. T: 2019 Z: ved. Odboru HsM*

3. Správa HK č. 7 /2019: Čerpanie kapitálových výdavkov a dodržiavanie vybraných dodávateľských zmluvných vzťahov

Ku kontrole boli predložené:

1/ Hlavná kniha – predvaha od 1.1.2018 do 31.12.2018 za účet 042:

účet	názov	PS	MD	DAL	KS
042 10	DHM - projekty	195 556,88	-53 182,81	17 360,30	125 013,77
042 11	DHM - budovy	2 978 793,27	333 587,86	3 062 887,50	249 493,63
042 12	DHM - stavby	2 192 953,28	3 378 005,90	4 965 494,83	605 464,35
042 23	DHM – energ.a hnacie stroje	0,00	0,00	0,00	0,00
042 24	DHM – prac.stroje a zariad.	0,00	120,00	120,00	0,00
042 25	DHM – prístroje a zvl.zariad.	0,00	86 399,52	86 399,52	0,00
042 26	DHM – dopravné prostriedky	0,00	14 141,81	14 141,81	0,00
042 27	DHM - inventár	0,00	0,00	0,00	0,00
042 28	DHM – drobný dlhod.hmot.	0,00	0,00	0,00	0,00
042 29	pozemky	0,00	8 694,83	8 694,83	0,00
042 30	Umelecké diela	0,00	32 100,00	32 100,00	0,00
042	spolu	5 367 303,43	3 799 867,11	8 187 198,79	979 971,25

Kontrola bola zameraná na:

1/ kontrolu **konečného stavu za projekty, budovy a stavby** -podľa predloženej inventarizácie účtu 042 k 31.12.2018 v nadväznosti na konečné stavy uvedené v hlavnej knihe za účet 042.

2/ **zaradenie a vyradenie** dlhodobého hmotného majetku – projekty, budovy a stavby k 31.12.2018

3/ zaradenie a vyradenie **DHM za 042 24** pracovné stroje a zariadenia, **042 25** prístroje a zvláštne zariadenia, **042 29** pozemky a **042 30** umelecké diela

1/. Obstaranie dlhodobého majetku, jeho evidencia a inventarizácia

Bola prevedená kontrola **konečného stavu za projekty, budovy a stavby** -podľa predloženej inventarizácie účtu **042 k 31.12.2018 v nadväznosti na konečné stavy uvedené v hlavnej knihe za účet 042.**

Na základe predložených dokladov z inventarizácie účtu a účtovnej evidencie konečné stavy na 042 súhlasia, ale boli zistené rozdiely v evidencii v analytickom členení – projekty, budovy stavby:

účet	názov	KS v účtovnej evidencii	KS na základe inventarizácie	rozdiel
042 10	DHM - projekty	125 013,77	206 314,68	+81 300,91
042 11	DHM - budovy	249 493,63	249 493,63	0,00
042 12	DHM - stavby	605 464,35	524 163,44	-81 300,91
	Spolu:	979 971,75	979 971,75	

2/ Prírastky, úbytky a zaradenie dlhodobého majetku – projekty, budovy, stavby

V hlavnej knihe (od 1.1. – do 31.12.2018) za účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku je evidované zaradenie a vyradenie projektov, budov a stavieb :

účet	názov	MD	DAL
042 10	Projektová dokumentácia	-53 182,81	17 360,30
042 11	budovy	333 587,86	3 062 887,50
042 12	stavby	3 378 005,90	4 965 494,83

Položkovitou kontrolou analytickej evidencie boli overené pohyby na účtoch:

042 10 projektová dokumentácia – prírastky:

1/2018 500,00€ - fa č.2101180004
 4/2018 4 920,00€ - fa č. 2101180009
 7/2018 1 650,00€ - fa č. 2101180014
 9/2018 900,00€ - fa č.2101180022, 2101180025
 10/2018 1 600,00€ - fa č.2101180029
 11/2018 3 600,00€ - fa č.2101180042
 12/2018 19 050,00€ - fa č.2101180050,2101180051,2101180052,2101180057,2101180058, 2101180060

-85 402,81€ - rozúčtovanie účtu k 31.12. podľa obstarávacích protokolov (OP)

042 10 projektová dokumentácia – úbytky:

4/2018	4 620,00 -	PD Rekonštrukcia CSS I/18-II/5829/2018
9/2018	4 320,00 -	PD Zimný štadión
11/2018	5 170,00 -	PD Rozšírenie VO Ul. Tehliarska, PD Teplovod SNP2-A6, PD Teplovod SNP1-A3
12/2018	3 250,00 -	PD Prístrešky TKO, PD Prístrešky TKO Kyjevská, PD Prístrešky TKO Minská, Oplotenie komunitného centra

Spolu: 17 360,00**042 11 budovy - prírastky**

3/2018	22 905,97 -	fa č. 2101180002
4/2018	178 790,88 -	fa č. 2101180005
12/2018	249 493,63 -	fa č. 2101180054, 2101180061 -117 891,01€- rozúčtovanie účtu k 31.12. podľa OP

042 11 budovy - úbytky

5/2018	119 970,78 -	Komunitné centrum
9/201/	2 942 916,72 -	Zimný štadión

Spolu: 3 062 887,50**042 12 stavby - prírastky**

6/2018	27 428,70 -	fa č. 2101180010, 2101180011
7/2018	177 129,99 -	fa č. 2101180012, 2101180013, 2101180015, 2101180016
8/2018	64 829,93 -	fa č. 2101180017, 2101180018, 2101180021,
9/2018	1 098 157,08 -	fa č. 2101180023, 2103180001, 2101180026
10/2018	1 493 341,87 -	fa č. 2101180030, 2101180033, 2103180002, 2101180027, 2101180034, 2101180035, 2101180036, 2101180037, 2101180038
11/2018	123 026,39 -	fa č. 2101180040, 2101180041, 2101180043, 2101180044, 2101180045, 2101180046
12/2018	191 086,51 -	fa. č.2101180047, 2101180048, 2101180049, 2101180053, 2101180055, 2101180059 203 005,43 - rozúčtovanie účtu k 31.12. podľa OP

042 12 stavby – úbytky

1/2018	1 777 690,92 -	ZŠ Mlynská-podhl'ady, revitalizácia komunikácií, chodníkov
4/2018	144 375,29 -	Rekonštrukcia CSS I/18-II/582
5/2018	9 998,75 -	Komunitné centrum – elektrická, kanalizačná a vodovodná prípojka
6/2018	9 993,25 -	Komunitné centrum – oplotenie
8/2018	142 882,47 -	Detské ihrisko, nám. Osloboditeľov, detské ihrisko Špitálska, Murgaša techn. zhodnot.FŠ
11/2018	304 329,22 -	Nasvetlenie priechodu pre chodcov Ul. T.J. Moussona, rozšírenie VO Ul. tehliarska, detské ihrisko Moskovská, detské ihrisko Markušova, detské ihrisko Ul. moldavská, detské ihrisko Ul. uralská, výbeh pre psy – Ul. Leningradská, teplovod SNP2-A6, teplovod SNP1-A3, detské ihrisko Ul.okružná
12/2018	2 576 224,93-	križovatka obchodná- Markušova -Duklianska, upokojenie dopravy T.J.Moussona, prístrešky TKO Kyjevská,prístrešky TKO Minská,chodník v areáli MŠ Fr.Kráľa, chodník v areáli MŠ školská, komunikácia v areáli MŠ Fr.Kráľa, chodník v areáli MŠ Komenského, MŠ Masarykova, leningradská, J.Švermu, Vajanského, terasa a schody MŠ Vajanského, prístrešky TKO, revitalizácia exist.komun.a chodníkov, chodník Ul.severná

Spolu: 4 965 494,83

Záver 2/

1/ Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil aj Inventúrny súpis - opravná položka DHM k 31.12.2018 za účet 094 1 01 za odbor výstavby, ŽP a MR. Opravná položka je vo výške 138 865,68€. Je vytvorená za ZOS Borovicová 128 911,48€ a PD revitalizácia Laborca 9 954,20€.

2/ Na základe kontroly inventúrnych súpisov v nadväznosti na účet 042 v analytickom členení bolo zistené chybné členenie zaradenia projektov, budov a stavieb, čo následne bolo overené i položkovitou kontrolou prvotných účtovných dokladov dokumentujúcich zostatok a pohyby na účte 042 obstaranie investícií. Kontrole bolo po predložení návrhu správy povinnej osobe doručené stanovisko a dokumentácia v znení: *Interným dokladom bol zrealizovaný presun položiek z účtu 042 12 na účet 042 10 v zmysle prvotných účtovných dokladov.*

3/ Prírastky, úbytky a zaradenie dlhodobého majetku – za 042 24 pracovné stroje a zariadenia, 042 25 prístroje a zvláštne zariadenia, 042 29 pozemky a 042 30 umelecké diela

a/ DHM pracovné stroje a zariadenia, prístroje a zvláštne zariadenia

042 DAL	022 MD (prírastky)
86 519,52	86 519,52

b/ dopravné prostriedky

042 DAL	023 MD (prírastky)
14 141,81	14 141,81

c/ pozemky

042 DAL	031 MD (prírastky)
8 694,83	8 694,83

d/ umelecké diela

042 DAL	032 MD (prírastky)
32 100,00	32 850,00

Záver 3/

Na základe uvedeného je zrejmé, že z účtu 042 30 (DAL) – umelecké diela bol v roku 2018 evidovaný presun umeleckých diel vo výške 31 100€ a na účet 032 01 MD bolo zaradených 32 850€. *Kontrola bolo po predložení návrhu správy povinnej osobe doručené stanovisko a dokumentácia presunu umeleckých diel od správcu (podsúvahová evidencia) priamo na účet 032.*

4. Kontrola vybraných dodávateľských zmluvných vzťahov a plnenie rozpočtu kapitálových výdavkov za rok 2018

Pre rok 2018 bolo uzn. MsZ č.349 zo dňa 7.12.2017 a následne úpravami rozpočtu schválené čerpanie kapitálových výdavkov :

názov	rozpočet	Upr.rozpočet	Skutočnosť	%čerpania
Softvér, hardvér	40 000	37 499	37 279	99,41
Verejný poriadok a bezpečnosť	1 000	1 000	0	0,00
výstavba	70 000	34 250	24 270	70,86
Cestná doprava	16 000	64 000	57 587	89,98
Nakladanie s odpadmi	0	21 800	6 800	31,19
Rozvoj obcí	2 381 407	1 773 285	1 247 681	70,36
Občianska vybavenosť	692 418	762 240	576 464	75,63
Kultúrne služby	0	38 275	28 274	73,87
Vzdelanie	0	5 000	5 000	100,00
Vedľajšie služby v školstve	0	5 850	5 815	99,40
Sociálne služby	21 000	24 367	24 331	99,85
Kapitálové výdavky spolu	3 221 825	2 767 566	2 013 501	72,75

Výberovým spôsobom bolo skontrolované čerpanie kapitálových výdavkov v rámci funkčnej klasifikácie 06.6.0. občianska vybavenosť na:

- cyklotrasa 1.a 2. etapa
- cyklotrasa 3. etapa

A/ Cyklotrasa 1.a 2. etapa

názov	rozpočet	Upr.rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Cyklotrasa 1. a 2. etapa	301 618	110 000	66 962	60,87

Cyklotrasa 1.etapa

1/ Zmluva o dielo č.5/2018/CSM podpísaná za CSM-STAV dňa 29.5.2018

Zhotoviteľ: CSM-STAV s.r.o. Michalovce
Názov stavby: Cyklistická trasa CMZ – Biela hora
Cena bez DPH: 191 017,36€
DPH: 38 203,47€

Spolu: 229 220,83€

Cena za zhotovenie diela na základe faktúr, lehota splatnosti faktúr – 60 dní.

2/ Rozpočet stavby Cyklistická trasa CMZ- Biela Hora I. etapa – Rekonštrukcia existujúcej lávky

3/ Faktúry:

Int.č.f.a 2101180059 : 101 314,30€

Dátum vystavenia: 18.12.2018

Dátum splatnosti: 16.02.2019

Int.č. fa 2101190008 127 906,53€

Dátum vystavenia: 8.4.2019

Dátum splatnosti: 7.6.2019

Cyklotrasa 2.etapa

1/ Zmluva o dielo podpísaná za STAVECH, s.r.o. Ružomberok dňa 4.6.2018

Zhotoviteľ: STAVECH, s.r.o. Ružomberok
Názov stavby: Cyklistická trasa CMZ – Biela hora
Miesto stavby: Michalovce, Ul.Hollého, Partizánska
Cena bez DPH: 9 140,62€
DPH: 1 828,12€

Spolu: 10 968,74€

Cena za zhotovenie diela na základe faktúr, lehota splatnosti faktúr – 60 dní.

2/ Rozpočet stavby Cyklistická trasa CMZ- Biela Hora II. etapa -cyklotrasa na exist.MK

3/ Faktúry:

Int.č.f.a č.2101180038: 8 148,80€

Dátum vystavenia: 31.10.2018

Dátum splatnosti: 31.12.2018

Int.č.f.a 2101180044 2 819,94€

Dátum vystavenia: 8.4.2019

Dátum splatnosti: 7.6.2019

B/ Cyklotrasa 3. etapa

názov	rozpočet	Upr.rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Cyklotrasa 3. etapa	290 800	252 800	195 849	77,47

Cyklotrasa 3.etapa

1/ Zmluva o dielo podpísaná za STAVECH s.r.o. Ružomberok dňa 4.6.2018

Zhotoviteľ: STAVECH s.r.o. Ružomberok
Názov stavby: Cyklistická trasa CMZ – Biela hora
Miesto stavby: Michalovce, Ul. Hollého, Partizánska
Cena bez DPH: 195 239,69€
DPH: 39 047,94€

Spolu: 234 287,63€

Cena za zhotovenie diela na základe faktúr, lehota splatnosti faktúr – 60 dní.

2/ Rozpočet stavby Cyklistická trasa CMZ- Biela Hora III. etapa – nový cyklist. chodník

3/ Faktúry:

Int.č.f.a 2101180026 : 114 215,04€

Dátum vystavenia: 19.9.2018

Dátum splatnosti: 19.11.2018

Int.č.f.a 2101180037: 108 174,34€

Dátum vystavenia: 31.10.2018

Dátum splatnosti: 31.12.2018

Int.č.f.a 2101180045 11 898,25€

Dátum vystavenia: 21.11.2018

Dátum splatnosti: 21.01.2019

C/ Úhrada faktúr za cyklotrasy – 1.,2. a 3.etapa**1/ Faktúry:**

1.etapa
 Int.č.fa 2101180059 : 101 314,30€
 Dátum vystavenia: 18.12.2018
Dátum splatnosti: 16.02.2019
 Int.č.fa 2101190008 127 906,53€
 Dátum vystavenia: 8.4.2019
Dátum splatnosti: 7.6.2019
1.etapa 229 220,83€

2.etapa
 Int.č.fa č.2101180038: 8 148,80€
 Dátum vystavenia: 31.10.2018
Dátum splatnosti: 31.12.2018
 Int.č.fa 2101180044 2 819,94€
 Dátum vystavenia: 8.4.2019
Dátum splatnosti: 7.6.2019
2.etapa 10 968,74€

3.etapa
 Int.č.fa 2101180026 : 114 215,04€
 Dátum vystavenia: 19.9.2018
Dátum splatnosti: 19.11.2018

Int.č.fa 2101180037: 108 174,34€
 Dátum vystavenia: 31.10.2018
Dátum splatnosti: 31.12.2018

Int.č.fa 2101180045 11 898,25€
 Dátum vystavenia: 21.11.2018
Dátum splatnosti: 21.01.2019
3.etapa 234 287,63€

Externá objednávka č.5105180068
 Int.č.fa č. 2101180043 17 555,02€
 Dátum vystavenia: 28.11.2018
Dátum splatnosti: 21.12.2018

2/ Bola prevedená kontrola kódov zdroja v nadväznosti na dodávateľské faktúry a ich splatnosť:

dátum	Int.č.fa	Kód zdroja	Úhrada V €	Dodávateľ
29.11.2018	2101180038	1AA1 1AA2 41 41	6 841,44 804,88 402,44 100,04 <hr/> 8 148,80	STAVECH,s.r.o. Ružomberok
29.11.2018	2101180037	1AA1 1AA2 41 41	91 924,97 10 814,70 5 407,35 27,32 <hr/> 108 174,34	STAVECH,s.r.o. Ružomberok
29.11.2018	2101180026	1AA1 1AA2 41 41	97 082,50 11 421,47 5 710,73 0,34 <hr/> 114 215,04	STAVECH,s.r.o. Ružomberok

19.12.2018	2101180043	41	17 555,02	STAVECH,s.r.o. Ružomberok
19.12.2018	2101180045	41	11 898,25	STAVECH,s.r.o. Ružomberok
19.12.2018	2101180044	41	2 819,94	STAVECH,s.r.o. Ružomberok
Rok 2019				
15.2.2019	2101180059	41	101 314,30	CSM-stav,s.r.o.Michalovce
5.6.2019	2101190008	41	127 906,53	CSM-stav,s.r.o.Michalovce

ZÁVER 4/:

1/ Na základe kontroly dokladov dokumentujúcich obstaranie stavby – cyklotrasa 1.,2. a 3.etapa bolo zistené:

Úhrada faktúr v r.2018

Kód zdroja 1AA1 + 1AA2 (štátny rozpočet) 6 841,44

804,88

91 924,97

10 814,70

97 082,50

11 421,47

218 889,96

Kód zdroja 41 (vlastné zdroje) 17 555,02

402,44

100,04

5 407,35

27,32

5 710,73

0,34

11 898,25

2 819,94

43 921,43

CELKOM: 262 811,39€

2/ Úhrada faktúr v r.2019

Kód zdroja 41 (vlastné zdroje) 101 314,30

127 906,53

229 220,83

Čerpanie kapitálových výdavkov v r.2018 – **262 811,39€**, čo je uvedené aj v plnení rozpočtu - kapitálové výdavky.

Rozpočet schválený na rok 2019 v časti kapitálové výdavky cyklotrasy 1. a 2. etapa je vo výške 239 221€.

2/ Plnenie zmlúv o dielo – cyklotrasy

Zmluva o dielo č.5/2018/CSM podpísaná za CSM-STAV dňa 29.5.2018 - 229 220,83€ (1.etapa)

Zmluva o dielo podpísaná za STAVECH s.r.o. Ružomberok dňa 4.6.2018 – 10 968,74€ (2.etapa)

Zmluva o dielo podpísaná za STAVECH, s.r.o. Ružomberok dňa 4.6.2018 – 234 287,63€ (3.etapa)

Na základe uzatvorených zmlúv Mesto za cyklotrasy uhradilo v roku 2018 262 811,39€ a v roku 2019 229 220,83€, spolu 492 032,22€ ;v zmysle uzatvorených zmlúv cena diela je 474 477,20€.

V priebehu kontroly bola ÚHK predložená externá objednávka č.510580068 zo dňa 5.11.2018 na osadenie kari siete a úpravu podkladu pre uloženie odvodňovacieho žlabu v rámci nového cyklistického chodníka CMZ – Biela hora na sumu 17800,00€. Dodávateľská faktúra Int.č.f.a 2101180043 na sumu 17 555,02€ bola vystavená 21.11.2018 so splatnosťou 21.12.2018. Dodávateľom stavebných prác dielo: III.etapa Nový cyklistický chodník bola firma STAVECH, s.r.o. Ružomberok. Kontrole bola po predložení návrhu správy povinnej osobe doložená výstupná zostava zo dňa 25.7.2019 dokumentujúca realizáciu nových stavieb, ktorej súčasťou je dodávateľská faktúra int.č. 2101190017 od dodávateľa CSM-STAV s r.o. na sumu 9 998,95 € v znení: Fakturujeme Vám navyše práce súvisiace s rekonštrukciou lávky cez Laborec na základe Vašej objednávky č. 5105190027. Úhrada predmetnej faktúry bola realizovaná 27.6.2019.

Kontrola bola ukončená dňa 16.7.2019.

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 19. 7. 2019 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Stanovisko povinnej osoby bolo predložené 29.7. 2019

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 29.7.2019

4. Správa HK 4/2019: Z kontroly na ZŠ J. A. Komenského vykonanej na základe žiadosti Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Michalovciach, odbor kriminálnej polície; č. spisu ORPZ-MI-OKP5-951-004/2018

Ku kontrole boli predložené:

- 1/ Stanovisko riaditeľa školy Mgr. Severína Činčára
- 2/ Stanovisko vedúcej školskej jedálne p. Aleny Kolesárovej
- 3/ Faktúry za mobilné telefóny ZŠ 1-6/2019 10x
- 4/ Faktúry za pokládku podlahovín – rok 2018 2x
- 5/ Faktúry za pokládku podlahovín – rok 2019 2x

Kontrolou bolo overené:

- 1/ platí manželke zo školských peňazí telefón, č.t.0911 939 842 (kto je vlastníkom tohto telefónu)
ZŠ eviduje 4 mobilné telefóny : 1.č.t.0911 939 842 – používateľ riaditeľ školy
2.č.t. 0911 180 222 – používateľ zástupca školy
3.č.t. 0911 562 670 - používateľ zástupkyňa školy
4.č.t. 0902 819 434 - používateľ vedúca školskej jedálne

Na základe vyžiadania boli kontrole predložené faktúry ZŠ od dodávateľa služby – Slovak Telekom, a.s. Bratislava : fa č. 8227139418; 8227139454, 8229190508, 8229190556, 8231261931, 8231261970, 8233347311, 8233347355, 8235449097, 8235449135. Kontrolou faktúr bolo zistené, že adresátom faktúr je ZŠ Michalovce J. A. Komenského 1, účastníkom ZŠ Michalovce J. A. Komenského 1. Všetky uvedené faktúry sú evidované v účtovnej evidencii školy (účtovná evidencia dodávateľských faktúr), zúčtované v účtovníctve ZŠ a uhradené z bežného účtu ZŠ. Súčasťou faktúr je i rozpis spotreby jednotlivých telefónnych čísel (suma bez DPH):

Č.t./obdobie	1/2019 8.1.-7.2.	2/2019 8.2.-7.3.	3/2019 8.3.-7.4.	4/2019 8.4.-7.5.	5/2019 8.5.-7.6.
0911 939 842	34,40	47,45	33,57	34,70	53,56
0911 180 222	30,24	26,07	24,66	24,07	26,99
0911 562 670	27,49	27,57	27,66	27,49	27,74
0902 819 434	24,66	27,60	32,17	27,75	27,50

Na dodávateľskej faktúre je uvedený program Happy XL volania , Happy XL skupinová zľava a mesačný poplatok za mobilný internet. Služby mobilnej siete – mobilný internet 0911 557 845, ktoré sú súčasťou faktúr v sume bez DPH za 1/2019 = 15,82€; za 2/2019 = 15,82€; za 3/2019 = 15,82€; 4/2019 = 15,82€, 5/2019 = 15,82€.

2. Kradne mäso zo školskej jedálne, každý piatok poobede zastane pred školskou jedálňou a odnesie si mäso od vedúcej jedálne

Predmetné udanie zo strany kontroly ÚHK nie je možné overiť. Súčasťou predmetnej správy z kontroly sú písomné stanoviská riaditeľa ZŠ a vedúcej školskej jedálne.

3. Faktúra z júna 2018 v sume 8 296,30€ na podlahovinu nesedí s popisom prác – nebola odstránená stará guma, kde na ňu bola liata nivelizačka a cena neskutočne natiahnutá, ako aj ostatná podlahovina v tomto školskom zariadení

Na základe vyžiadania dokladov dokumentujúcich výmenu a pokládku podlahovej krytiny boli kontrole predložené doklady za rok 2018 2x a za rok 2019 2x :

- 1/ Fa č.8/2018 dodávateľ Marián Štefan- FANMA-STAV IČO:44411570 faktúrovaná suma 2 109,70€
Súčasťou dokladu je výzva na zaslanie cenovej ponuky zo dňa 4.6.2018 na výmenu podlahovej krytiny 85 m². Jediné kritérium - najnižšia cena.
Cenové ponuky boli zaslané od INTARIÉR INVEST s.r.o. – 2 791,33€, Kover Miroslav – MIVOLT – 2 856,00€ a Marián Štefan – FANMA-STAV – 2 109,70€

Záznam z prieskumu trhu, ktorý organizácia vyhotovila 6.7.2018: úspešný uchádzač - Marián Štefan- FANMA-STAV.

2/ Fa č.3/2018 dodávateľ Podlahoviby Štefan B. IČO :32681372, : faktúrovaná suma 8 296,30€ Súčasťou dokladu je výzva na zaslanie cenovej ponuky zo dňa 4.6.2018 na výmenu podlahovej krytiny s nivelitom 210 b.m., oprava schodiska 20,5 m², nalepenie krytiny na schody a PVC hrán. Jediné kritérium - najnižšia cena.

Cenové ponuky boli zaslané od ZAPHIR s.r.o – 9 042,60€ + 1 730,41 = 10 773,01€, František Nemeč

STAVREM s.r.o. – 8 593,20€ + 1 854,70€ = 10 447,90€,

Podlahoviny Štefan Bartolomej – 6 945,10€ + 1 352,20€ = 8 296,30€.

Záznam z prieskumu trhu, ktorý organizácia vyhotovila 6.7.2018- úspešný uchádzač Podlahoviny Štefan Bartolomej.

3/ Fa č.1/2019 dodávateľ Marián Štefan- FANMA-STAV IČO:44411570 faktúrovaná suma 1 676,05€ Súčasťou dokladu je výzva na zaslanie cenovej ponuky zo dňa 7.1.2019 odstránenie starej PVC, vyspravenie podlahy, pokládka PVC s dodávkou materiálu - 50 m². Jediné kritérium – najnižšia cena.

Cenové ponuky boli zaslané od INTARIÉR INVEST s.r.o. – 2 203,61€, ZAPHIR s.r.o - 2 266,80€ a Marián Štefan – FANMA-STAV – 1 676,05€

Záznam z prieskumu trhu, ktorý organizácia vyhotovila 18.1.2019: úspešný uchádzač - Marián Štefan- FANMA-STAV.

4/ Fa č.3/2019 dodávateľ Marián Štefan- FANMA-STAV IČO:44411570 faktúrovaná suma 874,33€

Cenové ponuky boli zaslané od František Nemeč STAVREM s.r.o – 1 125,84€, ZAPHIR s.r.o - 1 248,00€ a Marián Štefan – FANMA-STAV – 874,33€.

Záznam z prieskumu trhu, ktorý organizácia vyhotovila 8.2.2019: úspešný uchádzač - Marián Štefan- FANMA-STAV.

Predmetné faktúry sú súčasťou účtovnej evidencie školy, prieskum trhu bol kontrole zdokumentovaný. Kritérium v rámci vykonaných prieskumov trhu – najnižšia cena - bolo dodržané.

Kontrola bola ukončená dňa 24.6.2019. Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 25.6.2019 Ing. Katarína Poláková, ved. odboru školstva MsÚ

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 26. 7. 2019

Ing. Marta Bobovniková, 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