



**Mesto Michalovce**  
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach  
dňa 29. mája 2020

—  
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 2020

## 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 2020, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK bolo ukončených 6 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období január až máj 2020. 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. 1/2020: **Vybavovanie sťažností a petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2019**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti: Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ  
JUDr. Gabriel Dorič, zástupca prednostu MsÚ  
začiatok kontroly: 27.1.2020  
cieľ kontroly: 1. Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019  
2. Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019  
preverované obdobie: rok 2019

#### 2. Správa HK č. 3/2020: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ J. Švermu 6 Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti: Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ  
Jana Ďurašková, ekonómka ZŠ  
začiatok kontroly: 12.2.2020  
cieľ kontroly: 1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom  
2. Prírastky a úbytky majetku  
3. Proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019  
preverované obdobie: rok 2019

#### 3. Správa HK č. 4/2020: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom TaZS mesta Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti: Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce  
začiatok kontroly: 20.2.2020  
cieľ kontroly: 1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom  
2. Prírastky a úbytky majetku  
3. Proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019  
preverované obdobie: rok 2019

#### 4. Správa HK č.5/2020: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti: Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

začiatok kontroly : Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM MsÚ  
20.2.2020  
cieľ kontroly : 1. Inventarizácia majetku Mesta  
2. Prevody vlastníctva majetku Mesta  
3. Spoluvlastníctvo Mesta a inej právnickej alebo fyzickej osoby  
4. Nadobúdanie majetku do vlastníctva Mesta  
5. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom  
preverované obdobie : rok 2019

**5. Správa HK č.6/2020: Kontrola zákonnosti, účelovosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami v MŠ S.H. Vajanského, Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti : Anna Veľková, riaditeľka MŠ S.H. Vajanského  
začiatok kontroly : 5.3.2020  
cieľ kontroly : 1. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov  
2. Hospodárenie s majetkom Mesta  
3. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami  
4. Kontrola vybraných dodávateľsko-odberateľských vzťahov  
preverované obdobie : roky 2018 - 2019

**6. Správa HK č.7/2020: Kontrola zákonnosti, účelovosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka  
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK  
za účasti : Ing. Anna Mrázová, ved. odboru výstavby, ŽP a MR  
Ing. Ružena Heželyová, odbor výstavby, ŽP a MR  
Ing. Jozef Doležal, ved. Odboru HsM  
začiatok kontroly : 10.3.2020  
Kontrolovaný subjekt: Mesto Michalovce, MsÚ  
cieľ kontroly : 1. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov  
2. Hospodárenie s majetkom Mesta  
3. Kontrola vybraných dodávateľsko-odberateľských vzťahov  
4. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami  
preverované obdobie : roky 2018 - 2019

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

**1. Správa HK č. 1/2020: Vybavovanie sťažností a petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2019**

Kontrolou bolo overené: 1.Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019  
2.Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019

**I. SŤAŽNOSTI - rok 2019**

Podľa **PL č.1/2018** t.j. za obdobie od **1.1.2019 do 30.6.2019** boli všetky podania doručené ako sťažnosť na MsÚ postúpené na zaevidovanie do centrálnej evidencie sťažností vedenej zamestnancom útvaru primátora.

Za uvedené obdobie bolo do centrálnej evidencie sťažností vedenej zamestnancom útvaru primátora zaevidovaných celkom **13 sťažností** z toho :

- 3 sťažnosti boli evidované a šetrené v rámci Stavebného úradu
- 2 sťažnosti boli anonymné, boli odložené
- z 8 sťažností boli 4 sťažnosti na susedské spolunažívanie
  - 2 sťažnosti na hlučnosť v susedstve
  - 1 sťažnosť na životné prostredie
  - 1 sťažnosť na konanie zamestnanca MDS

Z oznámení o výsledku prešetrenia zostávajúcich 8 sťažností je zrejme, že 3 sťažnosti boli opodstatnené a 5 sťažností bolo neopodstatnených.

S účinnosťou PL č.1/2018 t.j. za obdobie od **1.1.2019 do 30.6.2019** všetky podania doručené ako sťažnosť na MsÚ boli podateľňou zaevidované a pridelené nasledovne:

Dátum doruč.	sťažovateľ	názov sťažnosti	pridelenie sťažnosti	Výsledok šetrenia
27.6.2019		Sťažnosť na suseda	Útvar prednostu	Neopodstatnená
5.2.2019		Sťažnosť na RO	Odbor soc. vecí	Sťažnosť odložená
9.1.2019		Sťažnosť na suseda -nadmerný hluk	Stavebný úrad	Neopodstatnená
21.1.2019		Sťažnosť na výstavbu nelegálnej stavby	Stavebný úrad	Neopodstatnená
10.4.2019		Sťažnosť na novootvorenú reštauráciu	Odbor V,ŽP a MR	Opodstatnená
26.4.2019		Sťažnosť na výrub stromu	Odbor V,ŽP a MR	Opodstatnená
27.5.2019		Sťažnosť na trasu plynu a vody na ul.Humenská	Odbor V,ŽP a MR	Neopodstatnená
5.6.2019		Sťažnosť na zamestnanca MsÚ	Odbor V,ŽP a MR	Neopodstatnená
25.6.2019		Sťažnosť na suseda	Odbor HsM	Opodstatnená
7.2.2019		Sťažnosť na MsP	MsP	Sťažnosť odložená
19.3.2019		Sťažnosť na postup Stavebného úradu	Stavebný úrad	Neopodstatnená
25.6.2019		Sťažnosť na suseda	Odbor HsM	Čiastočne opodstatnená
8.4.2019		Sťažnosť na p.	Odbor V,ŽP a MR	Čiastočne opodstatnená
11.1.2019		Sťažnosť – prenajímanie majetku na ul.Obrancov mieru	Odbor HsM	Čiastočne opodstatnená

#### Príkazný list primátora č.7/2019

Príkazný list primátora Mesta č.7/2019 upravuje postup pri prijímaní, prešetrovaní a ďalších úkonoch súvisiacich s vybavovaním sťažností.

Účinnosť Príkazného listu primátora Mesta č.7/2019 : **od 15.6.2019**

#### 2/ Sťažnosti doručené na MsÚ Michalovce v II. polroku 2019

S účinnosťou PL č.7/2019 t.j. za obdobie od **1.7.2019 do 31.12.2019** všetky podania doručené ako sťažnosť na MsÚ boli podateľňou zaevidované a pridelené nasledovne:

Dátum doruč.	sťažovateľ	názov sťažnosti	pridelenie sťažnosti	Výsledok šetrenia
1.8.2019		Sťažnosť - preverenie stavby altánku na pozemku p.č.1922,k.ú.Michalovce	Stavebný úrad	Čiastočne opodstatnená
3.9.2019		Ohrozovania bezpečnosti a zdravia osôb pohybujúcich sa na pozemku p.č.109 a 111/2, k.ú. Michalovce	Stavebný úrad	opodstatnená
9.9.2019		Vytopenie pivnice a garáže rodinného domu- <i>odpoveď zaslaná na vedomie</i>	Odbor výstavby, ŽP a MR	Sťažnosť riešila VVS M-ce
12.9.2019		Sťažnosť obyvateľov bytového domu 997/6 na Nám. Osloboditeľov k prevádzkam kaviarne	ÚHK	neopodstatnená
17.7.2019		Sťažnosť na p.	Odbor HsM	Opodstatnená NZ ukončená
5.8.2019		Sťažnosť na prenajímateľov objektu na ul.Masarykovej	SMM,s.r.o.	opodstatnená

22.11.2019		Sťažnosť na nedostatok parkovacích miest	Odbor výstavby, ŽP a MR	K 31.12.2019 Sťažnosť v riešení
12.12.2019		Sťažnosť na dym z komína susediaceho objektu	Odbor výstavby, ŽP a MR	Opodstatnená
11.12.2019		Sťažnosť na suseda MMB	Odbor HsM	Opodstatnená zrušený prechodný pobyt
4.12.2019		Sťažnosť – konanie p. Ul. Topolianska	MsP	K 31.12.2019 sťažnosť v riešení
21.10.2019		Sťažnosť na náčelníka MsP	ÚHK	neopodstatnená
13.11.2019		Sťažnosť na odkúpenie pozemkov pod bytovým domom Ul.Svornosti	Odbor HsM	Čiastočne opodstatnená

Evidencia sťažností v II. polroku 2019 bola vedená zamestnancom ÚHK. Za uvedené obdobie bolo do centrálnej evidencie sťažností zaevidovaných celkom 13 sťažností, jedna bola anonymná, 2 sťažnosti boli čiastočne opodstatnené, 5 sťažností boli opodstatnené, 1 sťažnosť bola riešená VVS Michalovce, 2 sťažnosti boli neopodstatnené, 2 sťažnosti sú v riešení.

### 3/ Vybavenie sťažností:

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

čl. 10 – Lehoty na vybavenie sťažnosti

čl. 14 - Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti

#### Čl.10 - Lehoty na vybavenie sťažnosti

V čl.10 v bode 2/ 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

Pri sťažnosti – konanie p. D. z Ul. Topolianskej oznámenie o výsledku prešetrenia nebol zaslaný sťažovateľovi, nakoľko v sťažnosti nebola uvedená adresa, kde má byť zaslané oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti.

### 4/ Evidencia a vybavovanie sťažností v RO a PO Michalovce

Na základe predložených písomností - evidencie a vybavovania sťažností v **RO a PO v II. polroku 2019** konštatujeme, že :

A/ Mestské kultúrne stredisko Michalovce – neobdržalo žiadnu sťažnosť

B/ Michalovský domov dôchodcov Michalovce – neobdržal žiadnu sťažnosť

C/ TaZS mesta Michalovce - evidujú **1** sťažnosť:

1/ Sťažovateľ : M  
Dátum prijatia sťažnosti: 3.7.2019  
Predmet sťažnosti: Správanie vedúceho zamestnanca na zbernom dvore  
Vybavené dňa: 1.8.2019

D/ ZŠ a MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta:

ZŠ T.J.Moussona 4 Michalovce evidujú **1** sťažnosť  
Sťažovateľ : V  
Dátum prijatia sťažnosti: 3.12.2019  
Predmet sťažnosti: Sťažnosť na p. učiteľku Mgr. D.  
Vybavené dňa: 9.12.2019

ZŠ, ktoré v II. polroku 2019 neobdržali žiadnu sťažnosť

ZŠ J.Švermu 6 Michalovce  
ZŠ Moskovská 1 Michalovce  
ZŠ Komenského 1 Michalovce  
ZŠ Školská 2 Michalovce  
ZŠ Okružná 17 Michalovce  
ZŠ Krymská 5 Michalovce  
ZŠ Pavla Horova Michalovce  
ZUŠ Štefánikova 20 Michalovce

MŠ, ktoré v II. polroku 2019 neobdržali žiadnu sťažnosť

MŠ S.H.Vajanského 5 Michalovce  
MŠ Fraňa kráľa Michalovce  
MŠ Školská 5 Michalovce  
MŠ J.A. Komenského Michalovce  
MŠ Masarykova 30 Michalovce  
MŠ Okružná 19 Michalovce  
MŠ Leningradská 1 Michalovce  
MŠ J. Švermu 8 Michalovce

### Záver I.:

1/ Pri kontrole dodržiavania čl.7 Prijímanie sťažností bodu 3/ v znení:... Podateľňa prijaté sťažnosti doručí do 3 dní do centrálnej evidencie, bolo zistené, že MsÚ za obdobie od 1.7.2019 do 31.12.2019 bolo **10** podaní fyzických alebo právnických osôb, ktoré sú označené ako sťažnosť zaevidovaných a **pridelených** takto:5 sťažností – odbor výstavby, ŽP a MR; 3 sťažnosti - odbor HsM; 1 sťažnosť - SMM, s.r.o. Michalovce; 1 sťažnosť - MsP.

2 sťažnosti boli zaevidované a doručené do 3 dní do centrálnej evidencie.

2/ Plnenie čl.8, bodu 4/ ...zaregistrovanie do centrálnej evidencie sťažnosti v priebehu II. polroka bolo zabezpečované zamestnancom ÚHK. Pri 2 sťažnostiach, ktoré boli zaevidované a doručené do 3 dní do centrálnej evidencie na ÚHK ako aj pri ich vybavení bol dodržaný PL primátora mesta Michalovce č.7/2019. Pracovníčka ÚHK na základe prehľadov odovzdaných/prevzatých sťažností ( z podateľne) písomne alebo osobne žiadala zamestnancov jednotlivých odborov o zaevidovanie ich sťažností do centrálnej evidencie sťažností, ktorá sa vedie na ÚHK. Následne po vybavení sťažností opätovne písomne alebo osobne požiadala o doručenie výsledku prešetrenia ich sťažností.

**Stanovisko povinnej osoby:** K zisteným nedostatkom budú prijaté opatrenia.

## II. Petície - rok 2019

1/ Príkazný list primátora č.6/2019

Príkazný list primátora Mesta č.**6/2019** upravuje postup pri prijímaní, vybavovaní a zverejňovaní petícií. Bol vydaný na základe zák.č.85/1990 Zb. o petičnom práve.  
Účinnosť Príkazného listu primátora Mesta č.6/2019 : **od 15.6.2019**

2/ Petície doručené na MsÚ Michalovce v roku 2019V 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.6/2019.

V roku 2019 boli Mestu na základe prehľadu prijatých zásielok z podateľne MsÚ doručené **2** petície:

Dátum doručenia	Adresát	Vec	Petíciu prevzal
9.8.2019		Petícia proti prevádzke chovu brojlerov na farme Topoľany, ul. Letná	Zást.prednostu
15.7.2019		Petícia na odstránenie čiernych stavieb	ÚHK

3/ Vybavenie petícií:

**Petícia proti prevádzke chovu bojlerov na farme Topoľany, ul.Letná**

1/ Dňa 9.8.2019 pod číslom 58459 bolo do podateľne MsÚ doručené podanie označené ako „Petícia proti prevádzke chovu bojlerov na farme Topoľany, ul. Letná.“

2/ Dňa 26.8.2019 bola kontaktnej osobe za obyvateľovej ul. Topolianska zaslaná Výzva, v ktorej bolo uvedené, aby v lehote do 30 pracovných dní od doručenia doplnili petíciu o údaje podľa § 4 zák.č.85/1990 Zb. V prípade, že petícia nebude doplnená v zákonnej lehote, bude petícia odložená.

3/ Dňa 3.9.2019 po číslom 60732 bolo do podateľne MsÚ doručené podanie označené ako Doplňenie podkladov k „Petícii proti prevádzke chovu bojlerov na farme Topoľany, ul. Letná.“

4/ Po zaevidovaní petície do centrálnej evidencie na ÚHK bola dňa 10.9.2019 postúpená na odbor výstavby, ŽP a MR na prešetrenie a vybavenie.

5/ Dňa 2.10.2019 odbor výstavby, ŽP a MR zaslal kontaktnej osobe písomné oznámenie o výsledku vybavenia petície proti prevádzke chovu brojlerov na farme Topoľany, ul. Letná a výsledok vybavenia petície bol zverejnený aj na úradnej tabuli mesta Michalovce.

**Petícia na odstránenie čiernych stavieb**

1/ Petícia na odstránenie čiernych stavieb na Ul. M. Gerbu, k.ú. Stráňany bola do podateľne MsÚ doručená 1.10.2018. Listom č.49057/072148/2018 zo dňa 22.10.2018 bolo kontaktnej osobe p. písomne oznámené riešenie danej petície.

2/ Dňa 15.7.2019 pod číslom 55827 bola do podateľne MsÚ doručená „Žiadosť“ od p. K., v ktorej žiada primátora mesta Michalovce o opätovné prejednanie Petície na odstránenie čiernych stavieb na Ul. M. Gerbu, k.ú. Stráňany Michalovce v orgánoch Mesta.

3/ Dňa 6.11.2019 pod číslom 75110 bola do podateľne MsÚ doručená Žiadosť o poskytnutie informácií podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám od p. K., v ktorej žiada o informácie:

- čo mesto urobilo pri vybavení petície občanov mesta Michalovce zo dňa 1.10.2018
- prešetrilo a zistilo skutočný stav veci
- čo mesto zistilo
- bola vyhotovená zápisnica o prešetrení petície
- zverejnilo mesto výsledok vybavenia petície na úradnej tabuli

4/ Dňa 18.11.2019 bola p. K. zaslaná odpoveď podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, v ktorej bolo konštatované, že šetrenie petície na odstránenie čiernych stavieb na ul. M. Gerbu nie je ukončené a preto mesto zatiaľ nezverejnilo výsledok vybavenia petície.

Kontrola bola ukončená dňa 12.2.2020.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 17.2.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

Povinná osoba v stanovenom termíne stanovisko k zisteným nedostatkom nepredložila.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 21.2.2020 JUDr. Gabriel Dorič, zástupca prednostu MsÚ.

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 21. 2. 2020.

Oprávnená osoba na základe kontrolných zistení navrhuje:

1. Zabezpečiť dodržiavanie príkazného listu č. 6/2019 v plnom rozsahu.
2. Zabezpečiť dodržiavanie príkazného listu č. 7/2019 v plnom rozsahu.

T: ihneď a stály                      Z: zástupca prednostu a ved. odborov

**2. Správa HK č. 3 /2020: Hospodárenie a nakladanie s majetkom ZŠ J. Švermu 6 Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Kontrolou bolo overené:

Hospodárenie a nakladanie s majetkom, prírastky a úbytky majetku a proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019:

## I. Fyzická inventarizácia

**1/** Kontrole nebol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis k 31.12.2019 z vykonania riadnej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku v ktorom je uvedený účtovný a skutočný stav k 31.12.2019.

V inventarizácii sa nachádza Rekapitulácia – Inventarizácia majetku vykonaná ku dňu 30.12.2019, v ktorej je uvedený : názov majetku, PS, prírastok, úbytok k 31.12.2019 a KS k 31.12.2019. Kontrole bola predložená výstupná zostava účtovnej evidencie ZŠ - Rekapitulácia účtov (PS, MD,D, KS) od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Úbytok majetku vo výške 1 161,55€ uvedený v inventarizácii účtovná evidencia ZŠ neobsahuje.

**2/** Pri drobnom hmotnom majetku (DHM) a majetku v operatívnej evidencii (OE) bola fyzická inventúra vykonaná so stavom k 31.12.2019. V účtovnom stave a skutočnom stave k 31.12.2019 sú započítané prírasty a úbytky od dátumu vykonania fyzickej inventúry do 31.12.2019.

V inventúrnych súpisoch za drobný hmotný majetok a majetok v operatívnej evidencii je uvedený: kód tovaru, názov, merná jednotka, jednotková cena, množstvo, účtovná hodnota. Kolónka skutočný stav – nevyplnená.

**3/** Fyzická inventarizácia bola vykonaná aj v sklade učebníc, v knižnici pri ZŠ, v sklade potravín ŠJ.

### Záver I.

1/ V účtovnej evidencii konečný stav účtu 022 Samostatné hnutelné veci je vo výške 37 827,97€ nie je totožný s konečným stavom uvedeným v Rekapitulácii inventarizácie majetku, kde je vo výške 36 666,42€, rozdiel 1 161,55€ (vyradená NB Toshiba S A200-1GH)

2/ Kontrola konštatuje, že za účty 021 a 022 nie sú vyhotovené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy majetku k 31.12.2019

3/ V inventúrnych súpisoch za drobný hmotný majetok a majetok v operatívnej evidencii nie je uvedený skutočný stav.

## II. Dokladová inventarizácia

**1/** Kontrole bola predložená výstupná zostava účtovnej evidencie - Rekapitulácia od 1.1.2019 do 31.12.2019 podľa jednotlivých účtov.

**2/** Dokladová inventarizácia k 31.12.2019 ZŠ J. Švermu 6 obsahuje inventarizáciu bankových účtov; pokladne; účty záväzkov a pohľadávok: účty 321, 324, 331, 336,342; inventarizáciu za účet 472 sociálny fond; účet 381 náklady budúcich období; účet 384 výnosy budúcich období; účet 355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC.

### Záver II.

**1/** V zákone o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení v § 30 je uvedené: Pri majetku hmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Pri inventarizácii účtov 221,222, 223 pri inventarizačnom zápise doložené výpisy z účtov Prima banky, kde sú uvedené konečné zostatky účtov k 31.12.2019, nie je doložený inventúrny súpis za jednotlivé účty.

**2/** Kontrolou inventarizácie pohľadávok a záväzkov ZŠ k 31.12.2019 bolo zistené:

a) účet 315 Ostatné pohľadávky 190,64€ - nedoložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis s menným zoznamom neplatičov;

b) účet 321 Dodávatelia 0,00€ - predložená kniha prijatých faktúr za ŠJ za obdobie 1.12.2019 – 31.12.2019, nepredložená kniha prijatých a uhradených dodávateľských faktúr za ZŠ k 31.12.2019 (RO v knihe DF neeviduje nulový zostatok).

c) účet 324 Prijaté preddavky 11 668,96€ nedoložený inventúrny súpis so zoznamom stravníkov s ich zaplatenou sumou

d) nepredložené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy za účty:

354	zúčtovanie financovania z rozpočtu obce a VÚC	KS k 31.12.2019:	209,72
357	ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	KS k 31.12.2019:	- 209,72
379	iné záväzky	KS k 31.12.2019:	697,44



**3/** V priebehu kontroly na základe predložených dokladov a vyššie uvedených zistení bola ZŠ vyzvaná na predloženie ďalších dokladov a to:

- knihu dodávateľských faktúr za ZŠ
- zoznam neplatičov
- zoznam stravníkov s výškou ich preplatkov

Kniha dodávateľských faktúr za ZŠ: V knihe je uvedené číslo dokladu, dodávateľ, variabilný symbol, dátum vystavenia, splatnosti a úhrady a obnos dokladu.

V knihe dodávateľských faktúr sú evidované :

a/ Doklady od č.1- do č.363 za rok 2019, obnos dokladov: 218 999,46€, obnos úhrady: 216 781,05€

b/ Nehradené faktúry:

Číslo dokladu	Dodávateľ	VS	Obnos dokladu	uhradené	Dátum vystavenia	Dátum Splatnosti
65	SPP,a.s.	7236594057	79,00	0,00	1.4.2010	15.4.2010
69	Slovak Telecom	7712724880	100,95	0,00	3.4.2010	17.4.2010
96	Mesto Michalovce	3130012242	1 487,20	0,00	30.4.2014	14.5.2014
213	Východosl.energet.a.s.	2290038367	397,98	0,00	13.9.2016	27.9.2016
	<b>Spolu:</b>		<b>2 065,13</b>			

Medzi neuhradenými faktúrami sa nachádza aj faktúra č.3130012242, dodávateľ Mesto Michalovce, obnos dokladu 1 487,20€ z roku 2014.

V priebehu kontroly bolo zistené, že:

**1/** Mesto vyhotovilo pre ZŠ J. Švermu 6 faktúru č.3130012242 za komunálny odpad v celkovej výške 2 974,40€, dátum splatnosti 31.7.2014.

**2/** ZŠ J. Švermu 6 faktúru za komunálny odpad uhradila v dvoch splátkach; prvú splátku 1 487,20€ dňa 30.4.2014 a druhú splátku 1 487,20€ dňa 9.6.2014. Z uvedeného vyplýva, že vedenie predmetnej faktúry v Knihe dodávateľských faktúr ZŠ za rok 2019 je neopodstatnené.

**3/** Kontrola žiadala o predloženie faktúr od dodávateľov SPP,a.s., Slovak Telekom a Východoslovenskej energetiky,a.s. a zdokladovanie dôvodu ich nezaplatenia v lehote splatnosti. Máme za to, že vedenie týchto faktúr v Knihe dodávateľských faktúr ZŠ za rok 2019 je neopodstatnené.

*Stanovisko povinnej osoby: Evidencia Fa v knihe dodávateľských faktúr nezodpovedá skutočnosti. Prijali sme opatrenia na odstránenie zisteného stavu*

**4/** Kontrolou pohybov na analytických účtoch 321 bolo zistené, že pohyby na účte 321 za ŠJ sú totožné s pohybmi evidovanými v knihe dodávateľských faktúr za ŠJ, avšak pohyby za ZŠ evidované v účtovníctve školy a pohyby v knihe dodávateľských faktúr sú rozdielne:

V Rekapitulácii účtov( inventarizácia k 31.12.2019) je uvedené:

	Starý zostatok	MD	DAL	Nový zostatok
321 Dodávatelia	- 249,59	04 744,45	304 494,86	0,00

Podľa Knihy dodávateľských faktúr ŠJ a ZŠ:

	Starý zostatok	MD	DAL	Nový zostatok	
321 Dodávatelia	- 249,59	101 706,95	101 457,36	0,00	ŠJ
	0,00	218 999,46	216 781,05	2 218,41	ZŠ
321 Dodávatelia	- 249,59	320 706,41	318 238,41	2 218,41	

V účtovnej evidencii- účet 321- Rekapitulácia účtov ZŠ J. Švermu 6 eviduje dodávateľské faktúry :

	Starý zostatok	MD	DAL	Nový zostatok
321 Dodávatelia	- 249,59	304 744,45	304 494,86	0,00

### III. Prírastky a úbytky majetku ZŠ J.Švermu 6

Kontrola bol predložený **za sklad D** prehľad príjmiem od 1.1.2019 do 31.12.2019, kde je uvedené č. dokladu od 18 – 47 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiem je prírastok drobného hmotného majetku v celkovej čiastke 67 048,56€.

Úbytky drobného hmotného majetku k 31.12.2019 – účet 771: Predložená výdajka č.1 na celkovú sumu 5 739,66€.

Prírastky majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2019: Kontrola bol predložený **za sklad O** prehľad príjmiem od 1.1.2019 do 31.12.2019, kde je uvedené č. dokladu od 9 – 24 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu. Podľa predloženého prehľadu príjmiem je prírastok majetku vedeného v operatívnej evidencii v celkovej čiastke 4 282,91€;

Úbytky majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2019: Predložená výdajka č.1 na celkovú sumu 1 341,71€.

Vyradenie drobného hmotného majetku v celkovej výške 5 739,66€, majetku vedeného v operatívnej evidencii v celkovej výške 1 341,71€ sa uskutočnilo 29.5.2019 likvidačnou komisiou, ktorá vyhotovila protokol o vyradení a likvidácii majetku.

### IV. Proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019

Predložené doklady z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii za rok 2019 obsahovali návrhy na vyradenie majetku k 31.3.2019. Zápisnica ÚIK zo dňa 9.5.2019 pojednávajúca o vyradení dlhodobého hmotného majetku v celkovom objeme 1 161,55€, drobného hmotného majetku v celkovom objeme 5 739,66€ a o vyradení majetku v operatívnej evidencii v celkovom objeme 1 341,71€. Kontroly boli predložené protokoly o vyradení a likvidácii majetku zo dňa 29.5.2019 podpísané 3-člennou likvidačnou komisiou. Zápisnica ÚIK zo dňa 13.11.2019 neobsahovala žiaden návrh povinnej osoby na vyradenie majetku.

### V. Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Bola prevedená kontrola nakladania s majetkom. Na základe predloženej inventarizácie je zrejmé, že v roku 2019 rozpočtová organizácia eviduje celkový prírastok majetku vo výške 83 158,18€ a úbytok vo výške 15 694,25€.

K 31.12.2019 RO neeviduje úbytok dlhodobého hmotného majetku, úbytok je evidovaný vo výške 1 161,55€ na prístrojoch a zvláštnych technických zariadeniach ( vyradená NB Toshiba S A200-1GH), prírastky na drobnom hmotnom majetku sú evidované vo výške 67 048,56€ a úbytky 5 739,66€.

Povinná osoba eviduje prírastky učebných a školských potrieb vo výške 4 633,08€, úbytky 963,33€. V knižnici eviduje prírastok 705,63€.

Kontrolou účtu 112 – materiál na sklade bolo zistené, že počiatočný stav k 1.1.2019 bol v zborníku (výstupná zostava) evidovaný vo výške 2 440,25€ a konečný stav 5 845,81€. Inventarizáciou bol evidovaný stav potvrdený.

Kontrolou evidencie bankových účtov – účet 221 bol zistený konečný zostatok 115 147,83€. Konečný zostatok súhlasí s prevedenou dokladovou inventarizáciou účtu a výpisom BÚ.

Kontrolou pohybov a zostatkov dodávateľsko-odberateľských vzťahov ( účty účt. triedy 3) bol zistený rozdiel na účte 321- Dodávatelia. Predmetné zistenia sú uvedené v bode II. tejto správy.

Kontrola bola ukončená dňa 3. 3. 2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 9.3.2020 Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ J. Švermu 6 Michalovce.

Povinná osoba v stanovenom termíne predložila stanovisko k zisteným nedostatkom v znení: *Riaditeľstvo ZŠ J.Švermu 6 v Michalovciach na základe záverov z uskutočnenej kontroly prijalo opatrenia na odstránenie nedostatkov:*

1/ Vysporiadať účtovné nezrovnalosti v zmysle záverov z kontroly.

T: rok 2020 Z: ekonómka ZŠ

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

T: inventarizácia za rok 2020 Z: riaditeľ ZŠ

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 5.5.2020.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5. 5.2019 Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ J. Švermu 6 Michalovce.

### 3. Správa HK č. 4 /2020: **Hospodárenie a nakladanie s majetkom TaZS mesta Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Kontrolou bolo overené:

Hospodárenie a nakladanie s majetkom, prírastky a úbytky majetku a proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019

#### I. Fyzická inventarizácia

Fyzická inventarizácia bola vykonaná čiastkovými inventarizačnými komisiami na jednotlivých prevádzkach.

Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy ČIK z jednotlivých prevádzok boli vyhotovené za majetok v členení na dlhodobý hmotný majetok, drobný hmotný majetok od 16,61€ – 1 700,00€ a drobný hmotný majetok do 16,60€.

Záver I.:

1/ Inventúrny stav k 31.12.2019 za bol skontrolovaný na hlavnú knihu – účty 013,021,022,023,029,032,754,755 a 758. Rozdiely zistené neboli:

účet	názov	Nadob.cena v hl.knihe	Inventúrny stav spolu:
013	softvér	9 594,77	
021	stavby	68 610 086,03	
022	Sam.hnuteľné veci a súbory	1 710 215,68	
023	Dopravné prostriedky	3 621 634,21	
029	Ost. Dlhodobý hmotný majetok	35 490,49	
032	Umelecké diela a zbierky	44 257,78	74 031 278,96
754	Drob.hmot.majetok do 16,60€	<b>6 688,04</b>	<b>6 688,04</b>
755	Drob.HM od 16,61€ – do 1 700,00€	<b>887 236,24</b>	<b>887 236,24</b>
758	Drobný nehmotný majetok	<b>17 485,54</b>	<b>17 485,54</b>

2/ V zázname zo zasadnutia CIK 2 je doložená výsledná rekapitulácia majetku po skupinách, kde je uvedených: skupina 2 A 6 688,04  
Skupina 4 B 904 721,78

Bola prevedená kontrola inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov podľa jednotlivých stredísk. Na základe predložených inventarizačných zápisov bol skontrolovaný stav majetku evidovaný v účtovnej evidencii príspevkovej organizácie (PO).

Kontrolou účtovnej evidencie na účtoch 021,022,023,029,032 / hlavná kniha PO/ a predloženej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku neboli zistené rozdiely.

Kontrolou podsúvahových účtov 754, 755 a 758 na základe predloženej inventarizácie neboli zistené rozdiely.

#### II. Zaradenie majetku do správy TaZS mesta Michalovce - prírastky

Kontrola boli predložené:

1/ zmluvy o správe nehnuteľného majetku: č.969/2013 s dodatkami č.34, 35, 36, 37, 38, 39 a č.10/2011 s dodatkom č.9

2/ zmluvy o správe hnuteľného majetku: č.20190196; č.20190378; č.20190706

V roku 2019 Mesto Michalovce na základe zmlúv a dodatkov odovzdalo TaZS mesta Michalovce

a/ nehnuteľný majetok vo výške :

dodatkom č.34	2 407 362,99€
dodatkom č.35	20 298,65€
dodatkom č.36	72 750,00€
dodatkom č.38	52 681,98€
dodatkom č.39	1 059 299,06€
<b>spolu:</b>	<b>3 612 392,68€</b>

b/ hnuteľný majetok vo výške:

zmluvou č.20190196 -drobný hmotný majetok 13 608,00€ a umelecké dielo – 700,00€

zmluvou č.20190378 -dopravný prostriedok Ávia Furgon – 121 818,14€  
zmluvou č.20190706 -dlhodobý hmotný majetok pre Zimný štadión - 46 290,00€

Výberovým spôsobom bolo skontrolované zaradenie odovzdávajúceho nehnuteľného a hnuťel'ného majetku do správy TaZS mesta Michalovce.

1/ Na základe predloženej hlavnej knihy a predloženej zostavy dlhodobého nehnuteľného a hnuťel'ného majetku bol zaradený nasledovne:

účet	prevádzka	Počiatocný stav	MD Prírastok
021	41011 Zimný štadión	5 613 813,00	273 526,44
021	45062 MŠ Vrbovská	15 541,69	0,00
021	46031 Údržba a oprava VO	1 071 260,02	41 944,39
021	46050 Údržba verejnej zelene	3 248 905,36	72 980,63
021	46056 Miestne komunikácie	37 079 491,98	3 151 191,22
021	47061 Odvoz TKO	37 678,08	72 750,00
<b>021</b>			<b>3 612 392,68</b>
022	41011 Zimný štadión	99 654,56	46 290,00
<b>022</b>			<b>46 290,00</b>

## 2/ Hnuťel'ný majetok

Zmluvou č.20190196 je drobný hmotný majetok vo výške 13 608,00€ evidovaný na prevádzke Zimný štadión, umelecké dielo vo výške 700,00€ je evidovaný na prevádzke 49092 Správa a riadenie.

Zmluvou č.20190378 dopravný prostriedok Ávia Furgon v obstarávacej cene 121 818,14€ bol dňa 29.3.2019 pridelený na prevádzku 46056 Miestne komunikácie.

Dodatkom č.1 k zmluve o správe majetku č.20190378 za účelom opravy sa k 1.11.2019 uvedený dopravný prostriedok odníma zo správy TaZS.

Dodatkom č.2 k zmluve o správe majetku č.20190378 po vykonaní opravy vstupnej ceny sa k 1.12.2019 uvedený dopravný prostriedok odovzdáva do správy TaZS.

## Záver II.

Kontrola konštatuje, že majetok na základe zmlúv o správe majetku odovzdaný Mestom do správy bol do majetku TaZS mesta Michalovce zaradený.

## III. Vyradenie majetku v TaZS v roku 2019 – úbytky

1/ TaZS mesta Michalovce predložili UIK Michalovce **návrh na vyradenie majetku** dňa 25.3.2019 v členení:

Návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku –	286 071,58€
Návrh na vyradenie drobného hmotného majetku od 16,61 -1 700,00€ -	34 632,21€
Návrh na vyradenie drobného hmotného majetku do 16,60€	216,81€

UIK na svojom zasadnutí dňa 9.5.2019 po prerokovaní predloženého návrhu od TaZS mesta Michalovce odporučila primátorovi schváliť predložený návrh na vyradenie majetku.

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce bol daný súhlas primátora na vyradenie a likvidáciu majetku v zmysle návrhu predloženého ÚIK. Išlo o majetok nachádzajúci sa na prevádzkach:

### Dlhodobý hmotný majetok - vyradenie

prevádzka	Obst.cena	Zost.cena
41011 Zimný štadión	11 976,00	0,00
47061 Odvoz TKO	271 854,66	0,00
46057 Dielne	2 240,92	0,00
<b>Spolu:</b>	<b>286 071,58</b>	<b>0,00</b>

V hlavnej knihe TaZS mesta Michalovce sú zaúčtované úbytky nasledovne :

účet	prevádzka	Počiatocný stav	DAL úbytok	Konečný Zostatok
022	41011 Zimný štadión	99 654,56	11 976,00	133 968,56
<b>022</b>			<b>11 976,00</b>	
<b>023</b>	46057 Dielne	41 413,89	<b>2 240,92</b>	39 172,97
<b>023</b>	47061 Odvoz TKO	903 298,00	<b>271 854,66</b>	631 443,34

### **Drobný hmotný majetku od 16,61 -1 700,00€**

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce bol daný súhlas primátora na vyradenie a likvidáciu majetku v zmysle návrhu predloženého ÚIK. Išlo o majetok nachádzajúci sa na prevádzkach:

#### **Drobný hmotný majetok - vyradenie**

Prevádzka	Obst.cena
41011 Zimný štadión	11 465,63
41012 Kúpalisko	70,70
46031 Údržba a oprava VO	1 156,96
46050 Údržba verejnej zelene	1 167,15
46055 Doprava a autoúdržba	1 267,19
46056 Miestne komunikácie	236,52
46057 Dielne	754,19
46058 Stavebná údržba	125,02
47061 Odvoz TKO	12 569,33
47063 Separovaný zber TKO	845,72
47064 Skládka TKO Žabany	352,73
48063 Separovaný zber PČ	59,10
49092 Správa a riadenie	2 503,28
48091 Trhoviská	2 058,69
<b>Spolu:</b>	<b>34 632,21</b>

### **Drobný hmotný majetku do 16,60€**

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce bol daný súhlas primátora na vyradenie a likvidáciu majetku v zmysle návrhu predloženého ÚIK. Išlo o majetok nachádzajúci sa na prevádzkach: 41011 Zimný štadión – obst. hodnota 150,51€ a 49092 Správa a riadenie 66,30€.

Úbytky drobného hmotného majetku od 16,61€ - do 1 700,00€ a drobného majetku do 16,60€ sú zaúčtované v hlavnej knihe TaZS na prevádzkach predložených ÚIK .

**2/** TaZS mesta Michalovce predložili ÚIK Michalovce **návrh na vyradenie majetku** dňa 30.9.2019 v členení:

Návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku – 23 453,31€

Návrh na vyradenie drobného hmotného majetku od 16,61 -1 700,00€ - 0,00€

Návrh na vyradenie drobného hmotného majetku do 16,60€ 0,00€

ÚIK na svojom zasadnutí dňa 13.11.2019 po prerokovaní predloženého návrhu od TaZS mesta Michalovce odporučila primátorovi schváliť predložený návrh na vyradenie majetku.

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce bol daný súhlas primátora na vyradenie a likvidáciu majetku v zmysle návrhu predloženého ÚIK.

Išlo o vyradenie a následnú likvidáciu dopravného prostriedku os.MV Peugeot 406 MI252CD nachádzajúci sa na prevádzke 49092 Správa a riadenie.

ÚIK pri MsÚ Michalovce po prerokovaní predloženého návrhu od TaZS mesta Michalovce

#### **uložila:**

-fyzicky zrealizovať vyradenie a následnú likvidáciu dopravného prostriedku os.MV Peugeot 406 MI252CD v zmysle platných predpisov, doklady o vyradení vozidla predložiť na odbor HsM.

T:31.12.2019

Z: správca TaZS

TaZS mesta Michalovce fyzicky zrealizovali vyradenie os.MV Peugeot 406 MI252CD dňa 19.12.2019.

Kontroly bolo predložené:

- potvrdenie o vyradení vozidla z národnej evidencie vozidiel

- protokol o prevzatí starého vozidla na spracovanie

### **Záver III.**

Kontrola konštatuje, že majetok na základe zmlúv o správe majetku odovzdaný Mestom do správy bol z majetku TaZS mesta Michalovce po schválení v ÚIK pri MsÚ vyradený.

### **IV. Proces nakladania s vyradeným majetkom v r.2019**

Predložené doklady z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v TaZS mesta Michalovce za rok 2019 obsahovali návrhy na vyradenie majetku k 31.3.2019 a k 30.9.2019. Zápisnica

ÚIK zo dňa 9.5.2019 pojednávala o vyradení dlhodobého hmotného majetku v celkovom objeme 286 071,58€, drobného hmotného majetku v celkovom objeme 34 632,21€ a o vyradení majetku v operatívnej evidencii v celkovom objeme 216,81€. Kontrole boli predložené protokoly o vyradení a likvidácii majetku zo dňa 29.5.2019 podpísané 3-člennou komisiou. Zápisnica ÚIK zo dňa 13.11.2019 pojednávala o vyradení dlhodobého hmotného majetku v celkovom objeme 23 458,31€. Kontrole boli predložené protokoly o vyradení a likvidácii majetku zo dňa 30.11.2019 podpísané 3-člennou komisiou.

#### V. Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Bola prevedená kontrola nakladania s majetkom. Na základe predloženej inventarizácie je zrejmé, že v roku 2019 príspevková organizácia eviduje celkový prírastok majetku vo výške 3 674 681,68€ a úbytok vo výške 344 373,91€.

K 31.12.2019 PO eviduje úbytok dlhodobého hmotného majetku vo výške 309 524,89€ , úbytky na drobnom hmotnom majetku sú evidované vo výške 34 849,02€.

Kontrolou účtu 112 – materiál na sklade bolo zistené, že počiatočný stav k 1.1.2019 bol v hlavnej knihe evidovaný vo výške 79 476,17€ a konečný stav 91 660,90€. Inventarizáciou bol evidovaný stav potvrdený.

Kontrolou evidencie bankových účtov – účet 221 bol zistený konečný zostatok 28 159,32€. Konečný zostatok súhlasí s prevedenou dokladovou inventarizáciou účtu a výpisom BÚ.

Kontrola bola ukončená dňa 24.2.2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 13.3.2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce.

Na základe záverov z vykonanej kontroly nebolo potrebné prijímať opatrenia.

#### 4. Správa HK č. 5 /2020: Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta Michalovce – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019

Kontrolou bolo overené:

1. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2019.

Príkazný list primátora mesta je zverejnený na intranetovej stránke Mesta. Výberovým spôsobom bol overený obsah predmetného listu a jeho dodržiavanie.

Záver 1.:

Kontrola odporúča prehodnotiť zloženie jednotlivých ČIK, nakoľko je potrebné zabezpečiť objektivnosť a dodržať členenie na zodpovednú osobu za danú agendu a osobu menovanú do ČIK na overenie inventarizácie predmetnej agendy.

#### 2. Hospodárenie a nakladanie s majetkom Mesta a Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2019

Na základe predloženej Inventarizácie kontrola konštatuje, že **fyzická inventarizácia** majetku na MsÚ bola vykonaná k 31.10.2019 a bola upravená o prírastky a úbytky za november a december 2019.

Dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola na MsÚ vykonaná k 31.12.2019.

A.) Kontrole boli predložené zápisnice zo zasadnutí ÚIK počas roka 2019.

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

#### Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 9.5.2019.

1/ Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 31.3.2019 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	1 363,35	18 723,09	1 192,49	21 278,93

Rozpočtové org.	14 542,67	64 199,99	25 668,21	98 254,42
MsKS	4 248,15	1 551,89	196,60	5 996,64
TaZS	286 071,58	34 632,21	216,81	320 920,60
<b>Spolu MESTO</b>	<b>306 225,75</b>	<b>119 107,18</b>	<b>27 274,11</b>	<b>446 450,59</b>

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 9.5.2019.

Kontrola boli predložené odborom HsM na požiadanie karty majetku a výstupné zostavy dokumentujúce, že vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

2/ Návrh na odpredaj prebytočného majetku (mob.telefóny)

ÚIK bol predložený návrh a odpredaj prebytočného majetku - **10 ks** mobilných telefónov. ÚIK navrhla pri predaji postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom čl. XIII. ods.8 za cenu 1,00€ u zariadení, ktorých 15% obstarávacej ceny je nižšia ako 1,00€.

Príjem 10,00€ z predaja prebytočného majetku – 10ks mobilných telefónov bol príjmom mesta.

### Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 13.11.2019.

1/ Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 30.9.2019:

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	56 970,01	19 935,42	2 303,44	79 208,87
Rozpočtové org.	2 653,39	29 055,07	6 793,61	38 502,07
MsKS	2 726,84	3 935,93	0,00	6 662,
TaZS	23 453,31	0,00	0,00	23 453,31
<b>Spolu MESTO</b>	<b>85 803,55</b>	<b>52 926,42</b>	<b>9 097,05</b>	<b>147 827,02</b>

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 13.11.2019.

Kontrola boli predložené odborom HsM na požiadanie karty majetku a výstupné zostavy dokumentujúce, že vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

2/ Návrh na odpredaj prebytočného majetku (mob. telefóny)

ÚIK bol predložený návrh a odpredaj prebytočného majetku - **15 ks** mobilných telefónov. ÚIK navrhla pri predaji postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom čl. XIII. ods.8 za cenu 1,00€ u zariadení, ktorých 15% obstarávacej ceny je nižšia ako 1,00€.

Príjem 15,00€ z predaja prebytočného majetku – 15ks mobilných telefónov bol príjmom mesta.

### Záverečná správa ÚIK pri MsÚ Michalovce

zhodnotila priebeh a výsledky Inventarizácie Mesta:

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

*Súčasťou záverečnej správy sú :*

-tabuľka č.1, v ktorej je uvedený inventúrny sumár za dlhodobý majetok, obstaranie dlhodobého majetku, dlhodobého finančného majetku, obežného majetku záväzkov a podsúvahové účty.

-tabuľka č.2, v ktorej je uvedený skutočný stav majetku, záväzkov, výnosy budúcich období a vlastné imanie za MsÚ, rozpočtové a príspevkové organizácie.

Skutočný stav majetku **k 31.12.2019**

Skupina majetku	MsÚ	RO	PO
majetok	108 547 838	13 632 649	39 272 361
záväzky	17 722 389	13 601 228	39 307 451
výnosy budúcich období	17 579 637	24 984	0
Vlastné imanie	73 245 812	6 438	-35 090
<b>Vlastné imanie spolu MESTO</b>	<b>73 217 159</b>		

Kontrola bol predložený finančným odborom MsÚ, MsKS a TaZS na požiadanie výkaz- Súvaha k 31.12.2019. Následne bola vykonaná kontrola skutočného stavu majetku k 31.12.2019 uvádzaného v Inventarizácii v nadväznosti na súvahu za MsÚ, MsKS a TaZS mesta Michalovce.

**B.)** Kontrole bola predložená **dokladová inventarizácia** jednotlivých účtov.

1) Na základe predložených inventarizačných zápisov a súpisov za jednotlivé účty majetku a záväzkov **boli výberovým spôsobom overené** inventarizačné zápisy a súpisy v nadväznosti na účtovnú evidenciu a zmluvné vzťahy:

**043** obstaranie dlhodobého fin. majetku FIN M.O.S.: KS=3 171 316

**032** umelecké diela a zbierky – MsÚ: KS=80 421,80

**367** záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov FIN M.O.S.:

Zmluva VO 20110326 609 930: KS= 468 906

Zmluva VO 371B 2 561 386: KS= 2 124 986

**063** realizovateľné cenné papiere a podiely FIN M.O.S.: KS=3 824 576

**096 3 02** opravná položka FIN.M.O.S.: KS=2 772 269,97

**767** Umelecké diela zverené do správy PO: KS=139 349,33

Kontrolou nadväznosti stavu majetku zisteného inventarizáciou so stavom evidovaným v účtovnej evidencii rozdiely zistené neboli.

K žiadosti k tvorbe a výške opravnej položky na účte 096 3 02 nepredložila povinná osoba stanovisko.

2) Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola nadväznosti výšky a tvorby **opravných položiek a rezerv** zistených dokladovou inventarizáciou účtov (Inventarizačné zápisy a súpisy za účty) so stavom evidovaným v účtovnej evidencii:

účet	PS 1.1.2019	MD	DAL	KS 31.12.2019
315 102 pohľadávky Domspráv	99 509,42	106 544,03	105 558,46	100 494,99
391 11102 opravná pol. pohľ. Domspráv	-97 172,91	0,00	0,00	-97 172,91
378 105 iné pohľadávky - Domspráv	958 375,71	108 130,07	122 320,60	944 185,18
391 37801 oprav. pol. pohľ. Domspráv	912 248,82	62 693,49	67 678,88	917 243,21
319 101 pohľadávky – daň z nehnut	590 289,04	2 190 305,59	2 143 405,43	637 189,20
391 11901 oprav. pol. pohľ–daň z neh.	-326 212,99	0,00	38 155,10	-364 368,09
318 106 pohľadávky TKO	1 039 648,81	1 161 400,80	1 152 966,64	1 048 082,97
391 11802 opravná pol. k pohľ. TKO	-572 893,86	0,00	64 972,45	-637 866,31
459 rezervy na súdne spory	-736 500,00	210 000,00	299 000,00	-825 500,00

Záver 2.:

1. Kontrola konštatuje, že stav majetku uvedený v Záverečnej správe ÚIK pri MsÚ Michalovce je totožný s majetkom uvedeným v súvahách za MsÚ, MsKS a TaZS, rozdiely neboli zistené.

2. V roku 2020 žiadame povinnú osobu o zosúladenie pohybov na účtoch 043,367,063,096 3 02.

3. Na základe uvedeného žiadame povinnú osobu o zabezpečenie zákonného postupu pri znižovaní hodnoty majetku aj v nadväznosti na povinnosti prináležiace orgánom Mesta.

4. Kontrola konštatuje, že tvorba opravných položiek a ich výška v porovnaní na výšku evidovaných pohľadávok ku ktorým je predmetná opravná položka tvorená, je vysoká, t.j. dosahuje hodnotu evidovanej pohľadávky. Žiadame povinnú osobu o prijatie opatrení na zabezpečenie vymáhania pohľadávok Mesta a zabezpečenie reálnych zdrojov plynúcich z pohľadávok a tým aj eliminovanie účtovnej tvorby opravných položiek.

5. Kontrola konštatuje, že rezervy na súdne spory medziročne vzrástli o 89 000€. Kontrola žiada povinnú osobu o stanovisko a zdôvodnenie výšky rezerv v nadväznosti na otvorené súdne konania Mesta a reálnu hrozbu výdavkov.

6. Kontrola opätovne odporúča povinnej osobe pri znižovaní hodnoty majetku Mesta predložiť jednotlivé položky orgánom Mesta na schválenie a tak zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta

**3. Spoluvlastníctvo Mesta a inej právnickej alebo fyzickej osoby**

Mesto na **účte 061-** podielové CP a podiely v dcérskej ÚJ eviduje svoje vlastníctvo v spoločnostiach:

názov	Skutočný stav	Účtovný stav
Kapitálový vklad do spoločnosti TV Mistral	99 582,00	99 582,00
Vklad zákl. imania do SMM,s.r.o.	6 639,04	6 639,04
Finančný vklad do SMM,s.r.o.	16 596,96	16 596,96
<b>Spolu:</b>	<b>122 818,00</b>	<b>122 818,00</b>



Mesto na účte 063 - realizovateľné CP a podiely eviduje svoje vlastníctvo v € v spoločnostiach :

názov	Skutočný stav	Účtovný stav
Realizovateľné CP a podiely	10 350,00	10 350,00
Akcie FIN M.O.S.	3 824 576,00	3 824 576,00
Akcie VVS,a.s.	8 023 748,88	8 023 748,88
Kap. vklad do MFK Zemplín	6 638,78	6 638,78
<b>Spolu:</b>	<b>11 865 313,66</b>	<b>11 865 313,66</b>

Záver 3.: Bola prevedená kontrola nadväznosti stavu majetku zisteného inventarizáciou so stavom evidovaným v účtovnej evidencii. Rozdiely v predmetnej agende zistené neboli.

#### 4. Nadobúdanie majetku do vlastníctva Mesta

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku, spolu: 2 015 419,65 .

Záver 4.:

1. Kontrolou bol overený skutočný stav účtu 042 za nehnuteľný majetok – skutočný stav vo výške 1 958 019,76€ v nadväznosti na stav vedený v účtovnej evidencii za 042 10 projekty , 042 11 budovy a 042 12 stavby:

Stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042:

042 10 projekty

PS	MD	DAL	KS
125 013,77	106 342,91	78 813,77	<b>152 542,91</b>

042 11 budovy

PS	MD	DAL	KS
249 493,63	492 435,48	667 886,93	<b>74 042,18</b>

042 12 stavby

PS	MD	DAL	KS
605 464,35	2 890 377,00	1 764 406,68	<b>1 173 434,67</b>

2. Kontrola odporúča povinnej osobe v rámci inventarizácie predkladať položkovité prírastky a úbytky majetku na účte 042 a v účtovnej evidencii zabezpečiť položkovité sledovanie prírastkov a úbytkov majetku na účtoch (v analytickom členení), čím sa zároveň zabezpečí i kontrola nadväznosti na prijatý kapitálový rozpočet Mesta a jeho plnenie.

#### 5. Prevody vlastníctva majetku Mesta

Výberovým spôsobom bol skontrolovaný majetok zverený do správy MsKS. Ide o majetok evidovaný na účtoch MsÚ :

účet	Obst.cena	oprávky	Zostatková cena
761 11034	6 201 272,14	4 189 430,16	2 011 841,98
762 24034	3 931,20	1 477,00	2 454,20
762 25034	565 949,00	385 392,20	180 556,80
763 26034	34 678,83	29 445,00	5 233,83
767 2034	95 091,55	0,00	95 091,55
<b>Spolu</b>	<b>6 900 922,72</b>	<b>4 605 744,36</b>	<b>2 295 178,36</b>

Záver 5.: Bola prevedená kontrola nadväznosti evidencie majetku vlastníka a správcu.

V kontrolovanej agende rozdiely zistené neboli.

Kontrolou evidencie majetku, zmlúv o správe ( RO,PO) a pohybov uvedených na karte majetku ( dátum prevzatia, zhodnotenie a dátum odovzdania) bol zistený časový nesúlad.

Kontrola opätovne odporúča pri prevodoch majetku do správy dodržiavať postup týkajúci sa zhodnotenia majetku: vyňatie majetku zo správy, zhodnotenie majetku vlastníkom, vrátenie zhodnoteného majetku do správy.

Kontrola bola ukončená dňa 27. 3. 2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 30. 3. 2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

Povinná osoba do 30.4.2020 nepredložila stanovisko a neboli navrhnuté opatrenia.

Oprávnená osoba na základe kontrolných zistení navrhuje:

1. Prehodnotiť zloženie jednotlivých ČIK a tak zabezpečiť objektivnosť a dodržiavanie členenia na zodpovednú osobu za danú agendu a osobu menovanú do ČIK na overenie inventarizácie predmetnej agendy.
2. Zabezpečiť zákonný postup pri znižovaní hodnoty majetku v nadväznosti na povinnosti prináležiace orgánom Mesta.
3. Predložiť prijaté opatrenia na účinnejšie vymáhanie pohľadávok Mesta
4. Zabezpečiť príjem reálnych zdrojov plynúcich z pohľadávok a eliminovať účtovnú tvorbu opravných položiek.
5. Pri znižovaní hodnoty majetku Mesta predložiť jednotlivé položky orgánom Mesta na schválenie a tak zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta.
6. Prehodnotiť tvorbu a výšku rezerv v nadväznosti na otvorené súdne konania Mesta a reálnu hrozbu výdavkov.
7. Zabezpečiť položkovité sledovanie prírastkov a úbytkov majetku na účtoch (v analytickom členení podľa jednotlivých akcií), čím sa zároveň zabezpečí i kontrola nadväznosti na prijatý kapitálový rozpočet Mesta a jeho plnenie.

T: ihneď a stály

Z: ved.odborov MsÚ

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 4.5.2020.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4.5.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

## 5. Správa HK č. 6 /2020: **Kontrola zákonnosti, účelovosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami v MŠ S.H. Vajanského, Michalovce**

Kontrolou bolo overené:

### **I. Zmluvné vzťahy**

Kontrola konštatuje, že MŠ S.H. Vajanského, ktorá je rozpočtovou organizáciou Mesta, zverejňuje uzatvorené zmluvy, faktúry a objednávky na stránke MŠ.

#### **Rok 2018**

Zmluvy v r.2018:

Zverejnených je 6 zmlúv a 2 dodatky k zmluvám. Pri zverejnení zmlúv, resp. dodatkov je uvedené číslo zmluvy, identifikácia zmluvnej strany, dátum uzavretia zmluvy, dátum nadobudnutia účinnosti a dátum skončenia platnosti zmluvy.

Faktúry v r.2018 MŠ zverejňuje podľa mesiacov 1-12. Za každý mesiac sú zverejnené faktúry za MŠ a ŠJ pri MŠ.

Pri objednávkach rok 2018 je zverejnené obdobie, počet vystavených objednávok v danom období a dátum zverejnenia.

Výberovým spôsobom boli skontrolované **objednávky**:

Obj.č.8 : Dodávateľ : NOMlland,s.r.o. Košice Dátum vystavenia: 19.9.2018 Suma: 21,32€

Názov: pracovné zošity pre PŠ – matematika, písanka

Obj.č.12: Dodávateľ : MIPA Ing.Paulina Michalovce Dátum vystavenia: 19.9.2018 Suma: 115,00€

Názov: výtvarné a školské potreby pre PŠ

Obj.č.25: Dodávateľ: WINTEX,s.r.o.Vranov nad Topľou; Dátum vystavenia: 25.10.2018;Suma:623,50€

Názov: pracovné oblečenie pre zam.MŠ

Obj.č.47: Dodávateľ: Peter Bajus–PEI-TERM, MI; Dátum vystavenia: 6.12.2019; Suma: 1400,00€

Názov: vodoinštalčný materiál

Výberovým spôsobom boli skontrolované zverejnené **faktúry** na zverejnené objednávky a následne na ich účtovnú evidenciu.

Fa č.201803168: Dodávateľ: EUROGASTROP,s.r.o. Kapušany pri Prešove; č.obj. 34; Suma: 794,40€

Názov: krájač zeleniny k robotu pre ŠJ

Fa č.18990560: Dodávateľ: Interier Invest,s.r.o. Košice; č. obj. 45; Suma: 4 171,90€

Názov: interiérové dvere a FAB zámky

Fa č.21910536: Dodávateľ: NOMlland,s.r.o. Košice; č.obj. 50; Suma: 5 484,84€

Názov: nábytok a didaktické pomôcky

Fa č. 6150222308: Dodávateľ: NAY a.s. Bratislava; Číslo obj. 51; Suma: 260,82€

Názov: teplomery, klávesnica, nádoba

Fa č. 180299: Dodávateľ: PEI TERM Peter Bajus Michalovce; č.obj. **47**; Suma: 1 265,94€

Názov: Kúpeľňová sanita

## Rok 2019

Zmluvy v r.2019:

Zverejnené sú 3 zmluvy a 5 dodatkov k zmluvám. Pri zverejnení zmlúv, resp. dodatkov je uvedené číslo zmluvy, identifikácia zmluvnej strany, dátum uzavretia zmluvy, dátum nadobudnutia účinnosti a dátum skončenia platnosti zmluvy.

Faktúry v r.2019 MŠ zverejňuje podľa mesiacov 1-12. Za každý mesiac sú zverejnené faktúry za MŠ a ŠJ pri MŠ.

Pri objednávkach rok 2019 je zverejnené obdobie, počet vystavených objednávok v danom období a dátum zverejnenia.

Výberovým spôsobom boli skontrolované zverejnené faktúry na zverejnené objednávky a následne na ich účtovnú evidenciu:

1.objednávka č.85 zo dňa 16.12.2019 – na opravu kanalizačného potrubia v pivničných priestoroch faktúra č.20190507, dodávateľ Inštalacentrum,s.r.o. Michalovce za opravu kanalizačného potrubia v pivničných priestoroch, dátum vyhotovenia 18.12.2019, dátum splatnosti 28.12.2019, cena celkom 300,00€

2.objednávka č.87 zo dňa 16.12.2019 – na vysprávkvy, vymaľovanie priestorov skladov, šatne a priestorov na cvičenie faktúra č.2019005, dodávateľ Marián Kadilák – Staviteľstvo Michalovce za realizáciu vysprávkov omietok a maľby stien a stropov priestorov skladov, šatne a priestorov na cvičenie, dátum vyhotovenia 18.12.2019, dátum splatnosti 31.12.2019, cena celkom 1 322,00€

3.objednávka č.1 zo dňa 15.1.2019 – na odstránenie havarijného stavu plyno-regulačnej stanice na základe záznamu SPP a.s.

faktúra č.02-01/2019, dodávateľ Jozef Chorcholič, Pri mlyne 12, Michalovce za práce vykonané pri odstránení havarijného stavu plyno-regulačnej stanice , dátum vyhotovenia 22.1.2019, dátum splatnosti 5.2.2019, cena celkom 582,00€

### Záver I.:

1. Kontrola konštatuje, že MŠ dodržala zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluvy, objednávky a faktúry sú zverejňované na stránke MŠ S.H. Vajanského.

2. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola zverejnených faktúr na zverejnené objednávky a následne na ich účtovnú evidenciu.

Objednávkou č.47 od dodávateľa- Peter Bajus-PEI-TERM, Mlzo dňa 6.12.2019 na sumu 1400,00€ bol objednaný vodoinštaláčny materiál. Faktúrou č. 180299 od dodávateľa PEI TERM Peter Bajus Michalovce; č.obj. 47 v sume 1 265,94€ bola vyfakturovaná kúpeľňová sanita.

## II. Hospodárenie s majetkom Mesta

### Rok 2018

MŠ, ako rozpočtová organizácia Mesta predložila kontrole inventarizáciu majetku za rok 2018 a výstupné zostavy účtovnej evidencie. Bola prevedená kontrola úplnosti vykonanej inventarizácie (fyzickej, dokladovej) a kontrola nadväznosti evidencie majetku a účtovnej evidencie.

Za rok 2018 boli skontrolované účty: 021 budovy a stavby, 321 dodávateľia:

1.V roku 2018 na majetkovom účte 021 účtovná jednotka eviduje prírastky majetku:

Asfaltový chodník v areáli MŠ= **21 661,54**  
Terasa a schody do budovy MŠ=**8 701,72**

2.Na účte 321 Dodávateľa bola prevedená kontrola stavu a obrátov v nadväznosti na Knihu dodávateľských faktúr.

Kontrola bola predložená Kniha dodávateľských faktúr, v ktorej sú evidované dodávateľské faktúry čísla dokladov od 1 do 222 za rok 2018 a 3 dodávateľské faktúry od SPP Slov.plyn. priemysel dátum splatnosti 2009 a 2 dodávateľské faktúry od MADD FRUIT, s.r.o. dátum splatnosti 2010 a 2012; spolu **obnos dokladu 79 838,73€ a obnos úhrady 194 124,62€**.

V Zborníku od 1.1.2018 do 31.12.2018 :

	MD	DAL	KS
321 Dodávateľa MŠ	49 190,19	49 190,19	0,00
321 Dodávateľa ŠJ	20 808,00	20 808,00	0,00
<b>321 Spolu</b>	<b>69 998,19</b>	<b>69 998,19</b>	<b>0,00</b>

Rozdielny **obnos dokladu** medzi knihou dodávateľských faktúr a zborníkom ( 79 838,73€ - 69 998,19€) v čiastke 9 840,54€ a rozdielny **obnos úhrady** medzi knihou dodávateľských faktúr a zborníkom (194 124,62€ - 69 998,19€ ) v čiastke 124 127,43€ je z dôvodu evidencie a vykazovania obnosu dokladu a obnosu úhrady v knihe dodávateľských faktúr za 5 dodávateľských faktúr vystavených a uhradených v rokoch 2009 – 2012.

Ide o tieto faktúry:

dodávateľ	Obnos dokladu	uhradené	Dátum úhrady	Obnos Úhrady
SPP-Slov.plyn.priemysel	3 312,09	1 757,98	11.9.2009 26.10.2009 30.12.2009	1 000,00 500,00 257,98
SPP-Slov.plyn.priemysel	2 975,00	1 200,00	1.12.2009 30.12.2009 20.1.2010	500,00 200,00 500,00
SPP-Slov.plyn.priemysel	3 506,00	700,00	14.12.2009 30.12.2009	500,00 200,00
M.A.D.D. FRUIT s.r.o.	35,45	35,45	8.3.2010	35,45
M.A.D.D. FRUIT s.r.o.	12,00	120 434,00	16.3.2012	120 434,00
<b>Spolu:</b>	<b>9 840,54</b>	<b>124 127,43</b>		

Ku kontrole povinná osoba nepredložila požadované zmluvy, faktúry a objednávky za opravu a údržbu. Kontrola konštatuje, že v roku 2018 v MŠ S.H. Vajanského podľa zborníka a Hlavnej knihy za rok 2018 nebola uhradená žiadna faktúra za opravu a údržbu.

## ROK 2019

MŠ predložila kontrole inventarizáciu majetku za rok 2019 a výstupné zostavy účtovnej evidencie. Bola prevedená kontrola úplnosti vykonanej inventarizácie (fyzickej, dokladovej) a kontrola nadväznosti evidencie majetku a účtovnej evidencie.

Za rok 2019 boli skontrolované účty 321 dodávateľa, 511 oprava a údržba:

### 321 Dodávateľa

Kontrola bola predložená Kniha dodávateľských faktúr, v ktorej sú evidované dodávateľské faktúry čísla dokladov od 1 do 235 za rok 2019, obnos dokladu a obnos úhrady je vo výške **83 802,85€**.

V Zborníku od 1.1.2019 do 31.12.2019 :

	MD	DAL	KS
321 Dodávateľa MŠ	53 828,73	53 828,73	0,00
321 Dodávateľa ŠJ	21 979,43	21 979,43	0,00
<b>321 Spolu</b>	<b>75 808,16</b>	<b>75 808,16</b>	<b>0,00</b>

### 511 oprava a údržba

Výberovým spôsobom boli skontrolované výdavky na opravu a údržbu. MŠ celkovo na opravu a údržbu vynaložila 4 383,57€ takto:

Fa č.	dodávateľ	suma	druh práce	Objed.č.
02-01/2019	Jozef Chorcholič, M-ce	582,00	Odstránenie havar.stavu plyno-regulačnej stanice	1/2019
2019028	Velsim s.r.o.Prešov	650,00	Výmena a naprogramovanie modulu pre kotly BUDERUS	21/2019
22-07/2019	Jozef Chorcholič, M-ce	1 324,08	Oprava regulátora tlaku plynu	44/2019
89/2019	Miroslav Marunič, Klokočov	130,00	Revízia tlakových nádob	77/2019
2019005	Marián Kadirák, Mce	1 322,00	Vysprávkvy a vymaľovanie skladov, šatne a priestorov na cvičenie	87/2019
20190507	Inštalacentrum,s.r.o. M-ce	300,00	Oprava kanalizačného potrubia v pivničných priestoroch	85/2019
VPD č.27	Prevádzka Lonater, M-ce	75,49	Oprava kosačky	nákup
Spolu:		<b>4 383,57</b>		

## Záver II.:

- V roku 2018 evidencia dodávateľských faktúr v Knihe dodávateľských faktúr nie je v súlade so stavom a pohybmi na účte 321 účtovnej evidencie - vo výstupnej zostave Zborník.
  - Kontrolou úplnosti vykonanej inventarizácie ( fyzickej, dokladovej) a kontrolou nadväznosti evidencie majetku a účtovnej evidencie rozdiely zistené neboli.
  - Kontrola konštatuje, že v roku 2018 v MŠ S.H. Vajanského podľa zborníka a Hlavnej knihy nebola uhradená žiadna faktúra za opravu a údržbu.
  - V roku 2019 evidencia dodávateľských faktúr v Knihe dodávateľských faktúr nie je v súlade so stavom na účte 321 účtovnej evidencie - vo výstupnej zostave Zborník. Rozdielny obnos dokladu medzi knihou dodávateľských faktúr a zborníkom ( 83 802,85 – 75 808,16€) je vo výške 7 994,69€, ide o 2 dobropisy od SPP a to: zo dňa 15.1.2019 vo výške 5 345,32€ a zo dňa 11.10.2019 vo výške 2 649,37€.
  - Kontrola konštatuje, že v roku 2019 MŠ výdavky na opravu a údržbu vykazuje na účte 511 v objeme 4 383,57€.
- Kontrola bol predložený VPD č.27 zo dňa 15.5.2019 vo výške 75,49€, ktorý obsahoval pokladničný doklad z registračnej pokladne obsahom ktorého bol nákup materiálu ( BR-Filter, olej, stiga podložka = 32,49), ako aj položky výmena oleja (3€), oprava, rovnanie kľuk. Hriadeľa (40€). Predmetný doklad bol zaúčtovaný na účte 511.
- Kontrolou úplnosti vykonanej inventarizácie ( fyzickej, dokladovej) za rok 2019 a kontrolou nadväznosti evidencie majetku a účtovnej evidencie rozdiely zistené neboli.

## III. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami

Následne bola prevedená kontrola schváleného rozpočtu, rozpočtových opatrení a hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami MŠ.

V Záverečnom účte Mesta za rok 2018 je vyhodnotenie plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov MŠ Vajanského v členení na MŠ a ŠJ:

Rekapitulácia **rozpočtu príjmov a výdavkov za MŠ a ŠJ Vajanského:**

	rozpočet	plnenie
Príjmy celkom	308 529,00	<b>308 890,00</b>
Výdavky celkom	310 114,00	<b>305 625,00</b>

Skutočné príjmy a výdavky MŠ a ŠJ pri MŠ uvedené v Záverečnom účte boli skontrolovaná so Zborníkom MŠ Vajanského – účty 222 a 223.

### Na účte 223 sú účtované príjmy:

- MŠ : z podnikania, za administratívne poplatky, ostatné príjmy
- ŠJ : administratívne poplatky a príjmy za potraviny

Účet 223	Záverečný účet	zborník
Príjmy ŠJ	26 701,00	26 700,98
Príjmy MŠ	12 160,00	12 159,87
<b>Spolu</b>	<b>38 861,00</b>	<b>38 860,85</b>

### Na účte 222 sú účtované:

- transfery od zriaďovateľa pre MŠ a ŠJ
- účelová dotácia
- vrátené vlastné prostriedky
- výdavky MŠ a ŠJ na mzdy a poisťné a tovary a služby

Účet 222	MD	DAL	KS
Spolu	306 440,11	306 440,11	0,00

V Záverečnom účte Mesta za rok 2019 je vyhodnotenie plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov MŠ Vajanského nasledovné:

Rekapitulácia **rozpočtu príjmov a výdavkov za MŠ a ŠJ Vajanského**:

	rozpočet	plnenie
Príjmy celkom	361 960,00	<b>359 584,00</b>
Výdavky celkom	364 686,00	<b>352 837,00</b>

Skutočné príjmy a výdavky MŠ a ŠJ pri MŠ uvedené v Záverečnom účte boli skontrolované so Zborníkom MŠ Vajanského – účty 222 a 223.

Na účte 223 sú účtované príjmy:

- MŠ : z podnikania, za administratívne poplatky, ostatné príjmy

- ŠJ : administratívne poplatky a príjmy za potraviny

Účet 223	Záverečný účet	zborník
Príjmy ŠJ	15 578,00	15 577,71
Príjmy MŠ	27 118,00	27 118,08
<b>Spolu</b>	<b>42 696,00</b>	<b>42 695,79</b>

Na účte 222 sú účtované:

- transféry od zriaďovateľa pre MŠ a ŠJ

- účelová dotácia

- vrátené vlastné prostriedky

- výdavky MŠ a ŠJ na mzdy a poistné a tovary a služby

Účet 222	MD	DAL	KS
Spolu	356 465,64	356 465,64	0,00

Záver:

1.V Záverečnom účte za rok 2018 sú výdavky za mzdy a poistné a tovary a služby MŠ a ŠJ uvedené v celkovej výške 305 625,00€, v účtovnej evidencii MŠ S.H. Vajanského sú vo 306 439,72€, rozdiel je vo výške vráteného stravného.

Vrátené stravné ŠJ	MD	DAL	KS
	21 640,64	<b>814,72</b>	20 825,92

2.V Záverečnom účte za rok 2019 sú výdavky za mzdy a poistné a tovary a služby MŠ a ŠJ uvedené v celkovej výške 352 837,00€, v účtovnej evidencii MŠ S.H. Vajanského sú 356 465,64€, rozdiel je vo výške 3 628,64€ vráteného stravného:

Vrátené stravné ŠJ	MD	DAL	KS
	1 413,60	<b>1 413,60</b>	0,00
Vrátené stravné ŠJ	24 194,50	<b>2 215,07</b>	21 979,43

3 628,64€

Kontrola bola ukončená 24.4.2020

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 4. 5. 2020 Anna Veľková, riaditeľka MŠ

Povinná osoba predložila stanovisko dňa 5.5.2020 v znení:

*K zisteniam, ktoré sú uvedené v návrhu správy sme prijali opatrenia:*

1. *Usledujeme jednotnosť postupov účtovania a evidencie dodávateľských faktúr.*

2. *Zabezpečíme evidenciu majetku a jeho pohybov v súlade so všeobecne záväznými predpismi.*

3. *Zabezpečíme účtovanie prvotných účtovných dokladov v súlade s účtovnou osnovou a pravidlami rozpočtového hospodárenia.*

T.: stály

Z.: ekonómka MŠ

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 5.5.2020.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 5.5.2020 Anna Veľková, riaditeľka MŠ.

## 6. Správa HK č. 7 /2020: **Kontrola zákonnosti, účelovosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta Michalovce**

Kontrolou bolo overené:

### **I. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov:**

Odborom výstavby, ŽPa MR MsÚ boli predložené ku kontrole doklady- zmluvné vzťahy- dokumentujúce zhodnotenie MŠ S. H. Vajanského. Predmetná MŠ je RO Mesta, ktorá má budovu MŠ v správe. Výdavky na zhodnotenie MŠ boli čerpané cez kapitálový rozpočet Mesta. Mesto, cez odbor V ŽP a MR zabezpečoval realizáciu zhodnotenia MŠ:

1. Terasa a schody do budovy MŠ
2. Asfaltový chodník v areáli MŠ
3. Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského – Zmluva o dielo z 11.5.2018

Bola prevedená kontrola zmluvných vzťahov na rozpočet Mesta:

Technické zhodnotenie MŠ S. H. Vajanského:

- |                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| 1. Terasa a schody do budovy MŠ  | - 21 661,54€ |
| 2. Asfaltový chodník v areáli MŠ | - 8 701,72€  |
| Spolu                            | 30 363,26€   |

Zhotoviteľom uvedených stavebných prác bola EUROVIA SK, a.s. Košice na základe Dodatku č. 1 k ZoD č. 4907.6060021VVA na realizáciu prác na stavbe : „Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2016,2017 a 2018.

V protokole o vykonaných stavebných prácach k dodávateľskej faktúre č. 5802377844 zo dňa 5.9.2018 za stavebné práce Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2016,2017 a 2018 sú uvedené materské školy, v ktorých bolo asfaltovanie plôch, jednou z nich bola aj MŠ S.H. Vajanského – asfaltovanie plôch v areáli MŠ v celkovej čiastke 30 363,26€.

3. Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského–Zmluva o dielo z 11.5. 2018 Uzatvorená ZoD č.20180608 so zhotoviteľom DAG Slovakia, a.s. Prešov na realizáciu stavby:

**Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského**

<b>Cena:</b> zmluvná cena bez DPH	: 449 000,00
DPH:	89 800,00
Spolu	<b>538 800,00</b>

V Zmluve je uvedené: Cena za zhotovenie diela sa bude hradiť na základe faktúr.

ZoD podpísaná za zhotoviteľa 6.4.2018, za objednávateľa 11.5.2018.

**Dodatok č.1** k ZoD č.20180608 – predmetom tohto dodatku č.1 je doplnenie bankového účtu objednávateľa: projektový bankový účet v Prima banka Slovensko, a.s.

**Predmetom Dodatku č.2 k ZoD č.20180608** je

doplnenie čl.II. Predmet dodatku o: Úpravu rozmerov dodávaných otvorových konštrukcií (smerom nadol); Zámenu troch typov svietidiel; Úpravu uloženia bleskozvodu; Naviac práce

zmena čl.5 Cena, bod 5.2. Zmluvy o dielo

Pôvodné znenie: zmluvná cena spolu: 538 800,00

Nové znenie: zmluvná cena spolu **600 605,60**

Ext.objednávka č.5105190025 dátum vystavenia 15.3.2019, cena celkom s DPH: 9 711,10€

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov

Predmetom ext. objednávky bola montáž a demontáž lešenia s dvojtyčovým ochranným zábradlím a ochranou sieťou lešenia na stavbe *Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského* na dobu 2 mesiace.

## Záver I.:

### 1.Rekapitulácia – r.2018

Terasa a schody do budovy MŠ - 21 661,54€  
Asfaltový chodník v areáli MŠ - 8 701,72€  
Spolu 30 363,26€

### 2.Rekapitulácia- r.2019 stavba: Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov

Cena na základe Dodatku č.2 k ZoD č.20180608 - 600 605,60€

Skutočná cena :

int.č.fa 210118054 – 241 094,21€  
int.č.fa 2101190013 – 299 678,77€  
int.č.fa 2101190012 – 29 996,33€  
int.č.fa 2101190014 – 28 599,71€

Spolu: 599 369,02€ - ZoD: 600 605,60€  
+  
int.č.fa 2101190015 – 9 711,06€ - obj.č.5105190025

Spolu: 609 080,08€ - účet 04211/DAL

## II. Hospodárenie s majetkom Mesta

V inventarizácii majetku **k 31.12.2018** – predloženej zostave Majetok v podsúvahovej evidencii – majetok v správe RO: ZŠ, ZUŠ, MDS a MŠ Vajanského 5 Mesto eviduje stav investičného majetku MŠ Vajanského v obstarávacej cene:

účet	Inv.č.	názov	Dátum zar.	Obst.cena
761 11033	1/801/00083	MŠ Vajanského	1.12.2006	545 986,74
761 12033	NM0000545	Terasa a schody	31.12.2018	8 701,72
		Chodník v areáli	31.12.2018	21 661,54

V inventarizácii majetku **k 31.12.2019** – predloženej zostave Majetok v podsúvahovej evidencii – majetok v správe RO : ZŠ, ZUŠ, MDS a MŠ Vajanského 5 Mesto eviduje stav investičného majetku MŠ Vajanského v obstarávacej cene. Ku kontrole boli predložené karty majetku MŠ dokumentujúce OC, oprávky a ZC.

účet	Inv.č.	názov	Dátum zar.	Obst.cena
761 11033	1/801/00083	MŠ Vajanského	1.12.2006	428 367,15
			1.12.2006	50 396,13
			1.12.2006	698 331,54
<b>761 11033</b>	<b>1/801/00083</b>	<b>MŠ Vajanského</b>		<b>1 177 094,82</b>
761 12033	NM0000545	Terasa a schody	31.12.2018	8 701,72
		Chodník v areáli	31.12.2018	21 661,54
<b>761 12033</b>				<b>30 363,26</b>

MŠ S.H. Vajanského na základe predloženej inventarizácii k 31.12.2018 evidovala na účte 021 majetok vo výške 576 350,00€ z toho prírastky boli vo výške 30 363,26€.

MŠ S.H.Vajanského na základe predloženej inventarizácie k 31.12.2019 eviduje na účte 021 majetok vo výške 1207 458,08€, z toho prírastky boli vo výške 631 108,08€:

### **021 budovy a stavby MŠ**

účet	PS 1.1.2019	MD	DAL	KS 31.12.2019
021	576 350,00	<b>631 108,08</b>	0,00	<b>1 207 458,08</b>

Ku kontrole bol predložený Dodatok č.1 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.126/2012 uzatvorený medzi vlastníkom Mesto Michalovce a správcom MŠ S.H. Vajanského, ktorý, sa v článku II. Predmet správy bod 3/ dopĺňa o technické zhodnotenie majetku:

Ev.č.	Techn. zhod.	Nový mesač. odpis	Aktuálna cena	Zost.cena k 30.9.2019
1/801/00083	631 108,08	1 639,00	1 177 094,82	1 046 904,06

Kontrolou PS majetku k 1.1.2019 u vlastníka a správcu bol zistený rozdiel v obstarávacej cene evidovaného majetku. Mesto v podsúvahovej evidencii eviduje stav investičného majetku MŠ



Vajanského v obstarávacej cene vo výške 1 207 458,08€, (OC zhodná s OC MŠ), avšak dátum evidencie obstarávacej ceny budovy MŠ vo výške 1 177 094,82€ MŠ eviduje k 31.12.2019 a mesto v zostave Majetok v podsúvahovej evidencii – majetok v správe RO :MŠ Vajanského 5 uvádza dátum odovzdania 1.12.2006.

Dodatkom č.1 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.126/2012 uzatvoreným medzi vlastníkom Mesto Michalovce a správcom MŠ S.H. Vajanského sa v článku II. Predmet správy bod 3/ dopĺňa technické zhodnotenie majetku v celkovej výške 631 108,08€.

Z obsahu predložených dokladov ku kontrole vyplýva, že zhodnotenie stavby bolo v celkovej výške 609 080,08€ a hodnota projektovej dokumentácie na základe predložených faktúr 5 720,00€ a 16 308,00€, spolu 631 108,08€

### III. Kontrola vybraných dodávateľsko-odberateľských vzťahov

#### 1. Ku kontrole hore uvedených zmluvných vzťahov dokumentujúcich technické zhodnotenie MŠ boli predložené nasledovné faktúry:

1/ int.č.fa 210118054 – 241 094,21€ (z roku 2018, úhrada v roku 2019)

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov; Úhrada int.fa č.210118054:

Ekon.klas.	kód zdroja	cena	účet 04211/ DAL
717002	1AB1	204 387,44	204 387,44
717002	1AB2	24 045,58	24 045,58
717002	41	12 022,79	12 022,79
717002	46	638,40	638,40

2/ int.č.fa 2101190013 – 299 678,77€

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov; Úhrada int.fa č.2101190013:

Ekon.klas.	kód zdroja	cena	účet 04211/ DAL
717002	3AA1	223 979,71	223 979,71
717002	3AA2	26 350,55	26 350,55
717002	41	13 175,28	13 175,28
717002	41	36 173,23	36 173,23

3/ int.č.fa 2101190012 – 29 996,33€

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov; Úhrada int.fa č.2101190012:

Ekon.klas.	kód zdroja	cena	účet 04211/ DAL	
717002	41	29 996,33	29 996,33	práce navyč

4/ int.č.fa 2101190014 – 28 599,71€

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov; Úhrada int.fa č.2101190014:

Ekon.klas.	kód zdroja	cena	účet 04211/ DAL
717002	41	28 599,71	28 599,71

5/ int.č.fa 2101190015 – 9 711,06€ ext.objednávka č.5105190025

Dodávateľ: DAG SLOVAKIA, a.s. Prešov; Úhrada int.fa č.2101190015:

Ekon.klas.	kód zdroja	cena	účet 04211/ DAL
717002	41	9 711,06	9 711,06

Predmetom externej objednávky bola montáž a demontáž lešenia s dvojtyčovým ochranným zábradlím a ochranou sieťou lešenia na stavbe *Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského* na dobu 2 mesiace.

2. Kontrolou bolo overené dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám t.j. povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na webovej stránke.

Zverejnenie zmlúv – dodávateľ DAG SLOVAKIA, a.s.:

Int.číslo zmluvy	Dátum podpisu	Dátum účinnosti	predmet	Dátum zverejnenia
20180608	11.5.2018	13.7.2018	ZoD-Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského	12.7.2018
20190067	29.1.2019	30.1.2019	Dodatok č.1 k ZoD	29.1.2019
20190266	28.3.2019	30.3.2019	Dodatok č.2 k ZoD	29.3.2019

Zverejnenie faktúr - dodávateľ DAG SLOVAKIA, a.s.:

Int. číslo faktúry	Dátum prijatia	predmet	Dátum zverejnenia
210118054	17.12.2018	Stavebné práce	15.1.2019
2101190013	13.5.2019	Stavebné práce	4.6.2019
2101190012	13.5.2019	Stavebné práce	17.6.2019
2101190014	13.5.2019	Stavebné práce	1.7.2019
2101190015	20.5.2019	Stavebné práce	17.6.2019

Zverejnenie objednávky - dodávateľ DAG SLOVAKIA, a.s.:

číslo objednávky	Dátum vystavenia	predmet	Dátum zverejnenia
5105190025	15.3.2019	Montáž a demontáž lešenia	20.3.2019

IV. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami

Mesto na rekonštrukciu MŠ S.H. Vajanského vo svojom rozpočte vyčlenilo finančné prostriedky. Bola overená kontrola ich čerpania:

r.2018 ZÚ:

EK	názov	Rozp.	Upr.rozp.	skutočnosť	% čerpania
717002	Rekonštrukcia MŠ	717 637	255 000	0,00	0,00

r.2019 ZÚ:

EK	názov	Rozp.	Upr.rozp.	skutočnosť	% čerpania
717002	Rekonštrukcia MŠ	310 000	614 000	609 080	99,20

**Záver:**

1/ V roku 2018 je vykazované nulové čerpanie na rekonštrukciu MŠ S.H. Vajanského v Záverečnom účte Mesta. Podľa vyjadrenia odborných pracovníkov 30 363,26€ bolo hradených v rámci rekonštrukcie MK pre Euroviu SK, a.s. Košice na základe Dodatku č. 1 k ZoD č. 4907.6060021VVA na realizáciu prác na stavbe : „Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2016,2017 a 2018. Kontrole bola predložená dodávateľská faktúra č. 5802377844 od dodávateľa EUROVIA SK, a.s. na celkovú sumu 963 043.30€, vystavená 5.9.2018, s dátumom splatnosti 15.5.2024 je evidovaná na MsÚ pod č. 210318001 s názvom zložky: 2103 Postúpenie dodáv. faktúry(2018). V protokole o vykonaných stavebných prácach k dodávateľskej faktúre č. 5802377844 zo dňa 5.9.2018 za stavebné práce Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2016,2017 a 2018 sú uvedené materské školy, v ktorých bolo asfaltovanie plôch, jednou z nich bola aj MŠ S.H. Vajanského – asfaltovanie plôch v areáli MŠ v celkovej čiastke 30 363,26€.

2/ V roku 2019 je vykazované čerpanie na rekonštrukciu MŠ S.H. Vajanského v Záverečnom účte Mesta vo výške 609 080€. Na predmetnú položku bolo v kapitálovom rozpočte Mesta rozpočtovaných 614 000€. Rozpočtové prostriedky boli čerpané na základe ZoD č.20180608 a dodatku č.1 a č.2 k zmluve( zhotoviteľ DAG Slovakia, a.s. Prešov na realizáciu stavby: *Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského*), ako i na základe externej objednávky č. 5105190025, ktorej dodávateľom je tiež DAG Slovakia, a.s. Prešov. Máme za to, že obstaranie diela je potrebné riešiť jedným zmluvným vzťahom. Proces obstarávania nebol predmetom tejto kontroly. Bola prevedená kontrola čerpania rozpočtu na predmetnej položke v nadväznosti na evidenciu majetku Mesta:

Spolu: 599 369,02€ ( ZoD: 600 605,60€) + int.č.fa 2101190015 = 9 711,06€ (obj.č.5105190025)  
**= 609 080,08€ = účet 04211/DAL**

3/ Kontrolou PS majetku k 1.1.2019 u vlastníka a správcu bol zistený rozdiel v obstarávacej cene evidovaného majetku. Mesto v podsúvahovej evidencii eviduje stav investičného majetku MŠ Vajanského v obstarávacej cene vo výške 1 207 458,08€, (OC zhodná s OC MŠ), avšak dátum evidencie obstarávacej ceny budovy MŠ vo výške 1 177 094,82€ MŠ eviduje k 31.12.2019 a mesto

v zostave Majetok v podsúvahovej evidencii – majetok v správe RO :MŠ Vajanského 5 uvádza dátum odovzdania 1.12.2006. V odovzdávacom protokole vlastníka majetku – Mesto uvádza:

Ev.č. 1/801/00083; Techn. zhod. 631 108,08

Kontrolou evidencie majetku a fakturácie za rekonštrukciu MŠ S.H. Vajanského bolo zistené:

Projektová dokumentácia :	5 720,00€	úhrada v r.2014
	16 308,00€	úhrada v r.2017
Terasa a schody do budovy MŠ	21 661,54€	r.2018
Asfaltový chodník v areáli MŠ	8 701,72€	r.2018
Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského	609 080,08€	r.2019

K 31.12.2019 je majetok evidovaný u vlastníka a správcu v rovnakej obstarávacej hodnote.

Kontrola bola ukončená 17.4.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 17. 4. 2020 prednosta MsÚ Ing. Zdenko Vasil'.

Dňa 27.4.2020 povinná osoba predložila stanovisko k návrhu správy HK č.7/2020 v znení:

Evidovaná obstarávacia hodnota 1,177.094,82 € k 31.12.2019 vyčísluje konečnú obstarávaciu cenu majetku zaradeného 1.12.2006 s jeho postupným zhodnocovaním v ďalších rokoch. V zostave sa preto stále objavuje ako určujúci dátum prvotného zaradenia majetku do evidencie, čiže 1.12.2006.

Rozdiel v hodnote 1,207.458,08 € a 1,177.094,82 € nevzniká, nakoľko tá vyššia suma hovorí o troch kartách majetku MŠ Vajanského a karta s hodnotou 1,177.094,82 € je len kartou budovy MŠ bez drobných samostatne evidovaných stavieb. Rozdiel tvorí chodník a terasa.

Oprávnená osoba na základe kontrolných zistení navrhuje:

1. Zabezpečiť realizáciu diela v súlade s jeho obstaraním a zmluvne dohodnutými podmienkami.
2. Upozorniť zodpovedných pracovníkov na dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok.
3. Zabezpečiť časovú následnosť pri odovzdaní a preberaní diela od dodávateľa, jeho zaradzovaní do majetku Mesta a následnom odovzdaní do správy.

T: ihneď a stály

Z: ved.odborov MsÚ

Prejednanie výsledkov kontroly bolo v kancelárii HK dňa 4.5.2020.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4.5.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta 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 budem informovať v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 5. 5. 2020

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