



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 27. augusta 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, august 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 10 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období máj až júl 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. 2a /2020: **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach mestskej samosprávy**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Anna Mrázová, ved. odb. výstavby, ŽP a MR
Ing. Jozef Doležal, ved. odb. HsM
začiatok kontroly : 15.4.2020
cieľ kontroly : 1. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov
2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem
preverované obdobie : roky 2019 - 2020

2. Správa HK č. 2b /2020: **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach mestskej samosprávy**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : PhDr. Zlatusa Popaďáková, riaditeľka MDS
začiatok kontroly : 6.4.2020
cieľ kontroly : 1. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov
2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem
preverované obdobie : roky 2019 - 2020

3. Správa HK č. 2c /2020: **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach mestskej samosprávy**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
začiatok kontroly : 15.4.2020
cieľ kontroly : 1. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov
2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem
preverované obdobie : roky 2019 - 2020

4. Správa HK č.8 /2020: **Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov v Michalovskom domove seniorov**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : PhDr. Zlatusa Popaďáková, riaditeľka MDS

začiatok kontroly : 4.3.2020
cieľ kontroly :
1. Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok
2. Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov
3. Tvorba opravných položiek a rezerv
4. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť
5. Vybrané druhy záväzkov – ich uznanie a rozpočtovanie
preverované obdobie : rok 2019

5. Správa HK č.9/2020: **Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov – Mesto Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ
začiatok kontroly : 18.5.2020
cieľ kontroly :
1. Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov
2. Vybrané druhy záväzkov
3. Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok
4. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť
preverované obdobie : rok 2019

6. Správa HK č.10/2020: **Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov v TaZS mesta Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS
PhDr. Dagmar Lieblová, ekon. námestníčka TaZS
začiatok kontroly : 18.5.2020
cieľ kontroly :
1. Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok
2. Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov
3. Tvorba opravných položiek a rezerv
4. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť
5. Vznik vybraných druhov záväzkov – ich uznanie a rozpočtovanie
preverované obdobie : rok 2019

7. **Správa HK č.11 /2020: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : PhDr. Zlatusha Popadačková, riaditeľka MDS
začiatok kontroly : 15.6.2020
cieľ kontroly :
1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb
2. Poskytovanie služieb v zariadení opatrovateľskej služby
3. Poskytovanie služieb v zariadení pre seniorov
4. Čerpanie výdavkov sledovaných v podprograme 14.2.
preverované obdobie : roky 2019 - 2020

8. **Správa HK č.12 /2020: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Ján Jasovský, vedúci odboru sociálnych vecí
začiatok kontroly : 15.6.2020
cieľ kontroly :
1. Poskytovanie opatrovateľskej služby
2. Zabezpečenie stravovania pre poberateľov starobného a invalidného dôchodku
3. Príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých
4. Čerpanie výdavkov sledovaných v podprogramoch 4.5.,14.1.,14.3.
5. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb
preverované obdobie : roky 2019 - 2020

9. Správa HK č. 13/ 2020: **Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach**

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2020 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia

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

Začiatok kontroly : 1. 7. 2020

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 2020, predkladanej na rokovaní MsZ v auguste 2020.

10. Správa HK č. 14/ 2020: **Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol**

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2020 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO, RO.

Začiatok kontroly : 1. 7. 2020

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

Zistenia kontroly sú uvedené v časti III. Správy o kontrolnej činnosti za I. polrok 2020, predkladanej na rokovaní MsZ v auguste 2020.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 2a/2020: **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach mestskej samosprávy**

Kontrolou bolo overené dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov. Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola dodávateľsko-odberateľských vzťahov, ich zverejnenie, obstaranie, súlad s rozpočtom Mesta a následne evidencia diela v majetku Mesta.

I. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov

Na základe oznámenia o vykonaní kontroly boli kontrole predložené za roky 2019, 2020 prvotné doklady dokumentujúce odberateľsko- dodávateľské vzťahy s dodávateľmi:

RAVOZA, s.r.o. Vinné : Bola predložená zmluva a 3 faktúry

O.S.V.O s.r.o. Prešov: Boli predložené 3 objednávky a 3 faktúry.

DAG SLOVAKIA, a.s.: Bola predložená zmluva, dodatky k zmluve, objednávka a 4 faktúry.

1/ Dodávateľ: RAVOZA, s.r.o. Vinné

A/ Zmluva o dielo 20190561 podpísaná za zhotoviteľa 3.6.2019 a za mesto 13.6.2019:

Predmet diela :

Zhotoviteľ : RAVOZA s.r.o. Vinné

Stavba: SO 08 Teplovod kotolňa PK3 – bloky B11, B12

Čas plnenia: do 3 mesiacov od nadobudnutia platnosti zmluvy

Doba realizácie: jún 2019 – august 2019 – uloženie potrubí a tlakové skúšky
15.10.2019 – sadové a terénne úpravy

Cena diela: cena bez DPH v € 125 328,73 + 20% DPH 25 065,75 = **Cena s DPH 150 394,48€**

V čl. X. Zmluvné pokuty a sankcie v bode 10.2. je uvedený: Ak zhotoviteľ odovzdá predmet zmluvy po dohodnutom termíne ukončenia stavby ako celku, objednávateľ má právo účtovať zhotoviteľovi zmluvnú pokutu vo výške 350,00€ za každý začatý týždeň omeškania.

Ak zhotoviteľ neodstráni závalu do vzájomne dohodnutého termínu zaplatí objednávateľovi pokutu vo výške 350,00€ za každý deň omeškania. (čl. X., bod 10.5.)

Zverejnenie zmluvy: 16.6.2019

B/ Dodávateľské faktúry: Dátum zverejnenia:

Int.č.fa 2101190018

19. 7.2019

Int.č.fa 2101190020 26. 8.2019

Int.č.fa 2101190026 8.10.2019

V nadväznosti na zmluvu boli dodávateľom vystavené faktúry, ktorých obsahom bolo:

Int.č.fa 2101190018 – rekonštrukcia teplovodov na území mesta Michalovce PK3 – bloky B11,B12

Int.č.fa 2101190020 - rekonštrukcia teplovodov na území mesta Michalovce PK3 – bloky B11,B12

Int.č.fa 2101190026 - rekonštrukcia teplovodov na území mesta Michalovce PK3 – bloky B11,B12

REKAPITULÁCIA:

Int.č.fa 2101190018 66 079,93€

Int.č.fa 2101190020 59 869,93€

Int.č.fa 2101190026 24 444,61€

Spolu: 150 394,47€

ZoD č. 20190561 150 394,48€

C/ Súlad s rozpočtom

Bola preverená kontrola uzatvorených zmluvných vzťahov s prijatým rozpočtom a jeho skutočným plnením:

Funk. Klasif.	Ekon. Klasif.	Program	program	Rozpočet 2019	Upravený rozpočet	Skutočnosť
06.6.0	717002	Modernizácia TH	ppg 3.1.	230 000,00	230 000,00	158 936,63

Do čiastky 158 936,63€ je mimo úhrad faktúr za rekonštrukciu teplovodov PK3 bloky B11 a B12 je zahrnutá aj faktúra od Plynroz za rekonštrukciu plynovodu v Dome služieb.

2/ O.S.V.O.Prešov,s.r.o.

A/ Externá objednávka č. 5105190050 zo dňa 23.10.2019

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu

Externá objednávka č. 5105190048 zo dňa 23.10.2019

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská

Externá objednávka č. 5105190049 zo dňa 23.10.2019

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej

Zverejnenie objednávok: Dátum zverejnenia:

objednávka č. 5105190050 23.10.2019

objednávka č. 5105190048 23.10.2019

objednávka č. 5105190049 23.10.2019

B/ Dodávateľské faktúry: Dátum zverejnenia:

Int.č.fa 2101190043 19.12.2019

Int.č.fa 2101190041 19.12.2019

Int.č.fa 2101190042 19.12.2019

V nadväznosti na objednávky boli dodávateľom vystavené faktúry, ktorých obsahom bolo:

Int.č.fa 2101190043 – nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu

Int.č.fa 2101190041 – nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská

Int.č.fa 2101190042 – nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej

C/ Súlad s rozpočtom

Bola preverená kontrola uzatvorených dodávateľských vzťahov s prijatým rozpočtom a jeho skutočným plnením:

Funk. Klasif.	Ekon. Klasif.	Program	program	Rozpočet 2019	Upravený rozpočet	Skutočnosť
04.5.1.	71777	nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská	ppg 7.4.	0	19 000,00	19 000,00
04.5.1.	71777	nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu	ppg 7.4.	0	12 640,00	12 640,00
04.5.1.	71777	nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej	ppg 7.4.	0	22 000,00	17 000,00

3/ DAG SLOVAKIA,a.s. Prešov

Uzatvorená ZoD č.20180608 so zhotoviteľom DAG Slovakia, a.s. Prešov na realizáciu stavby:

Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského bola predmetom kontroly HK č. 7/2020 ktorej obsahom je predmet diela, zmluvné vzťahy a ich plnenie, zverejnenie zmluvy, dodatkov, objednávky a faktúr. Touto kontrolou bola prevedená kontrola súladu s rozpočtom Mesta a obstaranie diela.

A/ Súlad s rozpočtom

REKAPITULÁCIA 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€

Bola preverená kontrola uzatvorených dodávateľských vzťahov s prijatým rozpočtom a jeho skutočným plnením:

Funk. Klasif.	Ekon. Klasif.	Program	Rozpočet 2019	Upravený rozpočet	Skutočnosť
06.2.0.	717002	Ppg 9.1.	310 000,00	614 000,00	609 080,08

II. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Mesto pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác je povinné uplatňovať zákon o verejnom obstarávaní.

Príkazný list primátora mesta Michalovce č.5/2019 „ Na zabezpečenie postupov zadávania zákaziek v procese verejného obstarávania“ stanovuje postupy verejného obstarávania v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky, podľa ktorých sa zákazky označujú ako nadlimitné, podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo overené dodržiavanie postupov a pravidiel pri obstarávaní zákaziek a dodržiavanie Príkazného listu primátora č.05/2019:

1/ SO 08 Teplovod kotolňa PK3 – bloky B11, B12 na základe ZoD č.20190561so zhotoviteľom stavby RAVOZA, s.r.o. Vinné

Kontrola bol predložený Záznam z prieskumu trhu, vykonaného v zmysle § 102 zák.č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zázname je uvedené:

Predmet zákazky: Teplovodná kotolňa PK3 – bloky B11, B12

Dátum vykonania prieskumu trhu: 10.5.2019

Ponuky dodávateľov: č.1 – č. 6

Forma vykonania prieskumu trhu: Predloženie cenových ponúk na základe výzvy na predloženie cenových ponúk

Vybratý uchádzač: RAVOZA s.r.o. Vinné; Odôvodnenie výberu: najnižšia cena

Prieskum trhu vykonal odbor výstavby, ŽP a MR, prieskum trhu schválil prednosta MsÚ.

2/ Externé objednávky:

č. 5105190050 -Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu

č. 5105190048 Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská

č. 5105190049 - Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej

Externá objednávka: č. 5105190050 -Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu

Kontrola bol predložený Záznam z prieskumu trhu, vykonaného v zmysle zák.č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V zázname je uvedené: Predmet zákazky: Priechod pre chodcov s nasvetlením na ulici J. Švermu
Dátum vykonania prieskumu trhu: 22.10.2019
Ponuky dodávateľov: č.1,č.2
Forma vykonania prieskumu trhu: Predloženie cenových ponúk na základe výzvy na predloženie cenových ponúk
Vybratý uchádzač: O.S.V.O. s.r.o. Prešov; Odôvodnenie výberu: najnižšia cena
Prieskum trhu vykonal odbor výstavby, ŽP a MR, prieskum trhu schválil prednosta MsÚ.

Externá objednávka č. 5105190048 Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská
V zázname je uvedené:Predmet zákazky: Priechod pre chodcov s nasvetlením na križovatke ulíc Verbovčík – Užhorodská; Dátum vykonania prieskumu trhu: 22.10.2019
Ponuky dodávateľov: č.1 a č.2
Forma vykonania prieskumu trhu: Predloženie cenových ponúk na základe výzvy na predloženie cenových ponúk; Vybratý uchádzač: O.S.V.O. s.r.o. Prešov; Odôvodnenie výberu: najnižšia cena
Prieskum trhu vykonal odbor výstavby, ŽP a MR, prieskum trhu schválil prednosta MsÚ.

Externá objednávka č. 5105190049 - Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej
Kontrola bol predložený Záznam z prieskumu trhu. V zázname je uvedené: Predmet zákazky: Priechod pre chodcov s nasvetlením na ulici Školskej; Dátum vykonania prieskumu trhu: 22.10.2019
Ponuky dodávateľov: č.1 a č.2
Forma vykonania prieskumu trhu: Predloženie cenových ponúk na základe výzvy na predloženie cenových ponúk; Vybratý uchádzač: O.S.V.O. s.r.o. Prešov; Odôvodnenie výberu: najnižšia cena
Prieskum trhu vykonal odbor výstavby, ŽP a MR, prieskum trhu schválil prednosta MsÚ.

3/ ZoD č.20180608 na realizáciu stavby: Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského

Kontrola bola predložená zápisnica z vyhodnocovania ponúk podľa § 53 odst.9/ zákona č.343/2015 Z.z.- podlimitná zákazka podľa § 113, zverejnená vo Vestníku VO vedeného ÚVO – Vestník č.62/2017 z 28.3.2017 č.3783-WYP.
Obsah zápisnice obsahoval:
Predmet zákazky: Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského
Dátum a čas vyhodnotenia: 20.3.2018
Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky v počte 5.
Vyhodnotenie ponúk:
Komisia doporučila ponuku DAG Slovakia, a.s. Prešov – ponuka obsahovala platnú Bankovú záruku vo výške 16 000,00€; Ponúknutá cena zákazky: 538 800,00€ s DPH.

Záver:

1/ Kontrola konštatuje, že výberovým spôsobom bola preverená kontrola uzatvorených dodávateľských vzťahov s prijatým rozpočtom a jeho skutočným plnením. V kontrolovanej agende neboli zistené nedostatky.

2/Kontrola konštatuje, že pri zákazkách SO 08 Teplovod kotolňa PK3 – bloky B11, B12, nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu, nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík – Užhorodská, nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej odbor výstavby, ŽP a MR postupoval podľa PL primátora č.05/2019.

V čl.5, bode 2. PL č.05/2019 je uvedené: ...Výzvu na predloženie cenovej ponuky zašle zodpovedný pracovník **minimálne trom** potenciálnym uchádzačom mailovou poštou resp. prostredníctvom pošty. Vyhodnotenie prieskumu trhu bude uvedené v tlačive Záznam z prieskumu trhu...

Z predložených Záznamov z prieskumov trhu je zrejmé, že pri zákazkách:

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík - Užhorodská

Stavba: nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej

sú vyhodnotené cenové ponuky len od **2 dodávateľov**.

3/ Pri výbere dodávateľa pri zákazke Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského mesto uplatnilo postup podľa § 113 zákona o verejnom obstarávaní - zverejnenie vo Vestníku VO vedeného ÚVO – Vestník č.62/2017 z 28.3.2017 č.3783-WYP.

S DAG Slovakia, a.s. Prešov bola uzatvorená zmluva o dielo č.20180608 na ponúknutú cenu zákazky 538 800,00€ s DPH.

4. Zmluva o dielo č.20180608 so zhotoviteľom DAG Slovakia, a.s. Prešov na realizáciu stavby: *Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského* bola podpísaná za zhotoviteľa 6.4.2018, za objednávateľa 11.5.2018. V článku 5 Cena je uvedené:

5.2. Cena: zmluvná cena bez DPH : 449 000,00
DPH: 89 800,00
Spolu **538 800,00**

5.3. V cene podľa bodu 5.2. Zmluvy sú obsiahnuté i náklady na vybudovanie, prevádzku, údržbu a vypratanie staveniska....

5.9. Zmenu ceny za celé dielo z titulu navyiac prác bude možné meniť len dodatkom ku základnej Zmluve...

Dodatkom č.2 k ZoD č.20180608 podpísaným dňa 28.3.2019 bola cena zákazky v čl.5 ZoD upravená na 600 605,60€.

Predmetom Dodatku č.2 je čl.II. pod názvom Predmet dodatku, ktorý obsahuje: a) Úprava rozmerov dodávaných otvorových konštrukcií (smerom nadol); b) Zámena troch svietidiel; c) Úprava uloženia bleskozvodu; d) Navyiac práce – podľa odsúhlasených zmenových listov.

Objednávkou č. 5105190025 na základe int.č.f.a 2101190015 vo výške 9 711,06€ za 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, bola cena zákazky navýšená na 609 080,08€.

Odporúčame povinnej osobe dodržiavať zmluvne dohodnuté postupy a všeobecne záväzné výstupy verejného obstarania pri realizácii diela.

4/ Odovzdanie stavieb do majetku mesta:

Podľa Smernice prednostu č.5/2017 o zaradzovaní, spôsobe evidencie majetku a vyraďovaní majetku mesta Michalovce:

čl.3 bod 3.2. doklady k zaradeniu majetku predkladajú obstarávatelia **do 30 dní po ukončení stavby**

čl.3 bod 3.4. evidenciu dlhodobého nehnuteľného majetku (budov, stavieb a pozemkov) vykonáva odbor HsM po predložení obstarávacieho protokolu . Do 30 pracovných dní majetok zaradí do evidencie.

Na základe predložených protokolov vyhotovených odborom výstavby, ŽP a MR kontrola konštatuje, že uvedené stavby boli odovzdané na zaradenie do majetku mesta nasledovne:

Stavba	Odovzdanie diela dodávateľom	Odovzdanie diela do majetku
Teplovod kotolňa PK3 – bloky B11, B12	28. 8.2019	16.12.2019
Nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici J.Švermu	16.12.2019	17. 3.2020
Nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Verbovčík – Užhorodská	16.12.2019	17. 3.2020
Nasvetlenie priechodu pre chodcov na ulici Školskej	16.12.2019	17. 3.2020
Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ S.H. Vajanského	15. 5.2019	26. 8.2019

Z uvedeného je zrejmé nedodržanie bodu 3.2. Smernice prednostu č.5/2017, keďže dochádza k časovému nesúladu medzi protokolom dokumentujúcim odovzdanie diela dodávateľom a protokolom vyhotoveným odborom výstavby, ŽP a MR, ktorým odovzdávajú predmetné dielo na zaradenie do majetku Mesta.

Kontrola bola ukončená 13.5.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.5.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Povinná osoba predložila stanovisko a prijala opatrenie k zisteniam uvedeným v návrhu správy HK č.2a/2020 dňa 24.6. 2020 v znení:

Odbor výstavby, ŽP a MR – referát investičnej výstavby zaujíma k zisteniam uvedeným v Návrhu správy HK č.2a/2020 nasledujúce stanovisko k jednotlivým bodom uvedeným v závere správy:

2/ Jednotlivé aktivity rekonštrukcie a modernizácie týkajúce sa komunikácií, verejného osvetlenia, revitalizácie i ostatných stavebných činností sú zabezpečené tak ako sú schválené v rozpočte mesta na daný rok. Pri stavbách nasvetlenie prechodu pre chodcov na uliciach Ján Švermu, Verbovčík – Užhorodská, Školská, boli oslovení v zmysle Príkazného listu primátora č.5/2019 traja dodávatelia, ponuku predložili však len dvaja uchádzači.

3/ Keďže trvalo dlhé časové obdobie odsúhlasenia dodatku č.2 riadiacim orgánom a termín ukončenia stavby sa nemenil, z dôvodu aby nedochádzalo k prieťahom pri ukončovaní stavby bola u zhotoviteľa stavby uplatnená objednávka, ktorá je adekvátna zmluve alebo dodatku.

4/ K časovému nesúladu medzi protokolom dokumentujúcim odovzdanie diela dodávateľom a protokolom vyhotoveným odborom výstavby, ŽP a MR, ktorým sa odovzdáva predmetné dielo na zaradenie do majetku mesta dochádza jednak z dôvodu prípadného viacdrojového financovania a jednak z dôvodu, že dielo sa má odovzdať do majetku s užívacím povolením, čiže s právoplatným kolaudačným rozhodnutím. Z uvedených dôvodov nie je možné dodržať čl.3 bod 3.2. Smernice prednostu č.5/2017.

Návrh opatrení:

1/ Zmeniť Smernicu prednostu č.5/2017 čl.3 bod 3.2. nasledovne doklady k zaradeniu majetku predkladajú obstarávatelia do 90 dní po ukončení stavby.

Stanovisko HK dňa 26. 6. 2020: Kontrola konštatuje, že stanovisko v bode 2 akceptuje, so stanoviskom v bode 3 sa nestotožňuje a stanovisko v bode 4 žiada upraviť v smernici tak, aby bolo v súlade so zákonom o majetku obcí č. 138/1991Zb. v platnom znení, zákonom o dani z príjmov č.595/2003 Z.z. a zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z., t.j. aby boli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy týkajúce sa kolaudácie diela a jeho odovzdania do používania. Deň odovzdania do používania je záväzný na evidenciu diela v majetku Mesta (presun z investícií 042 na zaradenie do majetku 02x) a jeho odpisovanie, prípadne presunutie do správy.

Oprávnená osoba navrhuje opatrenia:

1/ Upraviť smernicu prednostu č.5/2017 tak, aby boli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy týkajúce sa kolaudácie diela a jeho odovzdania do používania. Deň odovzdania do používania je záväzný na evidenciu diela v majetku Mesta (presun z investícií 042 na zaradenie do majetku 02x) a jeho odpisovanie, prípadne presunutie do správy.

2/ Dodržiavať zmluvne dohodnuté postupy a všeobecne záväzné výstupy verejného obstarania pri realizácii diela.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 26.6.2020 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

2. Správa HK č. 2b /2020: Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach mestskej samosprávy – RO MDS

Kontrolou boli overené výberovým spôsobom dodávateľsko-odberateľské vzťahy s dodávateľom MIPA Ing. Ľudovít Paulina, Stavbárov 3 Michalovce

Ku kontrole boli predložené:

Rámcová dohoda, uzatvorená s MDS dňa 28.12.2017

Cenová ponuka č.17000166, ktorá tvorí prílohu rámcovej dohody

Kniha dodávateľských faktúr – za dodávateľa Ing. Ľudovít Paulina, MIPA

Dodávateľské faktúry a objednávky – rok 2019 a k 30.4.2020

Rámcová dohoda

čl.III. Cena plnenia

- bod 2/ : Pre stanovenie ceny dodaného tovaru sú určujúce ceny uvedené v ponuke predávajúceho, ktoré sú prílohou tejto zmluvy

- bod 3/ : v prípade, že kupujúci objedná tovar, ktorý nie je uvedený v ponuke predávajúceho, bude cena stanovená na základe dohody zmluvných strán

Čl.X. Ostatné ustanovenia

-bod 2/ : táto dohoda nadobúda účinnosť do 31.12.2019

Kniha dodávateľských faktúr – za dodávateľa Ing. Ľudovít Paulina, MIPA

Kontrola bola predložená Kniha dodávateľských faktúr za dodávateľa Ing. Ľudovít Paulina, MIPA, kde je uvedený:

Číslo dokladu, variabilný symbol, obnos dokladu, dátum vystavenia, splatnosti a úhrady faktúry

V roku 2019 MDS uhradil dodávateľovi Ing. Ľudovít Paulina, MIPA 17 faktúr v celkovej výške 3 897,98€.

Dodávateľské faktúry – rok 2019

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry, v ktorých je uvedený názov tovaru, počet dodaných kusov za jednotlivé druhy tovarov, cena bez DPH a cena s DPH. Pri každej faktúre bola doložená objednávka MDS.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Michalovský domov seniorov v roku 2019 zabezpečoval nákup kancelárskych potrieb na základe Rámcovej dohody uzatvorenej s Ing. Ľudovít Paulina – MIPA dňa 28.12.2017. Táto dohoda bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2019.

Neoddeliteľnou súčasťou Rámcovej dohody je cenová ponuka, v ktorej sú uvedené ceny, za ktoré budú realizované dodávky tovaru spolu s faktúrou.

V prípade, že MDS objednal tovar, ktorý nie je uvedený v ponuke predávajúceho bola cena stanovená na základe dohody zmluvných strán.

MDS pri výbere dodávateľa na dodávku kancelárskych potrieb a následne pri uzatvorení Rámcovej dohody – rok 2017 nakoľko sa jednalo o zákazku s nízkou hodnotou postupoval v súlade s § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, tj. vykonal prieskum trhu tým, že požiadal 3 dodávateľov o predloženie cenovej ponuky na dodávku kancelárskych potrieb a menoval pracovnú skupinu na vyhodnotenie doručených ponúk. Hodnota zákazky MDS : 6 932,98€ bez DPH.

Cenové ponuky zaslali traja dodávateľia.

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia cenových ponúk MDS zaslal všetkým, ktorí MDS cenovú ponuku zaslali.

Rok 2020

Kontrola bol predložený Úradný záznam z postupu zadávania zákazky: Nákup kancelárskych potrieb, v ktorom je uvedené:- predpokladaná hodnota zákazky 4 712,89€ bez DPH

- v predchádzajúcich 12 mesiacoch dodával kancelárske potreby dodávateľ Ing. Ľudovít Paulina – MIPA Michalovce ; - rozhodnutie MDS, že v nasledujúcich mesiacoch bude vystavovať objednávky na dodanie kancelárskych potrieb od dodávateľa Ing. Ľudovít Paulina – MIPA

Záver :

V kontrolovanej agende nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

Rozpočtová organizácia pri nákupe kancelárskych potrieb v roku 2020 použila znenie §1, bod 14 zákona č.343/2015 Z.z. v platnom znení. Kontrola odporúča sledovať pri nákupe kancelárskych potrieb finančnú výšku, aby hodnota zákazky v celkovom objeme 4 712,89€ bola dodržaná.

Kontrola bola ukončená dňa 5. 5. 2020. Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 6. 5. 2020PhDr. Zlatuša Popaďáková, riaditeľka MDS

3. Správa HK č. 2c /2020: Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach TaZS mesta Michalovce

Kontrolou bolo overené dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov. Výberovým spôsobom bola

vykonaná kontrola dodávateľsko-odberateľských vzťahov, ich zverejnenie, obstaranie, súlad s rozpočtom príspevkovej organizácie a následná evidencia a inventarizácia.

I. Kontrola vybraných zmluvných vzťahov

Na základe oznámenia o vykonaní kontroly boli kontrole predložené za rok 2019 prvotné doklady dokumentujúce odberateľsko- dodávateľské vzťahy s dodávateľmi:

O.S.V.O. Prešov, s.r.o. – rok 2019 – 2020

AGRI WELL, s.r.o. – rok 2019 - 2020

Za 1- 4. 2020 neboli v účtovníctve TaZS mesta Michalovce evidované zmluvné vzťahy s hore uvedenými dodávateľmi. Oprávnená osoba v priebehu kontroly si vyžiadala doklady dokumentujúce nákup posypovej soli v roku 2020. Povinná osoba predložila ku kontrole doklady dokumentujúce odberateľsko- dodávateľské vzťahy s dodávateľom TOBIX, s.r.o. Ladamírová

Kontrolou bolo zistené:

1/ O.S.V.O. s.r.o. Prešov

Objednávkou č.1057/2019 zo dňa 16.9.2019 TaZS u dodávateľa O.S.V.O. Prešov objednali :

Oprava šetričov energie – 3ks; Demontáž a montáž šetričov – 3ks; Dopravné náklady Prešov Michalovce (167 km/0,90€)

Zverejnenie objednávky: 23.9.2019

V knihe dodávateľských faktúr je evidovaná 1 faktúra od dodávateľa O.S.V.O. Prešov, s.r.o. :

Int.č.fa 1901308 – vykonaná práca: montáž a odskúšanie šetričov po oprave na ul. Verbovčík, Komenského a Villa Real.

Cena bez DPH: 555,30€; DPH 20% 0,00€; Cena s DPH 555,30€

Dátum prijatia: 24.9.2019; Dátum úhrady: 27.9.2019; Dátum splatnosti : 16.10.2019

K dodávateľskej faktúre č.2019491 je priložený súpis vykonaných prác vo výške 555,30€ zo dňa 4.9.2019 spolu s montážnym listom

Zverejnenie faktúry: 11.11.2019

Kontrola konštatuje, že príspevková organizácia nepredložila smernicu upravujúcu postup pri povinnom zverejňovaní materiálov. Podľa vyjadrenia povinnej osoby postupujú podľa zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení. Kontrola konštatuje, že organizácia nedodržala § 5b zákona č. 211/2000 v platnom znení, kde je uvedené, že *povinná osoba zverejní (FA) do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry.*

2/ AGRI – WELL, s.r.o.

Kontrola bola predložená:

Kúpna zmluva č. Z201839790 uzatvorená medzi TaZS mesta Michalovce a dodávateľom AGRI – WELL, s.r.o. Košice, uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktčného systému

Obsah Kúpnej zmluvy: Čl. II Predmet zmluvy: Soľ na posyp ciest

Čl. III. Zmluvné podmienky:

Čas plnenia zmluvy: od 01.10.2018 – do 30.6.2019 14,00 hod.

Dodané množstvo: 500 ton

Čl. IV. Zmluvná cena : cena bez DPH : 24 220,00€; sadzba DPH: 20%; **Cena s DPH: 29 064,00€**

Zverejnenie zmluvy: v Centrálnom registri zmlúv trhoviska a v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR. Zmluva vygenerovaná dňa 26. 9. 2018.

Dodávateľské faktúry:

V knihe dodávateľských faktúr sú za dodávateľa AGRI – WELL, s.r.o. Košice evidované faktúry:

Int.č.fa	Dátum prijatia	Suma v €	Dátum Úhrady	Dátum zverejnenia
1900060	31.1.2019	1 526,44	6.2.2019	12.2.2019
1900061	31.1.2019	1 557,83	7.2.2019	12.2.2019
1900062	31.1.2019	1 524,12	7.2.2019	12.2.2019
1900063	31.1.2019	1 488,07	6.2.2019	12.2.2019
1900064	31.1.2019	1 562,48	12.2.2019	12.2.2019
1900065	31.1.2019	1 485,76	12.2.2019	12.2.2019
1900066	31.1.2019	1 542,72	12.2.2019	12.2.2019
1900067	31.1.2019	1 550,86	12.2.2019	12.2.2019
1901328	30.9.2019	1 520,63	4.10.2019	11.11.2019
1901329	30.9.2019	1 543,88	3.10.2019	11.11.2019

1901330	30.9.2019	1 578,76	2.10.2019	11.11.2019
spolu		16 881,55		

Kontrola konštatuje, že pri zverejnení faktúr č. 1901328,1901329,1901330 organizácia nedodrжала § 5b zákona č. 211/2000 v platnom znení, kde je uvedené, že *povinná osoba zverejní (FA) do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*

3. TOBIX, s.r.o. Ladomírová,

Kontrola bola predložená **Kúpna zmluva č. Z201930004** uzatvorená medzi TaZS mesta Michalovce a dodávateľom TOBIX, s.r.o. Ladomírová, uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktčného systému

Obsah Kúpnej zmluvy: Čl. II Predmet zmluvy: Soľ na posyp ciest

Čl. III. Zmluvné podmienky:

Čas plnenia zmluvy: od 14.10.2019 – do 31.12.2020 14,00 hod.

Dodané množstvo: 500 ton

Čl. IV. Zmluvná cena: cena bez DPH: 26 900,00€; sadzba DPH: 20%; **Cena s DPH: 32 280,00€**

Zverejnenie zmluvy: v Centrálnom registri zmlúv trhoviska a v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR. Zmluva vygenerovaná dňa 7. 10. 2019.

Dodávateľské faktúry:

V Knihe dodávateľských faktúr k 1.5.2020 je za dodávateľa TOBIX, s.r.o. Ladomírová evidovaná faktúra:

Int.č.f.a	Dátum prijatia	Suma v €	Dátum Úhrady	Dátum Zverejnenia
2000007	10.1.2020	15 504,73	29.1.2020	20.2.2020

II. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

TaZS mesta Michalovce na zabezpečenie postupov v procese verejného obstarávania kontrole predložili Smernicu č.12/2011, ktorá stanovuje postupy, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a finančné limity zákaziek. Platnosť smernice od 1.4.2011.

1/ Pri úhrade dodávateľskej faktúry za O.S.V.O. Prešov TaZS mesta Michalovce postupovali podľa v čl.12 v bode 2b/ kde je uvedený finančný limit do 5 000,00€, bez DPH s podmienkou, že úhrná cena zákazky bez DPH neprekročí stanovený limit po dobu kalendárneho roka, pri ktorom nie je potrebné vykonávať prieskum trhu pri zadávaní zákazky na dodanie prác, tovarov a služieb .

Predmetná faktúra bola za vykonanú prácu - montáž a odskúšanie šetričov po oprave na ul. Verbovčík, Komenského a Villa Real vo výške 555,30€ na základe objednávky č.1057/2019 – dodržanie Smernice, čl.12, bod 2b/.

2/ Pri dodávkach posypovej soli na posyp ciest výber dodávateľa sa riadil podmienkami elektronického trhoviska.

a/ Kontrole bol predložený objednávkový formulár zákazky č.Z201839790, záznam aukcie z 26.9.2018 so začiatkom aukcie 26.9.2018 o 10:15:00 a koniec aukcie 26.9.2018 o 10:51:00 a Kúpna zmluva č. Z201839790, dodávateľ AGRI- WELL, s.r.o. Košice, čas plnenia zmluvy od 1.10.2018 do 30.6.2019.

TaZS mesta Michalovce v Knihe došlých faktúr **v roku 2019** evidujú od AGRI – WELL,s.r.o. dodávateľské faktúry v celkovej výške 16 881,55€:

V priebehu kontroly oprávnená osoba si vyžiadala predloženie knihy dodávateľských vzťahov v členení podľa dodávateľov **za rok 2018** a fakturáciu od dodávateľa AGRI- WELL, s.r.o. Košice . Povinná osoba predložila kontrole:

1/ Regletu za 12/2017

2/ dodávateľské faktúry za rok 2018

3/ prehľad pohybov skladu – príjem posypovej soli za rok 2018

4/ prehľad pohybov skladu - výdaj posypovej soli do spotreby za rok 2018

5/ regletu za rok 2018

6/ prehľad pohybov skladu – príjem posypovej soli za rok 2019

7/ prehľad pohybov skladu - výdaj posypovej soli do spotreby za rok 2019

8/ regletu za rok 2019

9/ prehľad pohybov skladu – príjem posypovej soli za rok 2020

10/ prehľad pohybov skladu - výdaj posypovej soli do spotreby za rok 2020

11/ regletu k 30.4.2020

Na základe predložených dokladov zrejme, že kontrolovaný subjekt v roku 2018 prevzal a uhradil za dodávku posypovej soli dodávateľovi AGRI- WELL, s.r.o. Košice sumu **12 404,50€**.

Kontrola konštatuje, že v rámci KZ č.Z201839790, dodávateľ **AGRI- WELL, s.r.o. Košice** bolo v čase jej plnenia (zmluvy od 1.10.2018 do 30.6.2019) odobraté a uhradené za posypovú soľ :

Od 1.10.2018 – do 31.12.2018: 12 404,50€ s DPH

Od 1.1.2019 - do 30.6.2019 : 12 238,28€ s DPH

Spolu: 24 642,78€ s DPH

+

30.9.2019 : 4 643,27€ s DPH

AGRI- WELL, s.r.o. Košice : 29 286,05€ s DPH

b/ Kontrole bol predložený objednávkový formulár zákazky č.Z201930004, záznam aukcie z 7.10.2019 so začiatkom aukcie 7.10.2019 o 10:45:00 a koniec aukcie 26.9.2018 o 11:05:00 a Kúpna zmluva č. Z201930004, dodávateľ TOBIX, s.r.o. Ladomírova, čas plnenia zmluvy od 14.10.2019 do 31.12.2020.

TaZS mesta Michalovce v Knihe došlých faktúr v roku 2019 evidujú od TOBIX, s.r.o. dodávateľskú faktúru v celkovej výške 15 504,73€:

Int.č.fa	Suma v €	Dátum Úhrady
2000007	15 504,73	29.1.2020

REKAPITULÁCIA odobratej posypovej soli v roku 2019 a do 30.4.2020:

KZ č.	Dodávateľ	Čas plnenia	Cena podľa KZ	Skutočne uhradená cena
Z201839790	AGRI- WELL, s.r.o. Košice	1.10.2018 do 30.6.2019	29 064,00	29 286,05
Z201930004	TOBIX, s.r.o. Ladomírova	14.10.2019 do 31.12.2020	32 280,00	15 504,73
SPOLU				

3/ V priebehu kontroly, na základe vyžiadania, boli kontrolovaným subjektom predložené doklady dokumentujúce stav a pohyby na skladových zásobách položky- posypová soľ. Kontrole bola predložená inventarizácia skladových zásob za rok 2018 a 2019 a pohyby - príjmy a výdajky za rok 2019 a 2020. Kontrolou bolo zistené:

Rok 2018

t/€	Poč.stav- t	Príjem-t	Výdaj - t	KS-t	KS v €	dodávateľ
75,00	79,50	0	79,50	0	0,00	
49,00	107,22	0	107,22	0	0,00	
52,00	242	220,30	167,00	295,30	15 355,60	Tobix,s.r.o.
48,44	0	213,40	164,40	49,0	2 373,56	AGRI-WELL
74,00	0	0	0	0	0,00	

Rok 2019

t/€	Poč.stav- t	Príjem-t	Výdaj - t	KS-t	KS v €	dodávateľ
75,00	0	0	0	0	0,00	
49,00	0	0	0	0	0,00	
52,00	295,30	0	295,30	0	0,00	Tobix,s.r.o.
48,44	49,00	290,42	211,04	128,38	6 218,73	AGRI-WELL
74,00	0	0	0	0	0,00	

Rok 2020

t/€	Poč.stav- t	Príjem-t	Výdaj - t	KS-t	KS v €	dodávateľ
48,44	128,38	0	128,38	0	0,00	AGRI-WELL,s.r.o.
53,80	0	240,16	160,16	80,0	4 304,00	Tobix,s.r.o.

Záver :

1/ Kontrola konštatuje, že pri zverejnení faktúr č. 1901308, 1901328,1901329,1901330 organizácia nedodrжала § 5b zákona č. 211/2000 v platnom znení, kde je uvedené, že *povinná osoba zverejní (FA) do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.*

2/ Z dôvodu nadobudnutia účinnosti novely č.252/2015 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorou sa menia limity podlimitných zákaziek a zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a procesné povinnosti verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek, je potrebné novelizovať Smernicu č.12/2011.

3/ a) AGRI – WELL, s.r.o.

	KZ	Skutočnosť
Cena s DPH	29 064,00	29 286,05

Podľa Kúpnej zmluvy č. Z201839790 :

- čas plnenia zmluvy: od 01.10.2018 – do 30.6.2019 14,00 hod.na základe predložených dodávateľských faktúr nebol dodržaný.

- dodávateľské faktúry pre AGRI – WELL, s.r.o. boli uhradené v celkovej výške 29 286,05€ za obdobie od 1.10.2018 do 30.9.2019

Na základe návrhu správy HK č.2c/2020 TaZS mesta Michalovce predložili Dodatok č.1 uzatvorený dňa 28.6.2019 ku kúpnej zmluve č. Z201839790 zo dňa 28.6.2018, v ktorom bol zmenený iba čas plnenia kúpnej zmluvy (z dôvodu nevyčerpania predmetu zo strany objednávateľa – TaZS Michalovce) a to na obdobie od 1.10.2018 do 31.10.2019, na základe ktorého sú prijaté a uhradené dodávateľské faktúry v súlade s kúpnu zmluvou. V prílohe bol kontrole predložený doklad o jeho zverejnení: Dodatok č.1. ku kúpnej zmluve č. Z201839790 podpísaný dňa 28.6.2019, zverejnený dňa 28. 6. 2019.

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje predložený dodatok. Kontrola žiada povinnú osobu o prijatie opatrenia ku skutočnosti, že skutočná úhrada bola prekročená o 222,05€, keďže zmluvne dohodnutá cena za dodávku bola 29 064€ a skutočne uhradená suma na základe dodávateľských faktúr bola 29 286,05€.

B) TOBIX,s.r.o.

	KZ	Skutočnosť
Cena s DPH	32 280,00	15 504,73

Podľa Kúpnej zmluvy č. Z201930004

- čas plnenia zmluvy: od 14.10.2019 – do 31.12.2020

- dodávateľské faktúry pre TOBIX, s.r.o. boli uhradené v celkovej výške 15 504,73 € za obdobie od 1.1.2020 do 30.4.2020

4/ Skladová evidencia dokumentuje stav a pohyby položky posypová soľ:

rok	Poč. stav v € bez DPH	Príjem v € bez DPH	Výdaj v € bez DPH	Konečný stav v € bez DPH
2018	23 800,28	21 792,70	27 863,82	17 729,16
2019	17 729,16	14 067,94	25 578,37	6 218,73
4/2020	6 218,73	12 920,61	14 835,34	4 304,00

Kontrola bola ukončená dňa 21. 5. 2020. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 30. 3. 2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Povinná osoba dňa 29. 5. 2020 predložila stanovisko k návrhu správy a prijala opatrenia v znení:

1/ Upozorniť zodpovedného zamestnanca na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení pri zverejňovaní dodávateľských faktúr.

Z: ekonomický námestník T: ihneď

2/ Zabezpečiť aktualizáciu vnútropodnikovej smernice č.12/2011 v zmysle platných predpisov.

Z: zodpovedná osoba za VO T: 20.6.2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 8. 6. 2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce.

4. Správa HK č.8 /2020: Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov v Michalovskom domove seniorov

Kontroly boli predložené:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 - Inventarizačný zápis k 31.12.2019.

Záväzky a pohľadávky, položkovitý výpis účtov pohľadávok a záväzkov (PS, obraty a KS) – výstupná zostava Zborník MDS.

Kontrolou bolo overené :

1/Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok k 31.12.2019:

MDS na základe predloženého inventarizačného zápisu k 31.12.2019 evidovalo pohľadávky podľa jednotlivých účtov v celkovej výške 777,35€ v členení:

účet	názov	Dátum vzniku	dĺžnik	Suma v €	Príčina vzniku
314	Poskytnuté preddavky	28.2.2007	SLOVNAFT,a.s.	165,97	Dohoda o poskytnutí peňažnej zábezpeky za účelom zabezpečenia budúcich pohľadávok v súvislosti s obsahom Zmluvy o palivových kartách ZLATÁ a STRIEBORNÁ SLOVNAFT
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov	31.12.2019	MsÚ M-ce	349,25	Odberateľská fa č.34 za stravu klientov poberajúcich starobný dôchodok za 12/2019
		31.12.2019	MsÚ M-ce	85,45	Odberateľská fa č.35 za stravu klientov poberajúcich invalidný dôchodok za 12/2019
		31.12.2019	MsÚ M-ce	142,97	Odberateľská fa č.36 za pedikúru, pranie a žehlenie pre klientov za 12/2019
		31.12.2019	Klient -T M	-93,17	Preplatok za bývanie, stravu a pomoc pri odkázanosti za 12/2019
		31.12.2019	Klient – A J	20,00	Nedoplatok za fakultatívne služby za 12/2019
335	Pohľadávky voči zamestnancom	31.12.2019	Vodiči motorových vozidiel MI870BB a MI606 BX	106,88	Vyúčtovanie PHM za 12/2019
	Spolu:			777,35	

Kontrolou účtovného stavu účtov 314,318 a 335 s dokladovou inventarizáciou MDS rozdiely zistené neboli.

2/Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov k 31.12.2019

MDS na základe predložených inventarizačných zápisov k 31.12.2019 evidovalo dlhodobý záväzok vo výške 1 687,91€ a krátkodobé záväzky podľa jednotlivých účtov v celkovej výške 156 178,10€ v členení:

Dlhodobé záväzky

účet	Názov	záväzok v €
472	Záväzky zo sociálneho fondu	1 687,91

Krátkodobé záväzky

účet	Názov	záväzok v €
331	Zamestnanci	71 261,02
379	Iné záväzky	29 002,58
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	46 468,38
342	Ostatné priame dane	9 202,12
345	Ostatné dane a poplatky	244,00
	Spolu	156 178,10

Výberovým spôsobom boli kontrolou overené krátkodobé záväzky evidované na účtoch: 331 zamestnanci, 379 iné záväzky a 321 dodávateľa.

Kontrola bola na požiadanie predložená Rekapitulácia miezd za december 2019. Stav záväzkov na účtoch 331,379 v účtovnej evidencii a výška miezd a odvodov za mesiac december evidovaných v mzdovej evidencii súhlasí. V dokladovej inventarizácii účtoch 331,379 rozdiely zistené neboli.

321 dodávateľa

účet	názov	PS	MD	DAL	KS
321	dodávateľa	0,00	535 580,46	535 580,46	0,00

Ku kontrole za účet 321 dodávateľa MDS bola predložená:

-kniha dodávateľských faktúr : 535 801,17€

-hlavná kniha za účet 321 a výstupná zostava Rekapitulácia od 1.1.2019 – do 31.12.2019:

3. Vybrané druhy záväzkov

Za účet 321 Dodávateľa bolo skontrolované čerpanie rozpočtu za elektrickú energiu, plyn a vodné, stočné.

Na základe záverečného účtu za rok 2019 kontrola konštatuje výšku a čerpanie rozpočtu MDS na položkách :

názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie - skutočnosť	rozdiel	% plnenia
Elektrická energia	41 592,00	44 775,00	44 774,35	0,65	100,00
Plyn	44 688,00	41 358,00	37 508,80	3 849,20	90,70
Vodné stočné	34 500,00	30 027,00	30 004,85	22,15	99,93
Média spolu	120 780,00	116 160,00	112 288,00	3 872,00	96,67

Na základe predložených dodávateľských faktúr za ELI, plyn, vodné a stočné kontrola konštatuje :

Dod.faktúry za ELI (dodávateľ SPP,a.s. Bratislava) : spolu v sume = 44 774,35€

za plyn (dodávateľ SPP, a.s. Bratislava) : spolu v sume = 37 508,80€

za vodné, stočné (dodávateľ VVS,a.s. Košice): spolu v sume = 30 004,85€

Kontrola konštatuje súlad uhradených dodávateľských faktúr s výdavkami na média vykazovanými v čerpaní rozpočtu za rok 2019.

3. Tvorba opravných položiek a rezerv

Z pohľadávok, ktoré MDS eviduje je zrejme, že ide o pohľadávky za mesiac december 2019, ku ktorým nebola potrebná tvorba opravných položiek.

Na základe evidencie záväzkov je zrejme, že ide o záväzky v lehote splatnosti, ku ktorým nie je potrebné tvoriť rezervy.

4. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť

Kontrola konštatuje, že MDS Michalovce na základe predloženej inventarizácie a výstupnej Rekapitulácie z účtovnej evidencie eviduje pohľadávky, ktoré sú krátkodobé, ich vysporiadanie bolo v januári 2020

5. Vznik vybraných druhov záväzkov – ich uznanie a rozpočtovanie

Boli skontrolované výdavky evidované na účte 383 Výdavky budúcich období v celkovej výške 13 271,41€ . Na základe predložených bankových výpisov kontrola konštatuje, že uvedené záväzky MDS za rok 2019 boli uhradené v januári 2020.

Kontrola bola ukončená 1.6.2020 Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 4.6.2020 PhDr. Zlatusa Popad'áková, riaditeľka MDS

5. Správa HK č.9 /2020: Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov – Mesto Michalovce

Kontrola boli predložené:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 - Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy k 31.12.2019 za záväzky a pohľadávky, položkovitý výpis účtov pohľadávok a záväzkov (PS, obraty a KS), spisové obaly dokumentujúce vymáhanie vybraných pohľadávok – účet 378 Iné pohľadávky a uznanie evidovaných vybraných záväzkov.

Kontrolou bolo overené :

1. Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov

Na základe predložených inventarizačných zápisov Mesto eviduje-dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, úvery.

REKAPITULÁCIA:

názov	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018	rozdiel
Dlhodobé záväzky	3 399 578,60	3 574 549,07	-174 970,47
Krátkodobé záväzky	3 550 163,91	4 401 293,81	-851 129,90
Spolu	6 949 742,51	7 975 842,88	-1 026 100,37

Záväzky vo výške **6 949 742,51€** v členení podľa doby splatnosti :

názov	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018	Druh záväzku
Doba splatnosti do 1 roka	3 550 163,91	4 401 293,81	Krátkodobé záväzky
Doba splatnosti od 1 roka -do 5 rokov	60 243,38	30 206,70	Záväzky zo sociálneho fondu, leasing
Doba splatnosti nad 5 rokov	3 339 335,22	3 544 342,37	ŠFRB, zábezpeky na nájomné domy, ostatné dlhodobé záväzky

Bankové a dodávateľské úvery

a/ bankové úvery

Peňažný ústav	účel	Výška celkom	Zostatok k 31.12.2019
Prima banka,a.s.	Investície schválené MsZ (r.2008-2009)	3 319 391,89	1 227 924,13
ČSOB,a.s.	Investície schválené r.2015	600 000,00	180 000,00
ČSOB,a.s.	Zimný štadión	950 000,00	713 300,00
Spolu			2 121 224,13

b/ dodávateľské úvery

Peňažný ústav	účel	Výška celkom	Zostatok k 31.12.2019
Sberbank Slovensko,a.s.	Postúpenie-revital. chodníkov a komunik.	4 414 073,05	1 390 225,25
Sberbank Slovensko,a.s.	Postúpenie-revital. chodníkov a komunik.	1 773 340,92	1 211 782,62
Sberbank Slovensko,a.s.	Postúpenie-revital. chodníkov a komunik.	275 237,07	188 078,37
Sberbank Slovensko,a.s.	Postúpenie-revital. chodníkov a komunik.	2 175 774,41	1 921 933,90
EUROVIA,a.s. Košice	Rekonštrukcia chodníkov a komunik.	2 508 146,98	2 384 550,43
Kobit – SK,s.r.o.	Nadstavby vozidiel na údržbu a opravu ciest	144 800,00	66 366,58
spolu			7 162 941,15

2. Vybrané druhy záväzkov

Kontrola sa zamerala na záväzky, ktoré vznikli mestu v roku 2019. Ide o záväzky účtované na účte 461 bankové úvery. Na tomto účte v roku 2019 bol zaznamenaný nárast záväzkov o:

a/ pohľadávku dodávateľa EUROVIA,a.s. Košice vo výške **1 059 299,06€**.

Mesto so spoločnosťou EUROVIA,a.s. Košice uzatvorilo Zmluvu o dielo č. 4907.8060007 VVA zo dňa 17.5.2018 na zhotovenie diela:“ Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2017,2018,2019,2020 – II.etapa“.

Dňa 15.5.2019 mesto od EUROVIA a.s. Košice obdržalo faktúru č.5802545997 za stavebné práce : Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2017,2018,2019,2020 vo výške 1 059 299,06€, dátum splatnosti 15.5.2024.

Následne dňa 24.5.2019 mesto uzatvorilo Zmluvu o postúpení pohľadávky s ČSOB,a.s. Bratislava.so splatnosťou do 15.5.2024. Splátky, podľa splátkového kalendára boli na rok 2019 plánované vo výške

123 596,55€ a v roku 2020 sú plánované vo výške 211 879,80€. Na základe výstupnej zostavy – Hlavná kniha za rok 2019 sú zrejme splátky vo výške 123 596,55€.
b/ pohľadávku dodávateľa EUROVIA,a.s. Košice vo výške **1 448 847,92€**.

Mesto so spoločnosťou EUROVIA,a.s. Košice uzatvorilo Zmluvu o dielo č. 4907.9061008 VVA zo dňa 24.5.2019 na zhotovenie diela:“ Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2017,2018,2019,2020 – III.etapa“.

Dňa 10.12.2019 mesto od EUROVIA a.s. Košice obdržalo faktúru č.5802701921 za stavebné práce : Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v rokoch 2017,2018,2019,2020 vo výške 1 059 299,06€, dátum splatnosti 15.12.2024.

Následne dňa 13.12.2019 mesto uzatvorilo Zmluvu o postúpení pohľadávky s ČSOB,a.s. Bratislava.so splatnosťou do 15.12.2024. Splátky v roku 2020 budú vo výške 289 768,80€.

c/ z dlhodobých záväzkov kontrolou bol overený účet 479- úver zo ŠFRB k 31.12.2019 nasledovne:

záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2019	Hodnota záväzku K 31.12.2018	Opis
Úver ŠFRB	342 800,43	363 728,92	Úver prijatý v r.2004 na výstavbu bytov v bl.H 50 b.j.v sume 635 323,03€ so splatnosťou do r.2034
Úver ŠFRB	831 152,11	871 348,93	Úver prijatý v r.2008 na výstavbu bytov v bl.A,C 48 b.j.v sume 1 264 854,28€ so splatnosťou do r.2038
Úver ŠFRB	109 445,99	114 629,06	Úver prijatý v r.2008 na výstavbu bytov v bl.D 20 b.j a v bl.E 20 b.j. – Angi mlyn v sume 163 679,22€ so splatnosťou do r.2038
Úver ŠFRB	349 039,68	380 561,19	Úver prijatý v r.2010 na obnovu MMB, Obrancov mieru v sume 638 231,93€ so splatnosťou do r.2030
Úver ŠFRB	446 284,00	465 634,28	Úver prijatý v r.2010 na výstavbu bytov - BD 30 b.j na ul.Obrancov mieru – A1,A2 v sume 620 984,02€ so splatnosťou do r.2040
Úver ŠFRB	1 353 196,73	1 403 408,50	Úver prijatý v r.2013 na kúpu Polyfunkčného domu - 60 b.j. v sume 1 662 500,00€ so splatnosťou do r.2043

3/ Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok

Na základe predložených inventarizačných zápisov a súvahy k 31.12.2019 je stav pohľadávok podľa jednotlivých účtov za Mesto Michalovce nasledovný:

účet	názov	€
311	Odberatelia	125 634,20
315	Ostatné pohľadávky	100 615,40
318	Pohľadávky(TKO, nájom, pokuty,...)	1 338 278,61
319	Pohľadávky z daní (DzN, Dz VP,...)	676 833,82
335	Pohľadávky voči zamestnancom	659,98
378	Iné pohľadávky	964 320,37
396	Spojovací účet pri združení - SOÚ	715,59
	Spolu	3 207 57,97

Kontrolou účtovného stavu účtov 311,315,318,319,335,378 a 396 s dokladovou inventarizáciou mesta rozdiely zistené neboli.

4. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť

Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola pohľadávok vedených v účtovnej evidencii na účte 378 Iné pohľadávky.

Inventarizačný zápis k 31.12.2019 potvrdil skutočný stav a účtovný stav pohľadávok :

Názov účtu	Skutočný stav	Účtovný Stav
378 10101 iné pohľadávky – škoda odbor HsM	409,90	409,90
378 103 iné pohľadávky – blok H	5 279,61	5 279,61
378 104 iné pohľadávky – pokuty právny referát	2 450,42	2 450,42
378 105 iné pohľadávky - Domspráv	944 185,18	944 185,18
378 2 iné pohľadávky - školstvo	105,20	105,20
378 5 iné pohľadávky - SOÚ	11 890,06	11 890,06
Spolu	964 320,37	964 320,37

V roku 2019 ich vymáhanie bolo nasledovné:

378 10101 iné pohľadávky – škoda odbor HsM

Pohľadávku vo výške **409,90€** eviduje odbor HsM ako škodu za úpravu bytu nájomcom Kunčík Pavol, trvale bytom Nad Laborcom 6 Michalovce.

Nájomca spôsobil škodu v celkovej výške 557,70€ zo dňa 23.5.2016. Škoda nebola uhradená, v súčasnosti na základe Ex – 311/2012-2 menovaný pohľadávku spláca, z celkovej čiastky k 31.12.2019 uhradil 147,80€.

378 103 iné pohľadávky – bol H

Pohľadávku vo výške 5 279,61€ eviduje odbor HsM za neuhradené nájomné v bloku H na Ul. konečnej.

Boli predložené spisové obaly dokumentujúce výšku pohľadávky, dátum prípadu a spôsob vymáhania:

nájomca	dátum prípadu	suma	spôsob vymáhania
	1.1.2015	2 647,41	Plat.rozkaz C/11/2015 – neplatí
	1.1.2015	82,78	Ex-311/2012-2 – platí pravidelne
	15.2.2016	1 087,59	Ex-311/2012-2 – platí pravidelne
	1.12.2019	114,66	Výzva k 31.12.2019
	1.1.2015	449,60	Plat.rozkaz 10c/117/2008 - neplatí
	1.3. -1.7.2018	477,38	Sp.zn.47368/2018 návrh na súd
	1.12.2019	60,95	Výzva k 31.12.2019
	1.12.2019	114,66	Výzva k 31.12.2019
	1.5.-1.11.2019	785,94	Upomienka 0601199 zo dňa 30.11.2019
		5 820,97	
		0,05	
-preplatky		-541,41	
		5 279,61	

378 104 iné pohľadávky – pokuty právny referát

Ide o pohľadávky vo výške **2 450,42€**, u ktorých termín vymoženania nie je možné určiť, resp. javia sa ako pohľadávky nevykožiteľné:

dodávateľ	dátum prípadu	suma	spôsob vymáhania
	1.1.2015	36,25	Ex 371/2007 – javí sa ako nevykožiteľná
	1.1.2015	2 315,42	Ex 1722/10 – nie je možné určiť termín vymoženania
	1.1.2015	98,75	Ex 606/2006 - javí sa ako nevykožiteľná

378 105 iné pohľadávky – Domspráv, s.r.o.

V inventarizačnom zápise k 31.12.2019 mesto eviduje na účte 378 105 iné pohľadávky – nájomné podľa obytných domov za Domspráv,s.r.o. vo výške 944 185,18€.

K inventarizačnému zápisu doložený účet 3781- obraty za 1-12/2019, v ktorom je uvedené:

-PS : 958 375,71€

-mesačné predpisy a platby za nájomné

mesiac	Predpis	Platba za nájomné
Predpis 1-12/2019	97 006,71	-1 682,26
+		+inkaso 352,71
Doúčtovanie záloh	11 123,36	
SPOLU:	108 130,07	55 377,08

-Výška poplatkov za inkaso v r.2019

mesiac	Poplatok
spolu	352,71

-Odpisy pohľadávok:

mesiac	adresa	Odpis pohľad.
2019	spolu	66 943,52

Kontrola požiadala Domspráv, s.r.o. o predloženie stavu nájomného podľa jednotlivých obytných domov : nedoplatok z minulých rokov, predpis rok 2019, platba za rok 2019, odpis pohľadávok a nedoplatok za nájomné v roku 2019.

Domspráv,s.r.o. predložil uvedený prehľad podľa obytných domov nasledovne:

Nedoplatok z minulých rokov	973 395,64€
Predpis nájomné r.2019	97 006,71€
Platba za nájomné 2019	55 369,79€
Odpis pohľadávok	66 943,52€
Nedoplatok na nájomnom r.2019	41 636,92€

Porovnaním údajov uvedených v inventarizácii s údajmi predložených v priebehu kontroly bolo zistené:

názov	Účet 378 1	Prehľad
Nedoplatok z minulých rokov	958 375,71	973 395,64
Predpis nájomné r.2019	97 006,71	97 006,71
Platba za nájomné r.2019	55 377,08	55 369,79
Odpis pohľadávok	66 943,52	66 943,52
Nedoplatok na nájomnom r.2019	41 629,63	41 636,92

Mesto eviduje celkový odpis pohľadávok vo výške 114 375,37€ v členení:

účet	názov	Odpis pohľadávky v €
546 01	Odpis pohľadávky-MsÚ	41 435,47
546 10	Odpis pohľadávky - Domspráv	72 939,90
	Spolu	114 375,37

Odpis pohľadávok – Domspráv,s.r.o. Michalovce vo výške 72 939,90€ tvoria pohľadávky fyzických osôb na nájomnom vo výške 66 943,52€ a 2 pohľadávky od firmy Stavoterm v celkovej výške 5 996,38€.

Výberovým spôsobom za MsÚ Michalovce boli skontrolované odpisy pohľadávok:

dĺžnik	Suma pohľadávky	Popis Vymáhania
	20,00	Pohľadávka z r.2015, Okresný súd Michalovce exekúciu 445/15 zastavuje
	20,00	Pohľadávka z r.2009, Okresný súd Michalovce exekúciu 823/09 zastavuje
	30,00	Pohľadávka z r.2013, Okresný súd Michalovce exekúciu 381/13 zastavuje
	10 222,94	MASIB, spol.s.r.o.-ukončený nájom nebytových priestorov v Zlatom býku v r.2012, výmaz spoločnosti vo Vestníku OV 2019/16 z 23.1.2019
	1 016,51	Zrušenie konkurzu, odpísanie na základe Vestníka OV 2018/168 z 31.8.2018
	787,60	Pohľadávka z r.2012, Okr.súd exekúciu 598/12 zastavuje
	598,88	Zrušený konkurz na základe oznámenia v Obchodnom vestníku 204/2019, že menovaná nie je vlastníkom žiadneho majetku
	394,48	Zrušený konkurz na základe oznámenia v Obchodnom vestníku 49/2018, že menovaná nie je vlastníkom žiadneho majetku

Výberovým spôsobom za Mesto Michalovce v zastúpení Domspráv,s.r.o. boli skontrolované odpisy pohľadávok:

dĺžnik	Suma pohľadávky	Popis
	4 620,42	Uznesením Okresného súdu Michalovce konanie zastavené, menovaná nie je vlastníkom žiadneho majetku
	13 951,25	Uznesením OS D324/02 bolo dedičské konanie zastavené, nakoľko menovaný nemal žiaden majetok
	9 445,39	Uznesením OS 12D113/2019 bolo dedičské konanie zastavené, nakoľko menovaný nemal žiaden majetok
	4 047,38	Uznesením OS 18 Cb/162/2013 bolo konanie zastavené, s.r.o. vymazaná z obchodného registra k 10.5.2018.
	1 949,00	

378 2 iné pohľadávky – školstvo

Na tomto účte sú evidované pohľadávky MŠ za bankové poplatky školských jedální za 12/2019:

názov	Skutočný stav	Účtovný stav
Spolu	105,20	105,20

378 5 iné pohľadávky - SOÚ

Na tomto účte sú evidované pohľadávky vo výške 11 890,06€ od obcí, ktorým mesto zabezpečuje činnosti v rámci SOÚ.

Jedná sa o činnosti vykonané pre obce, ktoré sú členmi SOÚ za IV.Q 2019, platby budú realizované v roku 2020.

Záver:

1/ Kontrola konštatuje, že Mesto – MsÚ eviduje k 31.12.2019 krátkodobé záväzky voči dodávateľom v objeme 98 767,28€. K 1.6.2020 sú predmetné záväzky uhradené.

2/ Kontrola konštatuje, že Mesto – MsÚ eviduje k 31.12.2019 dlhodobé záväzky v celkovej výške 3 399 578,60€, z toho voči ŠFRB 3 262 888,37€.

3/ K 31.12.2019 eviduje Mesto – MsÚ dodávateľské úvery vo výške 7 162 941,15€ s dobou splatnosti do roku 2024.

4/ Mesto Michalovce k 31.12.2019 eviduje úvery z bankových inštitúcií vo výške 2 121 224,13€ s dobou splatnosti do 2023.

5/ Kontrola konštatuje, že Mesto – MsÚ eviduje k 31.12.2019 pohľadávky za odberateľmi vo výške 125 634,20€.

6/ Kontrola konštatuje, že Mesto – MsÚ eviduje k 31.12.2019 daňové pohľadávky vo výške 676 833,82€

7/ Kontrola žiada o stanovisko k rozdielu PS k 1.1.2019 týkajúceho sa účtu 378 1 v inventarizácii k 31.12.2019 a evidovaných nedoplatkov z minulých rokov predložených mandátárom ku kontrole.

8/ Mesto – MsÚ eviduje odpis pohľadávky za rok 2019 vo výške 114 375,37€. Výberovým spôsobom bol k skontrolovaný položkovitý odpis. Kontrola konštatuje, že k vybraným odpísaným pohľadávkam bol doložený doklad – súdne rozhodnutie, resp. výmaz z OR, či doklad o zastavení exekúcie.

Kontrola odporúča prehodnotiť zmluvné dojednania týkajúce sa dlhodobých záväzkov Mesta vzhľadom na realizáciu diela, dátum vzniku daňového dokladu a jeho splatnosť.

Na základe kontrolovanej agendy odporúčame povinnej osobe zintenzívniť vymáhanie daňových a nedaňových pohľadávok prijatím účinných opatrení, zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť a tým zabezpečiť plnenie zákonných povinností všetkých daňovníkov mesta.

Kontrola bola ukončená dňa 18.6.2020. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19.6.2020 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce.

Povinná osoba dňa 25.6.2020 predložila stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam uvedeným v návrhu správy HK č.9/2020 v znení:

Dlhodobé záväzky Mesta vyplývajú zo zmluvných vzťahov, ktoré sú výsledkom procesu verejného obstarávania. Samotnému procesu predchádzalo schválenie jednotlivých aktivít v MsZ, s možnosťou ich financovania formou splátok za určené obdobie. Na základe prijatých uznesení a uzatvorených zmluvných vzťahov nie je možné a zároveň aj v rozpore s VO tieto vzťahy prehodnocovať.

Pri vymáhaní nedaňových nedoplatkov sa postupuje v súlade so Smernicou prednostu č.3/2017 – Evidencia a vymáhanie nedaňových pohľadávok, pri vymáhaní daňových pohľadávok Mesto ako správca dane postupuje v súlade s daňovým poriadkom.

Celkový stav pohľadávok bol pri inventarizácii k 31.12.2019 správcami pohľadávok dokladovaný, neboli zistené inventarizačné rozdiely. Podmienky Mandátnej zmluvy sú dodržiavané.

Na základe vyžiadania Domspráv, s.r.o. Michalovce doplnil stav nedoplatkov a preplatkov.

Prijaté opatrenie:

1/ Spracovať analýzu pohľadávok na účte 378 105 – Iné pohľadávky k 31.12.2019.

Stanovisko HK dňa 26.6.2020: Kontrola konštatuje, že povinná osoba v stanovenom termíne predložila stanovisko a prijala 1 opatrenie na odstránenie zisteného stavu.

1.Kontrola akceptuje tvrdenie povinnej osoby, že zmluvné vzťahy, ktoré sú výsledkom procesu verejného obstarávania nie je možné a zároveň je aj v rozpore s VO ich prehodnocovať. Tobôž, ak samotnému procesu predchádzalo schválenie jednotlivých aktivít v MsZ, s možnosťou ich financovania formou splátok za určené obdobie.

Kontrola konštatuje, že MsZ v Michalovciach uznesením č. 295 zo dňa 20.6.2017 schválilo Plán rekonštrukcie miestnych komunikácií a chodníkov na roky 2017 a 2018 vrátane spôsobu financovania a splnomocnilo primátora mesta podpísať zmluvu o dielo na realizáciu projektu“ Revitalizácia existujúcich komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce“ na roky 2017 a 2018. Uznesením MsZ č.366 zo dňa 27.2.2018 schválilo Realizačný plán rekonštrukcie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch na rok 2018 a uznesením MsZ č. 12 zo dňa 26.2.2019 schválilo Plán revitalizácie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch mesta Michalovce v r.2019-2021.

Kontrola na základe hore uvedených skutočností žiada časove a vecne zosúladiť schvaľovací proces v MsZ, verejné obstarávanie diela, zmluvné dojednania vrátane dodatkov k zmluve, ktorá je výsledkom VO, fakturáciu (vznik daňovej povinnosti, finančné plnenie) a následné postúpenie pohľadávky.

2. Oprávnená osoba trvá na prijatí opatrení týkajúcich sa vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok. Navrhuje:

- a) Uložiť zodpovedným pracovníkom povinnosť vykonávať vyhľadávaciu činnosť
 - osôb, ktoré nadobudli na území mesta nehnuteľnosť
 - obyvateľov, ktorí majú na území mesta trvalý alebo prechodný pobyt (vyhľadávanie poplatníkov TKO)
 - FO a PO, ktoré majú na území mesta podnikateľskú činnosť, resp. prevádzku, prípadne poskytujú ubytovanie.
 - Majiteľov psov v bytových domoch i v individuálnej bytovej zástavbe
- b) Uplatňovať daňový poriadok v praxi formou sankcií za neplnenie daňových a poplatkových povinností.
- c) Zabezpečiť zmluvne dohodnuté podmienky tak, aby nedochádzalo k ďalšiemu zvyšovaniu nedaňových pohľadávok Mesta (platba za nájom formou zabezpeky a následné uplatnenie zmluvných podmienok - ukončenie nájomného vzťahu s dlžníkom.
- d) Prijatť opatrenie aj formou zmeny VZN (napr. spôsob predpisu poplatku za TKO cez bytové spoločenstvá), ktoré zjednodušia výber poplatkov za TKO od všetkých občanov bývajúcich na území mesta.

3. Oprávnená osoba trvá na analýze evidovanej pohľadávky na účte 378 105.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 26.6.2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce.

6. Správa HK č.10 /2020: **Evidencia a stav pohľadávok a záväzkov v TaZS mesta Michalovce**

Kontrola boli predložené: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 - Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy k 31.12.2019 za záväzky a pohľadávky, položkovitý výpis účtov pohľadávok a záväzkov (PS, obraty a KS), kniha dodávateľských a odberateľských faktúr, zborník – výstupná zostava.

Kontrolou bolo overené :

1/ Evidencia, inventarizácia a stav pohľadávok

Na základe predložených inventarizačných zápisov a súvahy k 31.12.2019 je stav pohľadávok za TaZS mesta Michalovce

Dlhodobé pohľadávky

účet	názov	€
378	Iné pohľadávky	961 648,86
	Spolu	961 648,86

dlhodobé pohľadávky podľa lehoty splatnosti

účet	názov	Do LSP	Do 1roka	Od 1-5r.	5 a viac r.	Spolu
378	Iné pohľadávky	0,00	0,00	835 956,91	125 691,95	961 648,86

Ide o pohľadávky, ktoré TaZS evidujú voči Ministerstvu ŽP SR Bratislava (fa č.80720410 -zostatok 835 956,91€ a fa č.80724120 – zostatok 125 691,95€).

Krátkodobé pohľadávky

účet	názov	€
311	Odberatelia	138 759,16
	Odberatelia – média	13 356,23
	Odberatelia – konsolidácia	9 517,75
	Spolu :	161 633,14
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	3 109,27
315	Ostatné pohľadávky – mobily	165,29
	Ostatné pohľadávky – nájom hrobových miest	2 499,50
	Ostatné pohľadávky voči dodávateľom (preplatky)	15 589,38
	Ostatné pohľadávky	1 828,84
	Spolu :	20 083,01
335	Pohľadávky voči zamestnancom – stravné	3 628,80
341	Daň z príjmov	3 333,25
	Spolu	191 787,47

Krátkodobé pohľadávky podľa lehoty splatnosti

účet	názov	Do LSP	Do 1roka	Od 1-5r.	5 a viac r.	Spolu
311	Odberatelia	77 537,09	34 982,45	617,30	25 622,32	138 759,16
	Odberatelia – média	4 797,93	1 214,54	0,00	7 343,76	13 356,23
	Odberatelia – konsolidácia	9 517,75	0,00	0,00	0,00	9 517,75
	Spolu :	91 852,77	36 196,99	617,30	32 966,08	161 633,14
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	3 109,27	0,00	0,00	0,00	3 109,27
315	Ostatné pohľadávky – mobily	165,29	0,00	0,00	0,00	165,29
	Ostatné pohľadávky – nájom hrobových miest	0,00	365,50	2 134,00	0,00	2 499,50
	Ostatné pohľadávky voči dodávateľom	15 589,38	0,00	0,00	0,00	15 589,38
	Ostatné pohľadávky	1 828,84	0,00	0,00	0,00	1 828,84
	Spolu :	17 583,51	365,50	2 134,00	0,00	20 083,01
335	Pohľadávky voči zamestnancom – stravné	3 628,00	0,00	0,00	0,00	3 628,00
341	Daň z príjmov	3 333,25	0,00	0,00	0,00	3 333,25
	Spolu:	119 507,60	36 562,49	2 751,30	32 966,08	191 787,47

Pohľadávky celkom: 1 153 436,33€

Kontrolou účtovného stavu účtov311,314,315,335 a 341 s dokladovou inventarizáciou TaZS rozdiely zistené neboli.

2. Evidencia, inventarizácia a stav záväzkov

Na základe predložených inventarizačných zápisov TaZS mesta Michalovce evidujú dlhodobé záväzky krátkodobé záväzky a rezervy

REKAPITULÁCIA:

názov	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky	25 324,13	28 419,98
Krátkodobé záväzky	376 815,68	337 125,71
Spolu	402 139,81	365 545,69

Výberovým spôsobom boli skontrolované krátkodobé **záväzky voči dodávateľom**. Na základe inventarizačných zápisov TaZS evidujú stav k 31.12.2019 vo **výške 136 385,37€**.

Kontrola bola predložená výstupná zostava, kde sú uvedení dodávateľia, ktorým TaZS neuhradili faktúry k 31.1.2020. Do uvedeného termínu mali byť uhradené hlavne faktúry vystavené v decembri 2019 s dátumom úhrady do 31.1.2020.

V tabuľke uvádzame zoznam dodávateľov, voči ktorým mali TaZS svoje záväzky:

dodávateľ	MD	DAL	záväzok
ALRC,s.r.o. Košice	907,92	988,72	-80,80
Benetin Miroslav Michalovce	0,00	691,20	-691,20
BHM Security,s.r.o. Michalovce	10 238,40	20 818,08	-10 579,68
Conti Trade Slovakia Púchov	3 700,35	12 291,89	-8 591,54
Čalovka Tomáš KOVEX Michalovce	77,39	147,70	-70,31
DATA CAR,s.r.o. Detva	326,40	652,80	-326,40
Detox s.r.o. Banská Bystrica	0,00	990,00	-990,00
Domspráv,s.r.o. Michalovce	2 976,16	7 639,30	-4 663,14
EUROVIA SK,a.s. Košice	2 155,92	3 354,71	-1 198,79
FIN.M.O.S.,a.s. Bratislava	36 476,06	68 203,89	-31 727,83
GNOMA, s.r.o. Michalovce	1 645,09	2 242,58	-597,49
GODUR,s.r.o. Lednické Rovné	0,00	674,48	-674,48
Innogy Slovensko,s.r.o. Bratislava	5 913,40	5 913,83	-0,43
Jasovský Michal GEOJAS Michalovce	0,00	960,00	-960,00
KOAN s.r.o. Krásnovce	0,00	755,46	-755,46
MAT-obaly,s.r.o. Prievidza	0,00	8 999,42	-8 999,42
MESSER Tatragas,s.r.o. Bratislava	256,56	306,10	-49,54
Ing.Paulina Ľudovít Michalovce	818,33	4 190,65	-3 372,32
Motor-Car Prešov	4 730,42	9 465,84	-4 735,42
Ondo Michal Klokočov	0,00	33,00	-33,00
Orange Slovensko,a.s. Bratislava	1 769,82	3 493,29	-1 723,47
Poradca podnikateľa,s.r.o. Žilina	0,00	32,57	-32,57
PROTRANS SK,s.r.o.	0,00	12,60	-12,60
PZS5,s.r.o. Michalovce	316,32	535,92	-219,60
REDOX,s.r.o. Lučenec	0,00	876,10	-876,10
Vladimír Stanko – SEŇOR Michalovce	2 769,81	3 301,41	-531,60
Slovak Telekom,a.s.	278,42	462,55	-184,13
Slovnaft,a.s. Bratislava	1 182,06	1 833,01	-650,95
SMM,s.r.o. Michalovce	91,87	180,96	-89,09
Solar 2009,a.s. Trnava	0,00	18 156,30	-18 156,30
SPP Bratislava	35 071,67	51 562,09	-16 490,42
Topset Solutions,s.r.o. Trnava	0,00	4,20	-4,20
TRIPARK,s.r.o. Michalovce	24,24	50,39	-26,15
Up Slovensko, s.r.o. Bratislava	15 509,02	26 586,89	-11 077,87
Velag Dashofer	0,00	195,60	-195,60
Veterinárska klinika Michalovce	0,00	912,50	-912,50
VVS košice	9 248,14	10 961,41	-1 713,27
VSE Košice	2 954,26	5 734,59	-2 780,33
WINTEX,s.r.o. Vranov	0,00	17,71	-17,71
ZVAREX SLOVAKIA,s.r.o. Michalovce	4 126,70	5 690,36	-1 563,66
EVOTECH,s.r.o. Praha 5	30,00	60,00	-30,00
SPOLU:			-136 385,37

Rezervy

Účet	názov	2019	2018
451	Dlhodobé rezervy	973 682,35	841 059,74
323	Krátkodobé rezervy	800,00	800,00
	Spolu	974 482,35	841 859,74

Dlhodobé rezervy : 973 682,35€

a/ účet 451 00 Rezervy zákonné – skládka Žabany I. etapa 125 691,95€

Rezerva bola tvorená na rekultiváciu skládky (dlhodobá) počas jej prevádzky v rokoch 2002 – 2013. TaZS 31.3.2019 previedli na účet Ministerstva ŽP sumu účelovej rezervy za skládku Žabany I. etapa vo výške 125 691,95€.

b/ účet 451 10 Rezervy zákonné – skládka Žabany II. etapa 847 990,40€

Rezerva je tvorená na základe objemu uloženého odpadu geodetickým zameraním k 31.12.2019.

Dňa 31.3.2019 TaZS odviedli na účet Ministerstva ŽP za skládku Žabany II. etapa sumu vo výške 732 304,66€, za mesiace marec až november 2019 sumu 103 652,25€, spolu 835 956,91€.

Finančná rezerva za mesiac december v sume 12 033,49€ bude odvedená do 31.1.2020.

Krátkodobé rezervy vo výške 800,00€ sú vytvorené na audit za rok 2019.

Kontrola konštatuje, že dokladová inventarizácia záväzkov súhlasí so stavom evidovaným v hlavnej knihe, t.j. v účtovnej evidencii.

3. Vymáhanie vybraných pohľadávok – spôsob, postup, úspešnosť

Na základe predložených výsledkov inventarizácie TaZS evidujú na účte 311 odberatelia :

-pohľadávky po lehote splatnosti do 1 roka vo výške : 36 196,99€
 -pohľadávky po lehote splatnosti od 1. – do 5.roku vo výške 617,30€
 -pohľadávky po lehote splatnosti 5 – viac rokov vo výške 32 966,08€

Kontrola konštatuje, že :

Pri pohľadávkach po lehote splatnosti do 1 roka, ktoré boli vo výške 36 196,99€ ich vymoženie bolo vo výške 35 621,71€, čo je 98,4% úspešnosť.

Vymoženie pohľadávky od HAMI,s.r.o. vo výške 575,28€ TaZS postúpili na vymáhanie súdnou cestou.

Povinná osoba uplatňuje zákonné spôsoby vymáhania (exekúcie, súdne vymáhania) o čom svedčia doklady predložené kontrole k nahliadnutiu.

K pohľadávkach po lehote splatnosti viac ako 5 rokov, pri vymáhaní ktorých povinná osoba úspešná nebola boli vytvorené opravné položky v plnej výške pohľadávky (uplatnenie §26, ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve).

4. Tvorba opravných položiek

Ku kontrole bol predložený inventarizačný súpis pohľadávok, za účet 391 20, na ktoré boli vytvorené opravné položky. Jedná sa o pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako päť rokov, ide o 112 pohľadávok v celkovej výške 32 966,08€, na ktoré sú vytvorené opravné položky v plnej výške -100%. Výberovým spôsobom boli skontrolované pohľadávky:

dlžník	Suma pohľadávky	Popis Vymáhania
	378,54	Dňa 26.10.2005 - Návrh na vydanie platobného rozkazu. Platobný rozkaz vydaný 10.1.2006. Návrh na vykonanie exekúcie zo dňa 31.3.2006. Uznesenie OS Michalovce o zastavení exekúcie 1.10.2018.
	1 569,54	Podanie na vymáhanie advokátskej kancelárii 9.5.2007. Platobný rozkaz vydaný 11.1.2008. Návrh na vykonanie exekúcie zo dňa 12.8.2008. Uznesenie OS Michalovce o zastavení exekúcie 19.4.2018.
	119,50	Podanie na vymáhanie advokátskej kancelárii 17.5.2007. Návrh na vykonanie exekúcie zo dňa 14.9.2009. Uznesenie OS Michalovce o zastavení exekúcie 27.11.2018.
	2 216,00	Podanie na vymáhanie advokátskej kancelárii 24.5.2007. Platobný rozkaz vydaný 12.5.2008. Návrh na vykonanie exekúcie zo dňa 14.2.2013. Zastavenie exekúcie 27.4.2020.
	2 080,43	Podanie na vymáhanie advokátskej kancelárii 25.5.2009. Platobný rozkaz vydaný 31.10.2009. Uznesenie OS Michalovce o zastavení exekúcie 8.10.2018.
	918,17	Podanie na vymáhanie advokátskej kancelárii 25.2.2010. Platobný rozkaz vydaný 19.12.2011. Návrh na vykonanie exekúcie zo dňa 14.2.2013. Uznesenie o zastavení exekúcie 27.4.2020.

5. Vznik vybraných druhov záväzkov – ich uznanie a rozpočtovanie

Výberovým spôsobom boli kontrolou overené krátkodobé záväzky evidované na účte: 321 dodávateľa.

Stav účtu 321 dodávateľa

účet	názov	PS	MD	DAL	KS
321	dodávateľa	-110 970,71	1 954 713,23	1 980 127,89	-136 385,37

Za účet 321 Dodávateľa bolo skontrolované čerpanie rozpočtu za elektrickú energiu, plyn a vodné, stočné.

Vyhodnotenie čerpania rozpočtu za energie v r.2019:

názov	Schválený rozpočet	Čerpanie - skutočnosť	rozdiel	% plnenia
Elektrická energia, plyn, teplo	636 669,00	667 839,29	31 170,29	104,90
Vodné, stočné	42 904,00	69 193,24	26 289,24	161,27
Energie spolu	679 573,00	737 032,53	57 459,53	108,46

Na základe predložených dodávateľských faktúr za ELI, plyn, vodné a stočné, teplo kontrola konštatuje, že v roku 2019 obdržala dodávateľské faktúry:

-za teplo (dodávateľ Domspráv,s.r.o.) spolu v sume =	29 310,02€
-za ELI (dodávateľ FIN.M.O.S.) spolu v sume =	296 691,27€
-za ELI (dodávateľ KOAN,s.r.o.) spolu v sume =	2 058,24€ - útulok Ul.močarianska
-za ELI (dodávateľ VSE,a.s.) spolu v sume =	33 319,85€
-za plyn (dodávateľ innogy Slovensko,s.r.o.) spolu v sume =	24 244,95€
-za plyn (dodávateľ SPP,a.s.) spolu v sume =	276 502,30€
-za vodné stočné (SMM,s.r.o.Michalovce) spolu v sume =	1 034,48€ - verejné WC
-za vodné stočné (dodávateľ VVS) spolu v sume =	68 571,21€

Spolu: 731 732,32€

Kontrola konštatuje súlad došlých dodávateľských faktúr s dodávateľskými faktúrami vykazovanými v knihe dodávateľských faktúr za rok 2019.

Kontrola bola ukončená 16.6.2020. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19.6.2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

7. Správa HK č.11 /2020: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb

Kontrola boli predložené:

- 1/ Zriaďovacia listina a dodatky
- 2/ Organizačný a pracovný poriadok
- 3/ Smernica o úhradách za poskytované sociálne služby
- 3/ Rozpočet, rozpočtové opatrenia
- 4/ Pisové obaly klientov z MDS a ZOS

I. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb

Povinná osoba predložila ku kontrole Zriaďovaciu listinu, Organizačný poriadok, VZN č.197 zo dňa 27.2.2018, Smernicu č.2/2018 o úhradách za poskytované sociálne služby platnú od 1.5.2018, Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa § 71, odstavec 6, zákona č.488/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov na rozpočtový rok 2019, 2020; Sumárne výkazy zúčtovania poskytnutého finančného príspevku zo ŠR za roky 2019,2020.

Na základe Výpisu z registra poskytovateľov sociálnych služieb zo dňa 3.7.2018 je zrejmé, že poskytovateľom sociálnej služby- Zariadenie pre seniorov (§12 zák.č.448/2008 Z.z.) a Zariadenia opatrovateľskej služby (§12 zák.č. 448/2008 Z.z.) je Michalovský domov seniorov (RO mesta Michalovce).

Kontrola bola predložená Zriaďovacia listina (úplné znenie), Dodatok č.1 k Zriaďovacej listine, Zriaďovacia listina – Zmena, Dodatok č.3 k Zriaďovacej listine rozpočtovej organizácie mesta Michalovce Michalovský domov seniorov. Na základe takto predložených dokladov – Zriaďovacia listina + dodatky, kontrola konštatuje, že z predloženej Zriaďovacej listiny – úplné znenie nie je zrejmy dátum vyhotovenia a účinnosti. Záverečné ustanovenia neobsahujú postupné zmeny platné na základe prijatých uznesení MsZ – zriaďovateľa RO. Kontrola konštatuje, že uzn. MsZ č.198 zo dňa 19.4.2016 bol schválený Dodatok č.2 Zriaďovacej listiny a uzn. MsZ č. 262 zo dňa 28.2.2017 bol schválený Dodatok č.3 k Zriaďovacej listine.

Kontrola odporúča upraviť úplné znenie Zriaďovacej listiny MDS s doplnením všetkých náležitostí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bol predložený Organizačný poriadok z apríla 2016, ktorého súčasťou je Organizačná štruktúra MDS platná od 1.7.2016, uzn. MsZ č.178 zo dňa 19.4.2016. Pozostáva zo 102 zamestnancov ZPS a 12,5 zamestnancov ZOS. Kontrola bol predložený Súhlas s úpravou organizačnej štruktúry zo dňa 31.3.2020 podpísaný štatutárnym zástupcom zriaďovateľa.

Organizácia predložila ku kontrole internú smernicu č.5/2019 Pracovný poriadok platný od 1.1.2019. Sumárne výkazy zúčtovania poskytnutého finančného príspevku zo ŠR za rok 2019 a I.Q 2020 obsahovali údaje týkajúce sa výšky poskytnutej dotácie a skutočných výdavkov MDS (na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné odvodov). Kontrolou bolo overené zúčtovanie finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby za I.Q 2020 – ZpS, ktoré v prílohe 3/ obsahuje zoznam zamestnancov poskytovateľa sociálnej služby v zariadení v roku 2020 v počte 108. Zoznam zamestnancov poskytovateľa sociálnej služby – ZOS je v počte 12. V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt predložil doklady dokumentujúce zastupovanie (počas PN, MD). Kontrola konštatuje dodržiavanie platnej organizačnej štruktúry RO.

Čl.21 VZN č.197/2018 pojednáva o nadštandardných činnostiach. Podľa čl.21 bod 1/ za nadštandardne činnosti sa považujú tie, ktoré sa v MDS poskytujú nad rámec poskytovania sociálnych služieb...jedná sa najmä o pedikúru, masáže, laserovú terapiu, vírivku,...MDS predložila kontrole internú smernicu č.2/2018 o úhradách za poskytované sociálne služby. Kontrola odporúča zosúladiť poskytované a registrované sociálne služby.

Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN č.197 mesta Michalovce o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v meste Michalovce čl.16- 19.

II/ Poskytovanie služieb v zariadení opatrovateľskej služby

Prijímateľ sociálnej služby v MDS – zariadení opatrovateľskej služby a zariadení pre seniorov je povinný platiť za :

- a/ odborné činnosti :pomoc pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby
ošetrovateľská starostlivosť v zariadení
- b/ obslužné činnosti : ubytovanie
stravovanie
upratovanie, pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva
- c/ ďalšie činnosti : úschova cenných vecí

V Smernici o úhradách za poskytované sociálne služby sú uvedené sumy za jednotlivé činnosti osobitne pre prijímateľa umiestneného v MDS -ZOS, účinnosť Smernice: od 1.5.2018

Výberovým spôsobom boli skontrolované zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb v MDS u týchto klientoch:

1/ A S – zmluva č.22/22/2016 o poskytovaní sociálnej služby v MDS – zariadenie opatrovateľskej služby uzatvorená dňa 1.7.2016

2/ A Š – zmluva č.1922/373/2019 o poskytovaní sociálnej služby v MDS – zariadenie opatrovateľskej služby uzatvorená dňa 12.6.2019

III/ Poskytovanie služieb v zariadení pre seniorov

Prijímateľ sociálnej služby v MDS – zariadení je povinný platiť za :

- a/ odborné činnosti :pomoc pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby
ošetrovateľská starostlivosť v zariadení
- b/ obslužné činnosti : ubytovanie
stravovanie
upratovanie, pranie, žehlenie, údržba bielizne a šatstva
- c/ ďalšie činnosti : úschova cenných vecí
osobné vybavenie
zabezpečenie záujmovej činnosti

V Smernici o úhradách za poskytované sociálne služby sú uvedené sumy za jednotlivé činnosti osobitne pre prijímateľa umiestneného v MDS – ZPS. Účinnosť Smernice: od 1.5.2018

Výberovým spôsobom boli skontrolované zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb v MDS u týchto klientoch:

1/ J P – zmluva č.1930/379/2019 o poskytovaní sociálnej služby v MDS – **zariadenie pre seniorov uzatvorená dňa 21.6.2019**

2/ V M – zmluva č.571/253/2017 o poskytovaní sociálnej služby v MDS – **zariadenie pre seniorov uzatvorená dňa 4.5.2017**

3/ J K – zmluva č.90/89/2016 o poskytovaní sociálnej služby v MDS – **zariadenie pre seniorov uzatvorená dňa 1.8.2016**

úhrada za poskytovanú **sociálnu službu 272,10€/mesiac** podľa VZN č.187/2016, ktorá zahŕňa :

-za sociálnu službu :II. stupeň odkázanosti 22,50€
-za obslužné činnosti : stravovanie 42,60€/mesiac 30 dní
44,02€/mesiac 31 dní
-za bývanie 205,00€

V predmetnej zmluve v Čl.VI. Úhrada za sociálnu službu a spôsob jej určenia v bode 3/ je uvedený, že poskytovateľ môže výšku úhrady za poskytovanú sociálnu službu upravovať ak sa zmenia skutočnosti rozhodujúce na určenie úhrady za sociálnu službu napr. pri zmene VZN, pri zmene výšky životného minima, pri zmene stupňa odkázanosti.

Uvedené zmeny budú riešené dodatkami k zmluve a vo výpočtovom liste, ktorý tvorí prílohu zmluvy.

Rok 2019: V platnosti Dodatok č.6 zo dňa 24.1.2019

V súvislosti s valorizáciou dôchodkov od 1.1.2019 (557,60€) – úhrada za sociálnu službu **335,80€**, ktorá zahŕňa:

-za sociálnu službu :IV. stupeň odkázanosti 43,80€
-za obslužné činnosti : stravovanie 87,00€
-za bývanie 205,00€

Rok 2020: V platnosti Dodatok č.8 zo dňa 24.1.2020

V súvislosti s valorizáciou dôchodkov od 1.1.2019 (573,90€) – úhrada za sociálnu službu **335,80€**, ktorá zahŕňa:

-za sociálnu službu :IV. stupeň odkázanosti 43,80€
-za obslužné činnosti : stravovanie 87,00€
-za bývanie 205,00€

Záver k bodu II/ a III/ :

V kontrolovanej agende neboli zistené nedostatky. Úhrady za poskytované sociálne služby sú v súlade so schváleným VZN č. 197/2018 a Smernicou č.2/2018.

IV/ Čerpanie výdavkov sledovaných v podprograme 14.2.

MDS je financovaný z rozpočtu Mesta Michalovce, z vlastných príjmov, z príjmov od zdravotných poisťovní a prostredníctvom dotácie zo ŠR.

V Záverečnom účte vyhodnotenie rozpočtu výdavkov MDS v podprograme 14.2. za rok 2019:

	rozpočet	Upr. rozpočet	skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu v €	2 065 960	2 122 130	2 096 421	98,79
z toho: bežné výdavky	2 025 960	2 082 130	2 056 692	98,78
kapitálové výdavky	40 000	40 000	39 729	99,32

Predložená výstupná zostava čerpania výdavkov MDS za rok 2019

názov	rozpočet	Upr. rozpočet	čerpanie	Zostatok
222 výdavkový rozpočtový účet	2 065 960,00	2 118 230,00	2 092 520,73	25 709,27

Rozpočet čerpania výdavkov v podprograme 14.2. MDS je v Záverečnom účte uvedený vo výške 2 096 421,00€, vo výstupnej zostave predloženej ku kontrole je vo výške 2 092 520,73€ - výdavkový rozpočtový účet 222 – menej o 3 900,27€.

Ekonomicky oprávnené náklady pre sociálnu službu v Zariadení pre seniorov:

Názov položky	EON	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel
Spolu výška uhradených EON	1 844 264,70	1 907 163,36	-62 898,66

V priebehu kontroly povinná osoba k rozdielu vo výške – 62 898,66€ medzi EON a čerpaním rozpočtu za rok 2019 uviedla : Vo vyššie uvedených odpočítateľných výdavkoch sú zahrnuté aj reprezentačné výdavky vo výške 1 541,19€, ktoré nevstupujú do EON ako aj ostatné odpočítateľné výdavky vo výške 61 357,47€, ktoré sú kryté v príjmovej časti rozpočtu (príjmy za stravu a réžiu, pedikúru, pranie a žehlenie bielizne, rehabilitáciu, ubytovanie návštev a príjmy z finančných darov).

Ekonomicky oprávnené náklady pre sociálnu službu v Zariadení opatrovateľskej služby:

Názov položky	EON	Čerpanie rozpočtu	rozdiel
Spolu výška uhradených EON	255 095,62	255 095,62	0,00

Do EON v ZPS a ZOS sú zahrnuté aj odpisy hmotného a nehmotného majetku. Nakoľko vo výstupnej zostave – Rekapitulácii na účte 551 odpisy hmotného a nehmotného majetku sú vo výške 109 767,45€ povinná osoba k rozdielu -300,60€ uviedla, že ide o odpis z majetku, ktorý bol obstaraný z darovaných finančných prostriedkov (cudzie zdroje). Uvedený výdavok nevstupuje do EON pre sociálnu službu v ZPS a ZOS.

Ročné zúčtovanie finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby podľa § 71, ods.6 zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách – **Zariadenie pre seniorov**

Názov položky	Výška EON	Výška EON uhradených z finan.prisp.	Čerpanie rozpočtu
Mzdy, platy za zamestnancov na základe pracovnej zmluvy	958 354,38	626 820,00	981 009,33
Zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevky na DDP	356 869,01	223 265,89	362 691,26
spolu	1 315 223,39	850 085,89	1 343 700,59

Kontrola bol predložený sumárny výkaz zúčtovania finančného príspevku **zo ŠR**, ktorý bol MDS poskytnutý na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné odvodov **pre zariadenie pre seniorov: Vo výkaze je uvedený:** výdavok celkom : 850 085,89€

Ročné zúčtovanie finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby podľa § 71, ods.6 zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách – **Zariadenie opatrovateľskej služby**

Názov položky	Výška EON	Výška EON Uhr.z finan.prisp.	Čerpanie rozpočtu
Mzdy, platy za zamestnancov na základe pracovnej zmluvy	130 490,67	99 029,00	130 490,67
Zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevky na DDP	47 937,96	36 224,63	47 937,96
spolu	178 428,63	135 253,63	178 428,63

Kontrola bol predložený sumárny výkaz zúčtovania finančného príspevku **zo ŠR**, ktorý bol MDS poskytnutý na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné odvodov **pre zariadenie opatrovateľskej služby:**

Vo výkaze je uvedený:- výdavok celkom : 135 253,63€

Záver:

1/ Kontrola konštatuje, že výberovým spôsobom bola prevedená kontrola zmluvných dojednaní medzi MDS a klientmi ZsS a ZOS. V kontrolovanej agende neboli zistené nedostatky. Úhrady za poskytované sociálne služby sú v súlade so schváleným VZN č. 197/2018 a Smernicou č.2/2018.

2/ Rozpočet čerpania výdavkov v podprograme 14.2. MDS je v Záverečnom účte uvedený vo výške 2 096 421,00€, vo výstupnej zostave predloženej ku kontrole je vo výške 2 092 520,73€ - výdavkový rozpočtový účet 222 – menej o 3 900,27€.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

V rozpočte Mesta Michalovce za rok 2019 v podprograme 14.2. sú uvedené aj nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z roku 2018 v celkovej výške 3 900,11€, ktorých použitie prechádza do rozpočtu mesta Michalovce na rok 2019 zapojením cez príjmové finančné operácie a z prebytku sa vylučujú. Sú to finančné prostriedky MDS, ktoré pozostávajú z vrátky do ŠR za sociálnu službu ZpS, obdobie 4.štvrtrok 2018. Uvedená vrátka bola z výdavkového účtu MDS prevedená na účet Mesta Michalovce dňa 31.12.2018 a následne zriaďovateľ odvádza vrátku do ŠR najneskôr do 31.3.2019 v zmysle zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Programový rozpočet je zostavený v celých číslach (2 096 421,00€) a čerpanie rozpočtu MDS je uvedené na 2 desatinné čísla. Rozdiel 0,16€ je zaokrúhľovanie, v skutočnosti je v podprograme 14.2. čerpanie 2 096 420,84€.

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje stanovisko kontrolovaného subjektu.

3/ V Záverečnom účte mesta Michalovce za rok 2019 je uvedené : MDS popri dvoch sociálnych službách – ZpS a ZOS – poskytuje ... aj tzv. iné služby v sociálnej oblasti mesta. Stravovanie, pranie a žehlenie bielizne, pedikúru a rehabilitáciu. Na základe uvedených údajov sme previedli sumár poskytovaných služieb pre klientov MDS a externých dôchodcov v roku 2019:

Názov služby	Klienti MDS	Externí dôchodcovia
stravovanie	213	105
pedikúra	24	116
pranie	213	10
rehabilitácia	57	62

Kontrola konštatuje, že MDS ako RO Mesta poskytuje službu stravovania pre externých a interných dôchodcov, pričom túto službu nemá registrovanú ako sociálnu službu. Taktiež poskytované tzv. iné služby – pedikúra, pranie, rehabilitácia nie sú registrované ako sociálne služby. Kontrola žiada prehodnotiť registrované a neregistrované služby poskytované pre klientov MDS a externých dôchodcov v závislosti na potrebu ich registrácie, kapacity a ich poskytovanie. Zároveň žiadame o prehodnotenie VZN č.197/2018 a internej smernice č.2/2018 vzhľadom na organizačnú štruktúru, poskytované služby a EON na činnosti (služby).

Stanovisko HK: Kontrolovaný subjekt nezaujmal stanovisko k zisteniam. Kontrola trvá na prehodnotení a žiada MDS o zabezpečenie plnenia opatrení v znení:

- MDS v spolupráci s odborom sociálnych vecí MsÚ a právnym referátom MsÚ zabezpečí prehodnotenie registrovaných a neregistrovaných služieb poskytovaných pre klientov MDS a externých dôchodcov v závislosti na potrebu ich registrácie, kapacity a ich poskytovanie rozpočtovou organizáciou Mesta, s prihladením na zákon o sociálnych službách, zákon o dani z príjmov, prijaté VZN mesta Michalovce a interné smernice MDS. Písomné stanovisko z prehodnotenia predloží na ÚHK do 30.9.2020

T: v texte Z: riaditeľka MDS

- MDS v spolupráci s odborom sociálnych vecí MsÚ a právnym referátom MsÚ zabezpečí prehodnotenie VZN č.197/2018 a internej smernice č.2/2018 vzhľadom na organizačnú štruktúru, poskytované služby a EON na činnosti (služby). Písomné stanovisko z prehodnotenia predloží na ÚHK do 30.9.2020

T: v texte Z: riaditeľka MDS

- MDS následne zabezpečí zosúladienie zmluvných vzťahov, VZN a interných smerníc.

T: do 31.12.2020 Z: riaditeľka MDS

4/ MDS predložila kontrole VZN č.197/2018 a internú smernicu č.2/2018 o úhradách za poskytované sociálne služby. Kontrola odporúča zosúladiť poskytované a registrované sociálne služby vo VZN mesta Michalovce a interných smerniciach organizácie.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

MDS prekonzultuje VZN č.197/2018 s odborom sociálnych vecí, ktorý je garantom a bude akceptovať jeho stanovisko.

MDS pristúpi k prehodnoteniu a prepracovaniu internej Smernice č.2/2018 a následne predloží na ÚHK.

T: 30.9.2020

Z: vedúca sociálneho úseku

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje stanovisko a prijaté opatrenie kontrolovaného subjektu.

5/ Kontrola odporúča upraviť úplné znenie Zriaďovacej listiny MDS s doplnením všetkých náležitostí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

MDS v spolupráci s odborom sociálnych vecí a právnym útvarom MsÚ bude súčinné pri aktualizácii úplného znenia Zriaďovacej listiny MDS s doplnením všetkých náležitostí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

T: 30.11.2020

Z: riaditeľka MDS

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje stanovisko a prijaté opatrenie kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola ukončená dňa 29.6.2020. Návrh správy z kontroly prevzala riaditeľka MDS 30.6.2020. Prerokovanie návrhu správy s povinnou osobou bolo v kancelárii ÚHK dňa 1. 7. 2020. Stanovisko k zisteniam predložila povinná osoba 10.7.2020.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 15. 7. 2020 PhDr. Zlatuša Popaďáková, riaditeľka MDS

8. Správa HK č.12 /2020: **Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb**

Kontrolu boli predložené:

- 1/ VZN Mesta Michalovce č.197 zo dňa 27.2.2018 o rozsahu poskytovaných sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby
- 2/ Prvotné doklady dokumentujúce výdavky podprogramu 4.5.,14.1.,14.3.
- 3/ Smernica o úhradách za poskytované sociálne služby
- 3/ Rozpočet, rozpočtové opatrenia a plnenie programového rozpočtu
- 4/ Výstupné zostavy z účtovnej evidencie

1. Poskytovanie opatrovateľskej služby

Vo VZN Mesta Michalovce č.197 zo dňa 27.2.2018 o rozsahu poskytovaných sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v čl. 10 – 14 je definovaná opatrovateľská služba, rozsah a spôsob úhrady za domácu opatrovateľskú službu.

Podmienkou poskytovania opatrovateľskej služby je rozhodnutie o odkázanosti na poskytovanie opatrovateľskej služby. Opatrovateľská služba sa poskytuje denne počas pracovných dní prostredníctvom opatrovateľiek, s ktorými Mesto má uzatvorený pracovný pomer.

Výška úhrady za poskytnutú opatrovateľskú službu a jej rozsah sa určuje písomnou zmluvou s občanom. Výška dennej úhrady za opatrovateľskú službu je v zmluve uvedená v závislosti od dohodnutého rozsahu hodín/deň poskytovanej sociálnej služby a súvisí so stupňom odkázanosti V Záverečnom účte za rok 2019 je v podprograme 14.1. Opatrovateľská služba vyhodnotený rozpočet výdavkov.

Podprogram 14.1. Opatrovateľská služba

	rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	
Rozpočet podprogramu	593 000	596 367	574 435	96,32	
Z toho: bežné výdavky	593 000	596 367	574 435	96,32	
kapitálové výdavky	0	0	0	0	
Zodpovednosť	Odbor sociálnych vecí				
Cieľ	Zabezpečiť pomoc v domácnosti pri vykonávaní bežných úkonov				
Merateľný ukazovateľ	výstup	Počet opatrovaných osôb			
Rok	2015	2016	2017	2018	2019
Plánovaná hodnota	120	120	120	110	135
Skutočná hodnota	150	156	164	159	147

Ku kontrole bol predložený **čerpanie rozpočtu - výdavkov** z účtovnej evidencie nasledovne:

EK	KZ	názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	skutočnosť	% Plnenia
		Spolu	593 000	596 300	574 155,44	96,29

Rekapitulácia: Výdavky za opatrovateľskú službu

-podprogram 14.1.čerpanie výdavkov na opatrovateľskú službu :	574 155,44€
-podprogram 14.1. čerpanie výdavkov v Záverečnom účte za rok 2019	574 435,00€
-rozdiel	279,56€

Príjmy za opatrovateľskú službu

Kontrolu boli predložené úhrady platieb od klientov, ktorým bola v roku 2019 poskytovaná opatrovateľská služba.

Rozpočet príjmov za opatrovateľskú službu od klientov jeho plnenie podľa účt.evidencie:

EK	KZ	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť	% Plnenia
----	----	-------	--------------------	-------------------	------------	-----------

223001	41	Za predaj výrob. tovarov a služieb	110 000	106 000	106 149,04	100,14
--------	----	------------------------------------	---------	---------	-------------------	--------

Na základe predložených úhrad klientov – účet 318 303 2 bol príjem za opatrovateľskú službu vo výške **106 146,44€**, (rozdiel 2,60€) podľa jednotlivých mesiacoch bol príjem :

mesiac	PS	predpis	platba	pohľadávky účet 318 303 2
Rok 2019	125,82	105 912,52	106 146,44	-108,10

2. Zabezpečenie stravovania pre poberateľov starobného a invalidného dôchodku

Mesto stravovanie pre poberateľov starobného a invalidného dôchodku zabezpečuje v zmysle Pravidiel o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti schválených uznesením MsZ č.44 zo dňa 28.4.2015.

V Pravidlách v čl.2 v bode 2.1. je vymedzený okruh osôb, na ktorých je možné poskytovať príspevok na jedno teplé jedlo denne – obed, v bode 2.2. sú vymenované prevádzky stravovania, v čl.3 je stanovená výška úhrady z ceny stravnej jednotky pre občana a výška príspevku Mesta.

Výška úhrady občana :

Výška príjmu (dôchodku)	Výška úhrady občana na 1 obed	Výška úhrady občana na 1 diabeticky obed
Do 300,00€	0,80	1,00
Od 301 – 450€	1,50	1,70
Od 451 – 550€	2,00	2,20
Nad 500€	Hradí plnú výšku obeda	Hradí plnú výšku obeda

Výška príspevku Mesta:

-tvorí rozdiel medzi cenou obeda príslušného zhotoviteľa stravy a výškou úhrady občana.

Náklady na jedno hlavné jedlo:

Od 1.1.2019 do 31.8.2019 2,72€

Od 1.9.2019 do 31.12.2019 2,79€

Od 1.1.2020 2,99€

Výberovým spôsobom bola skontrolovaná výška úhrady občana a výška príspevku Mesta za mesiac september 2019. Náklady na jedno hlavné jedlo od 1.9.2019 do 31.12.2019 boli vo výške 2,79€.

Boli skontrolovaná výška úhrady občana a príspevok mesta u občanov:

Meno a priezvisko	Výška úhrady občana	Príspevok mesta
	1,80	0,99
	1,35	1,44
	1,80	0,99
	2,51	0,28
	1,35	1,44

Kontrola konštatuje, že:

a/ pri výške úhrady u týchto občanov na jedno hlavné jedlo - obed sa postupovalo v zmysle Pravidiel o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti schválených uznesením MsZ č.44 zo dňa 28.4.2015, čl.4, bod 4.10. kde je uvedené:“ V záujme kompenzácie sociálnych dôsledkov u dôchodcov, ktorí sú držiteľmi preukazu ZŤP a u dôchodcov, ktorí sú držiteľmi Zlatej a Diamantovej Jánskeho plakety sa môže vo všetkých stravovacích zariadeniach poskytnúť zľava na úhradu stravného poplatku vo výške 10% za jeden odobraný obed.“

b/ Odbor sociálnych vecí v spojitosti so zmenou nákladov na jedno hlavné jedlo z 2,72€ na 2,79€ ku ktorej došlo od 1.9.2019 do 31.12.2019 nepostupoval podľa Pravidiel t.j. neoznámil dôchodcovi výšku jeho novej úhrady a zaslal Výpočtového listu poskytovateľovi stravovania – škole.

3. Čerpanie výdavkov sledovaných v podprogramoch 4.5.,14.3.

Podprogram 4.5. Služby podnikateľom a občanom

	rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu	27 000	27 000	26 910	99,67

Z toho: bežné výdavky	27 000	27 000	26 910	99,67	
kapitálové výdavky	0	0	0	0	
Zodpovednosť	Odbor sociálnych vecí ,odbor V, ŽP a MR				
Cieľ	Príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých				
Merateľný ukazovateľ	výstup	Predpokladaný počet žiadostí za rok			
Rok	2015	2016	2017	2018	2019
Plánovaná hodnota	85	95	100	120	120
Skutočná hodnota	90	100	106	115	110

Podprogram 14.3. Stravovanie dôchodcov

	rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	
Rozpočet podprogramu	92 000	92 000	89 008	96,75	
Z toho: bežné výdavky	92 000	92 000	89 008	96,75	
kapitálové výdavky	0	0	0	0	
Zodpovednosť	Odbor sociálnych vecí				
Cieľ	Zabezpečiť stravovanie pre poberateľov starobného a invalidného dôchodku				
Merateľný ukazovateľ	výstup	Počet stravníkov			
Rok	2015	2016	2017	2018	2019
Plánovaná hodnota	700	700	700	700	750
Skutočná hodnota	700	680	795	730	816

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry, ktorými SMM,s.r.o. Michalovce v MMB , ZŠ Komenského 1, ZŠ Školská 2, ZŠ Krymská 5 a MDS Michalovce za 1-12/2019 fakturujú mestu poskytnuté stravovanie – poskytnuté obedy pre dôchodcov a invalidných dôchodcov. K faktúram je doložený zoznam stravníkov, v ktorom je uvedené meno a priezvisko stravníka, cena stravného lístka, počet predaných stravných lístkov jednotlivým stravníkom, doplatok mesta.

Na základe predložených dodávateľských faktúr ku kontrole z odboru soc. vecí bol príspevok na stravovanie poskytnutý vo výške:

REKAPITULÁCIA:

názov	Podpr.4.5.		Podpr.14.3.	
	Počet pred. lístkov	Doplatok mesta	Počet pred. lístkov	Doplatok mesta
MMB	11 124	18 408,07	45 171	57 341,65 - 14,24
IV.ZŠ	603	885,10	9 607	11 837,31
VII.ZŠ	2 236	3 512,13	4 355	5 319,14
V.ZŠ	1 835	2 674,37	8 465	9 732,80
MDS		2 014,63		4 191,99
	15 798	27 494,30	67 598	88 408,65

Rekapitulácia:

Výdavky

-podprogram 4.5.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov podľa dokladov predložených odborom sociálnych vecí : 27 494,30€
 -podprogram 4.5.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov v Záverečnom účte za rok 2019 26 909,66€
 rozdiel 584,64€
 vratka 14,74€

Výdavky

-podprogram 14.3.príspevok na stravovanie dôchodcov a invalidných dôchodcov podľa dokladov predložených odborom sociálnych vecí : 88 408,65€
 -podprogram 14.3.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov v Záverečnom účte za rok 2019 89 008,03€
 rozdiel 599,38€

4. Čerpanie výdavkov sledovaných v podprograme 14.1.

Podprogram 14.1. Opatrovateľská služba

	rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%	
Rozpočet podprogramu	593 000	596 367	574 435	96,32	
Z toho: bežné výdavky	593 000	596 367	574 435	96,32	
kapitálové výdavky	0	0	0	0	
Zodpovednosť	Odbor sociálnych vecí				
Cieľ	Zabezpečiť pomoc v domácnosti pri vykonávaní bežných úkonov				
Merateľný ukazovateľ	výstup	Počet opatrovaných osôb			
Rok	2015	2016	2017	2018	2019
Plánovaná hodnota	120	120	120	110	135
Skutočná hodnota	150	156	164	159	147

Ku kontrole bol predložený **čerpanie rozpočtu - výdavkov** nasledovne:

EK	KZ	názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	skutočnosť	% Plnenia
		Spolu	593 000	596 300	574 155,44	96,29

Opatrovateľská služba je poskytovaná v domácom prostredí. Prijímateľom tejto služby sú dôchodcovia, ktorí pre nepriaznivý zdravotný stav si nedokážu zabezpečiť starostlivosť o svoju osobu a domácnosť. V roku 2019 opatrovateľská služba bola poskytnutá 147 osobám, ktorá bola vykonaná 75 opatrovateľkami.

Od 1.1.2019 Mesto je zapojené do projektu „Podpora opatrovateľskej služby v meste Michalovce“. Do tohto projektu je zapojených 42 opatrovateľiek, z toho 25 pracujú na plný úväzok a 17 na polovičný úväzok. Tento projekt bude trvať do 28.2.2021. S poskytovateľom tohto projektu Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR v zastúpení Implementačná agentúra Ministerstva má mesto Michalovce uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. zmluvy 1312041R76901 vo výške 496 470,00€. Z uvedenej výšky nenávratného finančného príspevku bolo mestu uhradené za :

1/2019	19 095,00€
2,3,4/2019	57 063,17€
1,2,3/2020	57 285,00€

Mesto čaká sa na platby za 5-12/2019 vo výške 152 687,45€, 4,5/2020 vo výške 38 190,00€.

V roku 2020 od 1.1.2020 do 30.6.2020 o domácu opatrovateľskú službu požiadalo 18 nových dôchodcov, a zároveň 17 dôchodcov požiadalo o ukončenie poskytovania opatrovateľskej služby.

Rekapitulácia:

Výdavky za opatrovateľskú službu

-čerpanie výdavkov na opatrovateľskú službu (výstupná zostava):	574 155,44€
-podprogram 14.1. čerpanie výdavkov v Záverečnom účte za rok 2019	574 435,00€
-rozdiel	279,56€

Príjmy za opatrovateľskú službu

Kontrole boli predložené úhrady platieb od klientov, ktorým bola v roku 2019 poskytovaná opatrovateľská služba.

Rozpočet príjmov za opatrovateľskú službu od klientov:

EK	KZ	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť	% Plnenia
223001	41	Za predaj výrobn. tovarov a služieb	110 000	106 000	106 149,04	100,14

Na základe predložených úhrad klientov – účet 318 303 2 bol príjem za opatrovateľskú službu vo výške **106 146,44€**, (rozdiel 2,60€) podľa jednotlivých mesiacoch bol príjem :

mesiac	PS	predpis	platba	pohľadávky účet 318 303 2
Rok 2019	125,82	105 912,52	106 146,44	-108,10

5. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb

Povinná osoba predložila kontrole Výpis z Registra poskytovateľov sociálnych služieb.

VZN mesta Michalovce č.197/2018 zo dňa 27.2.2018 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v meste Michalovce podľa čl.1 určuje rozsah a podmienky poskytovania sociálnych služieb v pôsobnosti mesta Michalovce a určuje podmienky výšky úhrady a spôsob úhrady za poskytované sociálne služby. V čl.21 uvádza nadštandardné činnosti – 21.2. jedná sa najmä o pedikúru, masáže, laserovú terapiu, magnetoterapiu, biolampu, vírivku a pod.

Mesto Michalovce uznesením MsZ č.44 zo dňa 28.4.2015 prijalo Pravidlá o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta Michalovce pre dôchodcov a určené skupiny občanov mesta Michalovce. Dodatkom č.1 bol upravený čl.3 a čl.7 predmetných Pravidiel. (uzn. MsZ č.75 zo dňa 27.11.2019; účinnosť 1.1.2020).

VZN č.188/2016 o rozsahu poskytovania iných služieb v sociálnej oblasti Mesta a o spôsobe a výške úhrad za tieto služby pre dôchodcov a určené skupiny občanov mesta Michalovce. Obsahom VZN je : čl.2 spoločné stravovanie dôchodcov a ...

čl.3 pranie a žehlenie pre dôchodcov a ...

čl.4. poskytovanie pedikúry pre dôchodcov a ...

čl.5 poskytovanie rehabilitácie pre dôchodcov a ...

Poskytovateľom hore uvedených služieb je MDS (3.6, 4.6, 5.6.).

Zriaďovacia listina, resp. Dodatok č.3 k Zriaďovacej listine MDS obsahuje v čl.5c poskytovanie iných služieb v sociálnej oblasti mesta.

Kontrola odporúča zosúladiť poskytované a registrované sociálne služby. Kontrola konštatuje, že MDS ako RO Mesta poskytuje službu stravovania pre externých a interných dôchodcov, pričom túto službu nemá registrovanú ako sociálnu službu. Taktiež poskytované tzv. iné služby – pedikúra, pranie, rehabilitácia nie sú registrované ako sociálne služby. Kontrola žiada prehodnotiť registrované a neregistrované služby poskytované pre klientov MDS a externých dôchodcov v závislosti na potrebu ich registrácie, kapacity a ich poskytovanie. Zároveň žiadame o prehodnotenie VZN č.197/2018.

Kontrola žiada zosúladiť a upraviť VZN č.188/2016, VZN č.197/2018 a Pravidlá o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta Michalovce pre dôchodcov a určené skupiny občanov mesta Michalovce vzhľadom na všeobecne záväzné právne predpisy a nariadenia.

ZÁVER:

1/ Výdavky za opatrovateľskú službu

-podprogram 14.1.čerpanie výdavkov na opatrovateľskú službu :	574 155,44€
-podprogram 14.1. čerpanie výdavkov v Záverečnom účte za rok 2019	574 435,00€
-rozdiel	279,56€

Stanovisko odboru sociálnych vecí:

Do podprogramu boli finančným odborom zaúčtované v Programovom rozpočte za rok 2019 okrem výdavkov na Opatrovateľskú službu nasledovné výdavky:

Akcia 012207 – príspevok pre neverejného poskytovateľa pobytovej sociálnej služby	184,40€
Akcia 05 – poplatky a poštovné služby spojené s prevodmi finančných prostriedkov	95,23€
Celkom:	279,63€

Z uvedeného je zrejmé, že zistený rozdiel sa netýka finančnej čiastky za opatrovateľskú službu, ktorá je evidovaná na odbore soc.vecí.

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje zdôvodnenie rozdielu odborom sociálnych vecí MsÚ.

2/ Príjmy za opatrovateľskú službu

Kontrola boli predložené úhrady platieb od klientov, ktorým bola v roku 2019 poskytovaná opatrovateľská služba.

Rozpočet príjmov za opatrovateľskú službu od klientov jeho plnenie podľa účt.evidencie:

EK	KZ	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť	% Plnenia
223001	41	Za predaj výrob. tovarov a služieb	110 000	106 000	106 149,04	100,14

Na základe predložených úhrad klientov – účet 318 303 2 bol príjem za opatrovateľskú službu vo výške **106 146,44€**, (rozdiel 2,60€).

Stanovisko odboru sociálnych vecí:

Rozdiel 2,60€ súvisí s poplatkami:

- v sume 2,57€ za poskytovanú OS pre J.K., VS: 297, ktorej bolo poskytovanie tejto sociálnej služby ukončené dňa 30.4.2019 – klientka vzhľadom na malú finančnú čiastku neposkytla potrebné bankové údaje pre vrátenie peňazí, napriek výzvam zo strany OSV.

- v sume 0,03€ za poskytovanú OS pre M.F., VS:302, ktorej bolo poskytovanie tejto sociálnej služby ukončené dňa 4.9.2019 – klientka vzhľadom na malú finančnú čiastku neposkytla potrebné bankové údaje pre vrátenie peňazí, napriek výzvam zo strany OSV. Uvedená suma 2,60€ bola zúčtovaná do výnosov mesta.

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje zdôvodnenie rozdielu odborom sociálnych vecí MsÚ.

V stanovisku nie je zdôvodnený stav pohľadávky vo výške -108,10€, ktorý svedčí o sume na vrátenie klientovi, resp. klientom, keďže predpis na rok 2019 bol 105 912,52€ a platba od klientov 106 146,44€.

3/ Pri výške úhrady u týchto občanov na jedno hlavné jedlo - obed sa postupovalo v zmysle Pravidiel o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti schválených uznesením MsZ č.44 zo dňa 28.4.2015, čl.4, bod 4.10. kde je uvedené:“ V záujme kompenzácie sociálnych dôsledkov u dôchodcov, ktorí sú držiteľmi preukazu ZŤP a u dôchodcov, ktorí sú držiteľmi Zlatej a Diamantovej Jánskeho plakety sa môže vo všetkých stravovacích zariadeniach poskytnúť zľava na úhradu stravného poplatku vo výške 10% za jeden odobraný obed.“

4/ Odbor sociálnych vecí v spojitosti so zmenou nákladov na jedno hlavné jedlo z 2,72€ na 2,79€ ku ktorej došlo od 1.9.2019 do 31.12.2019 nepostupoval podľa Pravidiel t.j. neoznámil dôchodcovi výšku jeho novej úhrady a zaslal Výpočtového listu poskytovateľovi stravovania – škole.

Opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených kontrolou:

Odbor sociálnych vecí (OSV) zabezpečí dôslednejšie vedenie výpočtových listov, ktoré sú prílohou Oznámení o poskytovaní spoločného stravovania pre určené skupiny občanov mesta Michalovce na základe znenia Pravidiel o poskytovaní finančného príspevku poskytovateľom spoločného stravovania v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Michalovce č.44/2015 v prípade, keď poskytovateľ spoločného stravovania pristúpi k zmene Metodického usmernenia týkajúceho sa nákladov na jedno hlavné jedlo pre stravníka.

T: stály

Z: Mgr. Anna Tkáčová

Stanovisko HK: Kontrola akceptuje zdôvodnenie odborom sociálnych vecí MsÚ a prijaté opatrenie na nápravu zisteného stavu..

5/ Podprogram 4.5.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov podľa dokladov predložených odborom sociálnych vecí :

27 494,30€

-podprogram 4.5.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov

v Záverečnom účte za rok 2019

26 909,66€

rozdiel

584,64€

vrátka

14,74€

6/ Podprogram 14.3.príspevok na stravovanie dôchodcov a invalidných dôchodcov podľa dokladov predložených odborom sociálnych vecí :

88 408,65€

-podprogram 14.3.príspevok na stravovanie invalidných a ťažko postihnutých dôchodcov

v Záverečnom účte za rok 2019

89 008,03€

rozdiel

599,38€

Stanovisko odboru sociálnych vecí:

Pri opätovnej kontrole na OSV sa zistilo, že :

-v podprograme 4.5.v správe boli nesprávne uvedené faktúry : 2 faktúry je treba odpočítať – jednu v sume 404,06€ a druhú v sume 410,18€ (obidve faktúry sú z MDS a majú byť zahrnuté v podprograme

14.3.), 2 faktúry treba pripočítať – jednu v sume 124,56€ a druhú v sume 104,14€ (obidve faktúry sú z MDS a majú byť zahrnuté v podprograme 4.5.), jedna faktúra bola uvedená v nesprávnej sume 71,08€, správne má byť uvedená suma 71,98€, ide o faktúru zo IV.ZŠ, mesiac 5/2019.

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

V Michalovciach, dňa 10. 8. 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