



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 30. novembra 2020

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOKCH KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍSAVA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, november 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 II. polrok 2020, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK bolo ukončených spolu 16 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období august 2020 až november 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 a RO Mesta/.

Jednalo sa o tieto kontroly:

1. Správa HK č. 15 /2020: Kontrola vybraných bežných príjmov a výdavkov v TaZS mesta Michalovce

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
PhDr. Dagmar Lieblová, ekon. námestníčka TaZS
začiatok kontroly : 17.8.2020
cieľ kontroly : 1. Nedaňové príjmy za služby – odvoz TKO
2. Výdavky na zber a odvoz TKO – podprogram 6.1.
3. Kontrola použitia príspevku : nakladanie s odpadmi
4. Personálne a technické vybavenie predmetných služieb
preverované obdobie : rok 2019, I. polrok 2020

2. Správa HK č. 16 /2020: Kontrola vkladov a členských príspevkov Mesta do spoločností, organizácií a združení

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ
začiatok kontroly : 20.8.2020
cieľ kontroly : 1. Vklady Mesta do spoločností, organizácií a združení
2. Podiely Mesta v spoločnostiach
3. Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeníach – podprogram 1.7.
4. Členské príspevky Mesta do spoločností a združení
preverované obdobie : k 31.12.2019 a k 30.6.2020

3. Správa HK č. 17a-n: Výdavky na poistenie a ochranu majetku

Kontrola bola vykonaná: MsÚ Michalovce
TaZS mesta Michalovce
MsKS
Michalovský domov seniorov
Základná umelecká škola
Základná škola T.J.Moussona 4, Michalovce
Základná škola J.Švermu 6, Michalovce
Základná škola Moskovská 1, Michalovce
Základná škola Komenského 1, Michalovce
Základná škola Školská 2, Michalovce
Základná škola Okružná 17, Michalovce
Základná škola Krymská 5, Michalovce
Základná škola P. Horova, Michalovce
Materská škola S.H. Vajanského 5, Michalovce

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
 za účasti : Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ
 PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS
 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS
 Riaditelia RO v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta
 začiatok kontroly : 25.9.2020

cieľ kontroly : 1. Výdavky na poistenie dlhodobého hmotného majetku
 2. Výdavky vynaložené na ochranu dlhodobého hmotného majetku
 preverované obdobie : k 31.8.2020

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 15 /2020: Kontrola vybraných bežných príjmov a výdavkov v TaZS mesta Michalovce

Kontrole boli predložené:

- 1.Smerica č.8/2010 pravidlá rozpočtového hospodárenia TaZS mesta Michalovce
- 2.Smerica č.1/2014 spôsob vedenia účtovníctva
- 3.Smerica č.2/2016-2 obeh účtovných dokladov
- 4.Dohoda o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom uzatvorená na rok 2019
- 5.Dohoda o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom uzatvorená na rok 2020
- 6.Súvaha, výkaz ziskov a strát, finančné výkazy k 31.12.2019
- 7.Finančné výkazy k 30.6.2020
- 8.Operatívna evidencia o rozpočtových opatreniach za rok 2019
- 9.Účtovné zápisy o použití príspevku na nakladanie s odpadmi
10. Smerica č.26/2014 Vedenie vnútro podnikového účtovníctva

A: ROK 2019

I. Nedaňové príjmy za služby – odvoz TKO

Predmetom kontroly boli príjmy z podnikateľskej činnosti (KZ 71) za podnikateľskú činnosť - odpadové hospodárstvo : za predaj služieb – odvoz TKO, separovaný zber a skládka Žabany k 31.12.2019.

Vo vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok 2019 je vyhodnotenie rozpočtu príjmov z PČ za odpadové hospodárstvo :

druh príjmu	rozpočet	plnenie k 31.12.2019	rozdiel +/-
Odvoz TKO	93 000,00	136 690,00	+ 43 690,00
Separovaný zber	340 200,00	407 788,00	+ 67 588,00
Skládka Žabany	110 500,00	147 874,00	+ 37 374,00
Spolu:	543 700,00	692 562,00	+ 148 652,00

Ku kontrole príjmov podnikateľskej činnosti (KZ 71) za podnikateľskú činnosť za predaj služieb – odvoz TKO TaZS mesta Michalovce predložili :

- 1/ zmluvy a dodatky o odvoze a zneškodňovaní komunálneho odpadu
- 2/ dodávateľské faktúry za odvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu na základe zmlúv
- 3/ dodávateľské faktúry za odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom

1/ Zmluvy a dodatky o odvoze a zneškodňovaní komunálneho odpadu

V roku 2019 TaZS mesta Michalovce zabezpečovali pre obce odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu na základe uzatvorených zmlúv a dodatkov. TaZS ku kontrole predložil zmluvy a dodatky s obcami:

obec	Zmluva č.	Dodatky čísla
Lastomír	1/2003	1-4
Pozdišovce	2/2003	1-2
Suché	3/2003	1-3
Šamudovce	4/2003	1-3

Hatalov	5/2003	1-3
Zbudza	7/2003	1-3
Vinné	8/2003	1-8
Krásnovce	9/2003	1-5
Vrbnica	10/2003	1-2

2/ Bežné príjmy za služby – odvoz TKO od obcí na základe uzatvorených zmlúv a dodatkov 2019

Boli predložené dodávateľské faktúry od 7619001 – do 76190123 za mesiace 1 – 12/2019 od obcí, ktorým TaZS zabezpečovali odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu.

Vo faktúrach je uvedený:

-počet KUKA nádob, veľkoobjemových kontajnerov, -počet vývozov za mesiac, -cena bez DPH, -DPH, -poplatok podľa Zákona č.329/2018 Z.z.

Z predložených dodávateľských faktúr čísla dokladov: od 7619001 – do 76190123 je príjem za odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu bez poplatku podľa zák.č. 329/2018 Z.z. vo výške 94 496,16€.

Kontrola s dodávateľskými faktúrami za odvoz a zneškodnenie TKO bola predložená aj výstupná zostava Faktúry, kde je uvedený príjem od obcí a od PO + FO za vývoz TKO v roku 2019 s dátumom úhrady predmetnej faktúry. Ide o príjem, vrátane poplatku podľa zák. č. 329/2018 Z.z.

Kontrola konštatuje, že faktúry vystavené za odvoz a zneškodnenie TKO za december 12/2019 boli uhradené v januári 2020.

3/ Bežné príjmy za služby – odvoz TKO na základe dodávateľských faktúr za odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom

Boli predložené dodávateľské faktúry za mesiace 1 – 12 od právnických a fyzických osôb, ktorým TaZS zabezpečovali odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu ramenovým nakladačom.

Obsah faktúr: -záznam o vývoze VOK, -cena bez DPH, -DPH, -poplatok podľa Zákona č.329/2018 Z.z. Príjem za službu – odvoz TKO na základe dodávateľských faktúr je cena s DPH bez poplatku podľa Zák.č.329/2018 Z.z. 112 633,09€.

Kontrola s dodávateľskými faktúrami za odvoz a zneškodnenie TKO bola predložená aj výstupná zostava Faktúry, kde je uvedený príjem od PO + FO za vývoz TKO v roku 2019 s dátumom úhrady predmetnej faktúry. Ide o príjem, vrátane poplatku podľa zák. č. 329/2018 Z.z.

Kontrola konštatuje, že faktúry vystavené za odvoz a zneškodnenie TKO za december 12/2019 boli uhradené v januári 2020.

V priebehu kontroly boli TaZS mesta Michalovce vyzvané na doplnenie ďalších údajov:

1/ Skutočný príjem za odvoz TKO, ktorý bol uhradený v januári 2019 zvlášť od obcí a zvlášť od FO + PO za faktúry 12/2018

2/ Skutočný príjem za odvoz TKO ,ktorý bol uhradený do 31.12.2019 od obcí a FO+PO za vystavené faktúry v 1-12/2019, teda za tie, ktoré boli doručené ku kontrole

3/ Skutočný príjem za odvoz TKO, ktorý bol uhradený v januári , resp. februári 2020 od obcí a FO+PO za faktúry 12/2019

4/ Príjmy - prevádzka 48061

ROK 2019

Príjmy	Suma
Uhradené vyšlé faktúry za rok 2019 (účet 221)	239 818,60
Faktúry z roku 2018 uhradené v roku 2019 - obce	17 915,79
Faktúry z roku 2018 uhradené v roku 2019 - FO+PO	9 013,66
Neuhradené faktúry za rok 2019 - obce	-9 307,57
Neuhradené faktúry za rok 2019 - FO+PO	-8 560,99
Preúčtovanie - príjmy skládka Žabany	-112 189,39
	136 690,10

Záver I.:

1/ Výberovým spôsobom boli skontrolované faktúry za obce a za PO+FO uhradené v I. polroku 2020:

druh	Číslo dokladu	odberateľ	Suma
FPO	76190111	Obec Vinné	1 452,72
FPO	76190112	Obec Vinné	484,52
FA7	8190457	BOINT,s.r.o. Podolie	300,46
FA7	8191253	Sladovňa a.s. Michalovce	540,90

Kontrola konštatuje, že ide o príjem za odvoz TKO, v ktorej je cena s DPH s poplatkom podľa Zák.č.329/2018 Z.z.

2/ Preúčtovanie – príjmy skládka Žabany vo výške - 112 189,39€.

Vo výstupnej zostave „Účtovné zápisy od 201901 do 201912 za účet 22100 Bankový účet je po mesiacoch január – december 2019 uvedená čiastka – 112 189,39€ = rozúčtovanie tržieb – skládka Žabany.

Z uvedeného údajov podľa predložených dokladov, nie je jasné, či v preúčtovaní je zahrnutý aj príjem z poplatku v zmysle zák.č.329/2018 Z.z., ktorý nebol vedený a preúčtovaný samostatne.

Stanovisko TaZS mesta Michalovce k časti I. Nedaňové príjmy za služby – odvoz TKO za rok 2019 bod 2:

TaZS mesta Michalovce klasifikovali v roku 2019 príjmy za poskytované služby strediska odpadového hospodárstva a príjmy za poplatky za uloženie odpadu spolu v podpoložke 223001. Následne sa mesačne príjmy za skládku odpadu a poplatky za uloženie odpadu rozúčtovali na príslušnú prevádzku. V predložených interných dokladoch sú k preúčtovaniu priložené prílohy, ktoré dokumentujú samostatne aj sumu poplatku za uloženie odpadu.

II. Výdavky na zber a odvoz komunálneho odpadu – program 6.1.

Vo vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok 2019, ktorý bol predmetom rokovania MsZ dňa 29.5.2020 a schválený uznesením MsZ č.105 je vyhodnotené plnenie rozpočtu k 31.12.2019 za:

- a/ bežné príjmy z hlavnej činnosti
- b/ príjmy z podnikateľskej činnosti
- c/ bežné výdavky z hlavnej činnosti
- d/ výdavky z podnikateľskej činnosti.

Výdavky financované formou bežného transferu na program 6. Odpadové hospodárstvo :

Vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok 2019, ktorý bol predmetom rokovania MsZ dňa 29.5.2020 a schválený uznesením MsZ č.105 je vyhodnotenie rozpočtu výdavkov financované formou bežného transferu na program 6. Odpadové hospodárstvo.

Predmet kontroly : podprogram 6.1. Zber a odvoz komunálneho odpadu

Mesto Michalovce zber a odvoz komunálneho odpadu v roku 2019 zabezpečovalo na základe Dohody o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom, ktorú uzatvorilo s TaZS mesta Michalovce dňa 17.12.2018 na dobu určitú do 31.12.2019.

Podľa čl. IV. Platobné podmienky príspevkov Mesta za plnenie predmetu dohody predstavuje 1 263 000€ v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2019. V príspevku nie sú zahrnuté náklady triedeného zberu oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu patriacej do vyhradeného prúdu odpadu, vrátane zberu a vytriedenia týchto zložiek na zbernom dvore, ktoré znáša organizácia zodpovednosti výrobcov – spoločnosť ENVI-PAK, a.s. Bratislava.

Mesto poskytuje príspevok pre TaZS mesta Michalovce na prevádzku v takej výške, aby jeho rozpočet bol vyrovnaný.

Na zber a odvoz TKO bolo vyčerpaných **606 531,00€**. Celková výška použitých finančných prostriedkov súhlasí s výškou uvedenou v Záverečnom účte mesta Michalovce a vo vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok 2019.

Záver II.

Výdavky za uloženie komunálneho odpadu v Záverečnom účte mesta Michalovce sú vo výške 358 087€; vo vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce sú vo výške 296 775€, sú nižšie o 61 312€.

Ide o platby mesta za zneškodnenie odpadu z prostriedkov ENVIROFONDU.

Výdavky v rámci PČ na program 6. Odpadové hospodárstvo:

V priebehu kontroly boli TaZS mesta Michalovce vyzvané o vyčíslenie výdavkov v rámci PČ za program Odpadové hospodárstvo. Vo vyhodnotení sú vyčíslené bežné výdavky – PČ v celkovej skutočnej výške k 31.12.2019 : 868 708€. TaZS boli požiadané o vyčíslenie výdavkov PČ za odvoz TKO, separovaný zber a skládku Žabany.

TaZS mesta Michalovce k uvedeným výdavkom uviedli : výdavky za rok 2019 v PČ máme iba za funkčnú klasifikáciu 0510 spolu v sume 609 299 EUR (vo výkaze FIN 1-12).

V priebehu kontroly kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o predloženie položkovitého členenia výdavkov za rok 2019 v PČ, prípadne o predloženie koeficientu rozúčtovania predmetných výdavkov. Účtovná jednotka je povinná viesť položkovitú účtovnú evidenciu všetkých výdavkov, prípadne vnútornou smernicou zabezpečiť jednotnú formu a spôsob rozúčtovania výdavkov.

Dňa 1.10.2020 bola kontrolovaným subjektom predložená vnútropodniková smernica č.26/2014. Kontrola konštatuje, že predmetná vnútropodniková smernica – vedenie vnútropodnikového účtovníctva v prílohe č.4 pojednáva o postupe pri rozúčtovaní správnej réžie a v prílohe č.6a o postupe pri rozúčtovaní podnikateľskej činnosti a réžii podnikateľskej činnosti. Kontrolovaný subjekt predložil prehľad o čerpaní bežných výdavkov za podnikateľskú činnosť.

Kontrola porovnaním vnútropodnikovej smernice a výstupných zostáv účtovnej evidencie odporúča predmetnú vnútropodnikovú smernicu prepracovať z dôvodu zmeny legislatívy týkajúcej sa vedenia rozpočtového hospodárenia v PO. Zároveň odporúčame zabezpečiť jasnejšie a prehľadnejšie stanoviť pravidlá resp. koeficienty prepočtov.

Stanovisko TaZS mesta Michalovce k záveru II.:

Pri spracovaní tabuľky bežných výdavkov za podnikateľskú činnosť funkčná klasifikácia 05.10 došlo z našej strany k chybnému vykázaniu kategórie 620 v sume 85 981 €, pričom správna hodnota mala byť 91 022€. Na základe tejto skutočnosti je suma výdavkov za podnikateľskú činnosť 609 299€ zistená kontrolou ako nami vykázaná hodnota po oprave. Celkový poskytnutý bežný transfer na prevádzku 47061 bol vo výške 606 531€. v tomto prípade sa jedná o zabezpečovanie iba hlavnej činnosti – zber a odvoz TKO.

B: Rok 2020 – k 30.6.2020

I. Nedaňové príjmy za služby – odvoz TKO

Vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za I. polrok 2020, ktorý bol predmetom rokovania MsZ dňa 27.8.2020 a schválený uznesením MsZ č.137 je vyhodnotené plnenie rozpočtu k 30.6.2020 za bežné príjmy z hlavnej činnosti a z podnikateľskej činnosti; bežné výdavky z hlavnej činnosti a z podnikateľskej činnosti.

Predmet kontroly: - príjmy z podnikateľskej činnosti (KZ71) za predaj služieb – odvoz TKO k 30.6.2020.

1/Rozpočet príjmov z PČ za odpadové hospodárstvo:

druh príjmu	Rozpočet upravený	plnenie k 30.6.2020
Odvoz TKO	97 000,00	49 181,00
Separovaný zber	380 000,00	194 972,00
Skládka Žabany	115 000,00	34 437,00
Spolu:	592 000,00	278 590,00

2/ Bežné príjmy za služby – odvoz TKO (podnikateľská činnosť) v I. polroku 2020

Kontroly boli predložené :

- zmluvy a dodatky o odvoze a zneškodňovaní komunálneho odpadu
- dodávateľské faktúry za odvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu na základe zmlúv
- dodávateľské faktúry za odvoz a zneškodnenie odpadu ramenovým nakladačom

Zmluvy a dodatky o odvoze a zneškodňovaní komunálneho odpadu

TaZS mesta Michalovce aj v I. polroku 2020 zabezpečovali odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu na základe uzatvorených zmlúv a dodatkov k zmluvám pre tie isté obce ako v roku 2019.

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry za mesiace 1 – 6 od právnických a fyzických osôb, ktorým TaZS zabezpečovali odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu ramenovým nakladačom.

Aj ku kontrole príjmov za odvoz TKO boli TaZS mesta Michalovce vyzvané na doplnenie údajov:

1/ Skutočný príjem za odvoz TKO ,ktorý bol uhradený do 30.6.2020 od obcí a FO+PO za vystavené faktúry v 1-6/2020

2/ Skutočný príjem za odvoz TKO, ktorý bol uhradený v roku 2020 zvlášť od obcí a zvlášť od FO + PO za faktúry z roku 2019

3/ Neuhradený príjem za odvoz TKO za I. polrok 2020 za obce

4/ Neuhradený príjem za odvoz TKO za I. polrok 2020 za FO + PO

Príjmy - prevádzka 48061: rok 2020

Príjmy	Suma
Uhradené vyššie faktúry za 1. polrok 2020 (účet 221)	89 553,47
Faktúry z roku 2019 uhradené v roku 2020 - obce	9 307,57
Faktúry z roku 2019 uhradené v roku 2020 - FO+PO	8 560,99
Neuhradené faktúry za 1.polrok 2020 - obce	-7 244,69
Neuhradené faktúry za 1.polrok 2020 - FO+PO	-9 038,21
Preúčtovanie - príjmy - poplatok za uloženie odpadu	-16 931,38
Preúčtovanie - príjmy skládka Žabany	-25 027,04
	49 180,71

Záver I.: Príjem za odvoz TKO uvedený vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za I. polrok 2020, ktorý bol predmetom rokovania MsZ dňa 27.8.2020 a schválený uznesením MsZ č.137.

Kontrola konštatuje, že v roku 2020 PO vedie samostatne príjem za TKO a poplatok. Kontrola odporúča prehodnotiť formu preúčtovania príjmov.

II. Výdavky na zber a odvoz komunálneho odpadu – program 6.1.

Vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za I. polrok 2019, ktorý bol predmetom rokovania MsZ dňa 27.8.2020 a schválený uznesením MsZ č.137 je vyhodnotenie rozpočtu výdavkov financované formou bežného transferu na program 6. Odpadové hospodárstvo.

Predmet kontroly : podprogram 6.1. Zber a odvoz komunálneho odpadu

Mesto Michalovce zber a odvoz komunálneho odpadu v roku 2019 zabezpečovalo na základe Dohody o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom, ktorú uzatvorilo s TaZS mesta Michalovce dňa 17.12.2018 na dobu určitú do 31.12.2019.

Podľa čl. IV. Platobné podmienky príspevok Mesta za plnenie predmetu dohody predstavuje 1 391 243€ v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2020. V príspevku nie sú zahrnuté náklady triedeného zberu oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu patriacej do vyhradeného prúdu odpadu, vrátane zberu a vytriedenia týchto zložiek na zbernom dvore, ktoré znáša organizácia zodpovednosti výrobcov – spoločnosť ENVI-PAK, a.s. Bratislava.

Mesto poskytuje príspevok pre TaZS mesta Michalovce na prevádzku v takej výške, aby jeho rozpočet bol vyrovnaný.

Na zber a odvoz TKO bolo za I. polrok 2020 vyčerpaných **311 672,00€**.

Záver II.

Kontrola konštatuje, že vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce je výška použitia finančných prostriedkov za uloženie komunálneho odpadu 148 206 € a v Monitorovacej správe mesta Michalovce je 219 035€. Kontrola konštatuje, že vo Vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce je výška použitia finančných prostriedkov za centrum pre zhod. BRKO 180 024€ a v Monitorovacej správe mesta Michalovce je 186 042€

Kontrola upozorňuje na dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia a vyhodnocovanie plnenia rozpočtu v spôsobe a forme jeho prijatia a schválenia v nadväznosti na rozpočet zriaďovateľa.

Stanovisko TaZS mesta Michalovce k časti I. Nedaňové príjmy za služby – odvoz TKO za 1.polrok 2020 k záveru II.:

V monitorovacej správe Mesta Michalovce je uvedený poskytnutý bežný transfer na jednotlivé činnosti pre TaZS Michalovce ako ½ ročného rozpočtu. V našom vyhodnotení rozpočtu za 1.polrok 2020 je

uvedený zúčtovaný bežný transfer – účet 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce. Prijatý nezúčtovaný bežný transfer tvorí zostatok účtu 354 – zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce v účtovníctve TaZS.

III. Výdavky v rámci PČ na program 6. Odpadové hospodárstvo:

Kontrolovaný subjekt predložil prehľad o čerpaní bežných výdavkov za podnikateľskú činnosť: Kontrola konštatuje, že k 30.6.2020 kontrolovaný subjekt v prehľade za funkčnú klasifikáciu 05.1.0. nakladanie s odpadmi (zber a odvoz TKO, separácia TKO, uloženie TKO) za PČ skutočné výdavky vo výške 252 263€ a celkové výdavky prevádzky 47061 v sume 285 835,52€. Vzhľadom na hore uvedené skutočnosti žiadame kontrolovaný subjekt o zdôvodnenie zisteného stavu. Zároveň kontrola odporúča predmetnú vnútropodnikovú smernicu prepracovať z dôvodu zmeny legislatívy týkajúcej sa vedenia rozpočtového hospodárenia v PO. Zároveň odporúčame zabezpečiť jasnejšie a prehľadnejšie stanovenie pravidiel resp. koeficientov prepočtov.

Stanovisko TaZS mesta Michalovce k časti III. Výdavky v rámci PČ na program 6. Odpadové hospodárstvo:

Bežné výdavky v sume 252 263€ sú za podnikateľskú činnosť funkčnej klasifikácie 05.10 spolu zber a odvoz odpadu, separácia TKO a uloženie TKO.

Bežné výdavky uvedené v predložennom podklade ku kontrole v sume 285 835,52€ sú iba za hlavnú činnosť prevádzky 47061 Zber a odvoz TKO.

IV. Personálne a technické vybavenie predmetných služieb

Na základe požiadania bolo dňa 30.9.2020 povinnou osobou doručené:

1. Počet zamestnancov zabezpečujúcich odvoz TKO v roku 2019 bolo spolu 4, v roku 2020 ich bolo 4. Jedná sa o poskytnuté údaje k podnikateľskej činnosti zberu a odvozu TKO - 481061
2. Mzdové náklady a odvody zamestnancov – rekapitulácie za rok 2019 a 1. polrok 2020 zasielame v prílohe (výpis platovej rekapitulácie za stredisko 48061)
3. Počet vozidiel zabezpečujúcich odvoz TKO v roku 2019 a v roku 2020:
 - Zberové vozidlá – 4 ks
 - Ramenové nakladače – 3 ks
 - Nákladné vozidlá AVIA – 2 ks
 - Nákladné vozidlo Mercedes – 1 ks
4. Režijné náklady zahŕňajú pravidelné mesačné rozpočítanie réžie, vykonané v používanom programe na základe nastavených parametrov. Jej výška závisí od pomeru mesačných nákladov režijných stredísk k celkovým mesačným mzdovým nákladom.

Na základe uvedeného je zrejme, že z poskytnutých údajov nie je možné kontrolnou skupinou previesť kontrolu výdavkov na personálne a technické vybavenie kontrolovanej agendy. Príspevková organizácia výdavky vynaložené na zber a odvoz TKO v nadväznosti na personálnu agendu (výdavky vynaložené na mzdy, odvody a ostatné výdavky na zamestnancov zabezpečujúcich zber a odvoz TKO – predložené mzdy a odvody za 4 zamestnancov) sleduje v členení HČ a PČ. Preúčtovávanie výdavkov formou zákaziek podľa jednotlivých stredísk je zabezpečované vedením vnútropodnikového účtovníctva PO. Vzhľadom na vnútropodnikovú smernicu z roku 2014 (zmena účtovania PO – príjmy, výdavky). odporúčame PO prehodnotiť jednotlivé koeficienty.

Použitie technického vybavenia (režijné výdavky vozidiel zabezpečujúcich zber a odvoz TKO- predložený počet vozidiel 10) je taktiež sledované formou zákaziek. Požadovaný koeficient na prepočítanie režijných nákladov na strediskách je organizáciou stanovený v smernici č. 26/2014. Kontrolou nie je možné overiť tvrdenia organizácie, podľa ktorej je rozpočítanie réžie vykonávané ako pomer mesačných nákladov režijných stredísk k celkovým mesačným mzdovým nákladom.

Kontrola žiada kontrolovaný subjekt zabezpečiť jasnejšie a prehľadnejšie stanovenie koeficientov na prepočet vnútropodnikových nákladov, resp. výdavkov vnútornou smernicou, na základe ktorej v rámci účtovného obdobia bude predmetné rozúčtovanie zabezpečované.

Stanovisko TaZS mesta Michalovce k vykonanej kontrole vybraných bežných príjmov a výdavkov v TaZS mesta Michalovce prijímajú opatrenia:

1/ Aktualizáciou vnútropodnikovej smernice č.26/2016 v zmysle platných predpisov zabezpečiť jasnejšie a prehľadnejšie sledovanie vnútropodnikových väzieb výdavkov priamych a režijných prevádzok.

Z: námestníčka ekon. Úseku T: do 15.11.2020

2/ V spolupráci s dodávateľom softvéru zabezpečiť rozšírenie používaného softvéru pre potreby podrobnejšieho vnútropodnikového rozúčtovania výdavkov, vrátane úprav tlačových zostáv.

Z: námestníčka ekon. Úseku T: december .2020

Kontrola bola ukončená dňa 2.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu riaditeľ TaZS mesta Michalovce dňa 5.10.2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4.11.2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

2. Správa HK č. 16 /2020: Kontrola vkladov a členských príspevkov Mesta do spoločností, organizácií a združení

Kontrolou boli overené:

1.Vklady Mesta do spoločností evidované v účtovnej evidencii Mesta, ich evidencia a reálna hodnota.

2.Podiely Mesta v spoločnostiach, ich evidencia v účtovníctve Mesta

3.Členské príspevky Mesta do spoločností, organizácií a združení

1.Vklady Mesta do spoločností evidované v účtovnej evidencii Mesta, ich evidencia a reálna hodnota.

A:Na základe predložených dokladov Mesto eviduje vklady v spoločnostiach:

účet	organizácia	PS1.1.2018	MD	DAL	KS 31.12.2018
061 3 01	SMM, s.r.o.	6 639,04	0,00	0,00	6 639,04
	SMM, s.r.o.	16 596,96	0,00	0,00	16 596,96
	TV Mistrál, s.r.o.	99 582,00	0,00	0,00	99 582,00
061	spolu	122 818,00	0,00	0,00	122 818,00
		PS 1.1.2019	MD	DAL	KS 31.12.2019
061 3 01	SMM, s.r.o.	6 639,04	0,00	0,00	6 639,04
	SMM, s.r.o.	16 596,96	0,00	0,00	16 596,96
	TV Mistrál, s.r.o.	99 582,00	0,00	0,00	99 582,00
061	spolu	122 818,00	0,00	0,00	122 818,00
		PS 1.1.2020	MD	DAL	KS 30.6.2020
061 3 01	SMM, s.r.o.	6 639,04	0,00	0,00	6 639,04
	SMM, s.r.o.	16 596,96	0,00	0,00	16 596,96
	TV Mistrál, s.r.o.	99 582,00	0,00	0,00	99 582,00
061	spolu	122 818,00	0,00	0,00	122 818,00

K 31.12.2019 na základe vykonanej inventarizácie finančného majetku je zrejme, že inventarizovaný majetok na účte 061 je 122 818,00€, čo súhlasí s účtovnou evidenciou na účte 061.

B:Kontrola boli taktiež predložené výkazy hospodárenia spoločnosti SMM, s.r.o. a TV MISTRÁL, s.r.o. Michalovce.

Záver 1.:

1/ Kontrola konštatuje, že hodnota základného imania spoločnosti je zhodná s evidovanou hodnotou vkladu Mesta do spoločnosti SMM, s.r.o. Vlastné imanie spoločnosti SMM s.r.o. k 31.12.2019 je 53 189€. Na základe uvedeného je zrejme, že spoločnosť hospodárila s kladným výsledkom hospodárenia. Spoločnosť vykazuje v roku 2019 vlastné imanie vo výške 53 189,00€, čo je súčet: Základné imanie 23 236€ + rezervný fond 1 411€ + ostatné fondy 14 779€ + výsledok hospodárenia minulých rokov 11 000€ + výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2 763€.

2/ Kontrola konštatuje, že hodnota základného imania spoločnosti TV MISTRÁL, s.r.o. Michalovce je 99 582€, vlastné imanie vykazuje vo výške 16 635€. Mesto Michalovce eviduje na účte 061 hodnotu vkladu spoločnosti 99 582€ a na účte 096 3 01 (opravná položka k dlhodobému finančnému majetku) má vytvorenú opravnú položku vo výške 83 047€.

Spoločnosť vykazuje v roku 2019 vlastné imanie vo výške 16 635,00€, čo je súčet:

Základné imanie 99 582€ + rezervný fond 384€ + ostatné fondy 2 343€ + výsledok hospodárenia minulých rokov -85 774€ + výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 100€
Kontrola odporúča Mestu na základe predložených výkazov hospodárenia spoločnosti TV MISTRÁL s.r.o. Michalovce upraviť v roku 2020 opravnú položku.

2. Podiely Mesta v spoločnostiach r.2018

Účet 063	organizácia	PS	MD	DAL	KS
063 3 01	MPS Michalovce,a.s.	10 350,00	0,00	0,00	10 350,00
063 3 01000010	Akcie FIN.M.O.S. Ba	2 690 371,00	569 606,00	0,00	3 259 977,00
063 3 0100002	VVS	8 023 748,88	0,00	0,00	8 023 748,88
063 3 0100007	MFK Zemplín – kap.vklad	6 638,78	0,00	0,00	6 638,78
063		10 731 108,66	569 606,00	0,00	11 300 714,66

r.2019

Účet 063	organizácia	PS	MD	DAL	KS
063 3 01	MPS Michalovce,a.s.	10 350,00	0,00	0,00	10 350,00
063 3 01000010	Akcie FIN.M.O.S. Ba	3 259 977,00	564 599,00	0,00	3 824 576,00
063 3 0100002	VVS	8 023 748,88	0,00	0,00	8 023 748,88
063 3 0100007	MFK Zemplín – kap.vklad	6 638,78	0,00	0,00	6 638,78
063		11 300 714,66	564 599,00	0,00	11 865 313,66

r.2020

Účet 063	organizácia	PS	MD	DAL	KS
063 3 01	MPS Michalovce,a.s. v likv.	10 350,00	0,00	9 350,00	1000,00
063 3 01000010	Akcie FIN.M.O.S. Ba	3 824 576,00	577 424,00	0,00	4 402 000,00
063 3 0100002	VVS,a.s. Košice	8 023 748,88	0,00	0,00	8 023 748,88
063 3 0100007	MFK Zemplín – kap.vklad	6 638,78	0,00	0,00	6 638,78
063		11 865 313,66	577 424,00	9 350,00	12 433 387,66

MPS Michalovce,a.s. v likvidácii

Dňa 3.4.2020 Mestu bola likvidátorom spoločnosti doručená Výzva na predloženie akcií spoločnosti MPS Michalovce. Cieľom bolo zničiť originály exitujúcich akcií, podať návrh na výmaz Spoločnosti z Obchodného registra SR a to z dôvodu, že likvidácia bola ukončená dňa 3.4.2020.

V Protokole o odovzdaní a prevzatí akcií spoločnosti MPS Michalovce ,a.s. v likvidácii preberajúcemu Advokátskej kancelárii Garaj Partners s.r.o.Bratislava Mesto Michalovce ako majiteľ cenných papierov vydaných spoločnosťou MPS Michalovce,a.s. v likvidácii odovzdal 34 ks akcií, celková menovitá hodnota 34 akcií :16 500€.

FIN.M.O.S.

Mesto Michalovce kúpu akcií FIN.M.O.S. realizujú na základe:

- Zmluvy o prevode akcií (Zmluva o kúpe cenných papierov) VO-317 a dodatky 1-6
- Zmluvy o prevode akcií (Zmluva o kúpe cenných papierov) VO 20110326

Splátky Mesta na základe Zmluvy VO-317 a dodatkov 1-6 a Zmluvy VO 20110326:

rok	Zmluva VO-317	Zmluva VO 20110326	Spolu
2018	422 894	146 712	569 606
2019	420 755	143 844	564 599
2020	436 400	141 024	577 424

Na základe predloženej inventarizácie k 31.12.2019 Mesto eviduje **záväzky** voči FIN.M.O.S. vzniknuté na základe predmetných zmlúv vo výške:

Splatnosť zmluvy VO-317	Počet akcií celkom	Splátky (záväzky) celkom v €
do r.2026	8 900	2 124 986,00

Splatnosť zmluvy VO-20110326	Počet akcií celkom	Splátky (záväzky) celkom v €
do r.2023	2 769	468 906,00

Kontrola konštatuje, že na základe zmluvného dojednania k 31.12.2019 vlastníme 1 821 ks akcií (VO-20110326) a 4 153 ks akcií (VO-317) = 5 974 ks akcií á 331€ = 1 977 394,00€ (menovitá hodnota akcií).

Kontrola boli taktiež predložené výkazy hospodárenia spoločnosti FIN.M.O.S.,a.s., na základe ktorých hodnota základného imania je 12 620 948€.

V prílohe Výročnej správy za rok 2019 pre akcionára (mesto Michalovce) je uvedené: *Podiel akcionára na celkovom základnom imaní spoločnosti k 31.12.2019 je 1 977 394€. Počet akcií 5 974ks /331€, počet svetelných bodov: 2 929 ks, podiel akcionára na základnom imaní spoločnosti ku dňu 31.12.2019 je 16,52%.*

VVS, a.s. Košice

K 31.12.2019 na základe výpisu z účtu majiteľa cenných papierov Mesto ako akcionár je vlastníkom cenných papierov v počte 241 752 ks, menovitá hodnota 1 akcie = 33,19€, t.j. 8 023 748,88€.

Na základe predloženej dokladovej inventarizácie k 31.12.2019 Mesto eviduje cenné papiere VVS v celkovom objeme 8 023 748,88€.

Účtovná evidencia Mesta na účte 063 3 010002 je zhodná so stavovým výpisom z účtu majiteľa cenných papierov.

MFK Zemplín

Mesto je majiteľom 2 akcií spoločnosti MFK Zemplín Michalovce, a.s., v hodnote 6 640,00€.

Na základe Zápisnice z Valného zhromaždenia akcionárov MFK Zemplín Michalovce, a.s. zo dňa 21.1.2020 Valné zhromaždenie previedlo overenie vlastníkov podľa zoznamu akcionárov s tým, že mesto Michalovce vlastní 2 akcie v hodnote 6 640,00€.

Kontrola boli taktiež predložené výkazy hospodárenia spoločnosti MFK Zemplín Michalovce, a.s. na základe ktorých hodnota základného imania je 33 200€.

Kontrola konštatuje, že vlastné imanie spoločnosti na základe predložených výkazov je 213 585€.

3. Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeníach – podprogram 1.7.

V Záverečnom účte Mesta Michalovce za rok 2019 je podprogram Členstvo v samosprávnych orgánoch vyhodnotený nasledovne:

Podprogram 1.7. Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeníach

	rozpočet	Upr.rozpočet				skutočnosť	%
Rozpočet podprogramu	17 300	17 300				15 576	90,03
z toho bežné výdavky	17 300	17 300				15 576	90,03
Zodpovednosť	Organizačný odbor, MsP						
Cieľ	Zabezpečiť prístup k informáciám napomáhajúcim rozvoju mesta a regiónu						
Merateľný ukazovateľ	Výstup						
Rok	2015	2016	2017	2018	2019		
Plánovaná hodnota	9	11	11	11	11		
Skutočná hodnota	11	12	11	11	11		

4. Členské príspevky Mesta do spoločností a združeníach – platby v roku 2019:

P.č.	spoločnosť	členské	uhradená suma	dátum úhrady
1.	Smart Cities Klub Bratislava	1 500,00	875,00	21.1.2019
2.	Miestna akčná skupina DUŠA, o.z.	500,00	500,00	30.9.2019
3.	Zemplínska oblastná organizácia cestovného ruchu	5 000,00	5 000,00	28.2.2019
4.	Asociácia informačných centier Slovenska	200,00	200,00	20.1.2019
5.	Regionálne vzdelávacie centrum Michalovce	624,64	624,64	28.2.2019
6.	Asociácia prednostov úradov miestnej samosprávy	150,00	150,00	7.1.2019
7.	Asociácia komunálnych ekonómov SR	120,00	120,00	11.4.2019
8.	Združenie miest a obcí Slovenska	6 538,22	6 538,22	15.1.2019
9.	Regionálne združenie miest a obcí „Zemplín“ – Michalovský región	1 468,16	1 468,16	28.2.2019
10.	Združenie náčelníkov obecných a mestských polícií Slovenska	100,00	100,00	30.1.2019

11.	Občianske združenie Spolok sv. Cyrila a Metoda	0,00	0,00	-
12.	OZ HK DUKLA INGEMA	0,00	0,00	-

Úhrady členských príspevkov v roku 2020 – k 30.6.2020

P.č.	spoločnosť	členské	uhradená suma	dátum úhrady
1.	Smart Cities Klub Bratislava	1 500,00	1 500,00	9.1.2020
2.	Miestna akčná skupina DUŠA, o.z.	500,00	500,00	-
3.	Zemplínska oblasťná organizácia cestovného ruchu	5 000,00	5 000,00	25.2.2020
4.	Asociácia informačných centier Slovenska	200,00	200,00	27.1.2020
5.	Regionálne vzdelávacie centrum Michalovce	741,10	741,10	9.1.2020
6.	Asociácia prednostov úradov miestnej samosprávy	150,00	150,00	5.2.2020
7.	Združenie hlavných kontrolórov	50,00	50,00	5.2.2020
8.	Asociácia komunálnych ekonómov SR	0,00	0,00	
9.	Združenie miest a obcí Slovenska	6 694,82	6 694,82	8.1.2020
10.	Regionálne združenie miest a obcí „Zemplín“ – Michalovský región	1 441,69	1 441,69	18.3.2020
11.	Združenie náčelníkov obecných a mestských polícií Slovenska	100,00	100,00	20.1.2020
12.	Občianske združenie Spolok sv. Cyrila a Metoda Michalovce	0,00	0,00	-
13.	OZ HK DUKLA INGEMA	0,00	0,00	-

Záver:

1/ Kontrola konštatuje, že na základe Záverečného účtu za rok 2019 je zrejme, že Mesto v roku 2019 poskytlo TV MISTRÁL s.r.o. Michalovce dotáciu vo výške 84 000€. Opätovne žiadame kontrolovaný subjekt o prehodnotenie formy poskytovania finančných prostriedkov pre obchodnú spoločnosť, ktorej Mesto je 100%-ným vlastníkom.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Dotácia TV Mistral s.r.o je poskytovaná v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Všeobecne záväzným nariadením MsZ č.207/2019 o poskytovaní dotácii z rozpočtu mesta. TV Mistral vykonáva svoju činnosť vo verejnom záujme a v prospech rozvoja mesta a súčasný stav poskytovania dotácie považuje TV Mistral za dobrý a v súlade s vyššie uvedenými všeobecne záväznými predpismi.

2/ Na základe Výročnej správy spoločnosti FIN.M.O.S. za rok 2019 je podiel Mesta Michalovce na celkovom základnom imaní spoločnosti FIN.M.O.S. k 31.12.2019 1 977 394€. Počet akcií 5 974ks /331€. Podiel akcionára na základnom imaní spoločnosti ku dňu 31.12.2019 je 16,52%.

K 31.12.2019 Mesto eviduje na účte 063 (akcie FIN.M.O.S.) v hodnote 3 824 576€ a opravnú položku na účte 096 vo výške 2 772 269,97€.

Kontrola žiada o zosúladenie evidencie Mesta na základe zmluvných dojednaní a predložených výkazov spoločnosťou FIN.M.O.S. k 31.12.2019.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Opravná položka: 2 772 269,97 € ja tvorená odporúčaným postupom audítorov a zohľadňuje v zmysle zákona o účtovníctve zásadu opatrnosti, nakoľko existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku. To znamená nominálna hodnota akcií nezodpovedá kúpnej cene akcií. Kúpna cena zohľadňuje fixnú úrokovú sadzbu po dobu plnenia splátkového voči spoločnosti FIN-MOS a taktiež aj náklady na správu a poistenie majetku, čo je správne. Akcionár účtuje o nominálnej hodnote akcií v ZI.

3/ Kontrola konštatuje, že na základe Záverečného účtu za rok 2019 je zrejme, že Mesto v roku 2019 poskytlo MFK Zemplín Michalovce, a.s. na celoročnú činnosť formou dotácie finančné prostriedky vo výške 354 510€ a transferu pre TaZS (správa futbalového štadióna) vo výške 149 410€. Žiadame kontrolovaný subjekt o prehodnotenie formy poskytovania

finančných prostriedkov pre akciovú spoločnosť, v ktorej Mesto vlastní 2 ks akcií v celkovej hodnote 6 640,00€.

4/ Kontrola konštatuje, že na základe Záverečného účtu za rok 2019 je zrejmé, že Mesto v roku 2019 neposkytlo členský príspevok pre OZ HK DUKLA INGEMA. Poskytlo dotáciu pre Hokejový klub mládež na celoročnú činnosť 100 000€, HK IUVENTA na celoročnú činnosť 100 000€ a pre HK DUKLA INGEMA na celoročnú činnosť 200 000€. Žiadame kontrolovaný subjekt o prehodnotenie formy poskytovania finančných prostriedkov.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Poskytovanie dotácií subjektom, kde je mesto zakladateľom, je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách č. 583/2004 Z.z. Táto forma poskytovania dotácií bola aj predmetom kontroly NKÚ, kde boli prehodnotené formy poskytovania dotácií v súlade s platnou legislatívou.

5/ Na základe dokladov predložených ku kontrole, výstupných zostáv účtovnej evidencie a Záverečného účtu Mesta za rok 2019 bola prevedená kontrola evidovaných členských príspevkov Mesta a vkladov do spoločností.

Kontrola žiada kontrolovaný subjekt o prehodnotenie spôsobu vedenia komplexnej agendy týkajúcej sa vstupu Mesta do spoločností, organizácií a združení. (uznesenia MsZ, zmluvy, stanov, priebežné hospodárenie spoločností,...)

Žiadame kontrolovaný subjekt o prehodnotenie spôsobu sledovania vkladov, cenných papierov a podielov v obchodných spoločnostiach, ich evidencie a aktualizácie s prihladením na zmluvné podmienky a hospodárske výsledky príslušnej spoločnosti, ako aj na povinnosti Mesta spojené s nehmotným majetkom Mesta (uznesenia MsZ, zmluvy, stanov, zápisnice, výška podielu, hodnota akcií, reálna hodnota vkladu Mesta).

Žiadame kontrolovaný subjekt o prehodnotenie spôsobu sledovania evidencie členstva v organizáciách a združeníach s prihladením na povinnosti Mesta s tým spojené (uznesenia MsZ, zmluvy, stanov, zápisnice, výška členského príspevku, periodicita) a jednotnú formu úhrady členského príspevku.

Kontrola bola ukončená 25.9.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 6. 10. 2020 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

Stanovisko k návrhu správy predložila povinná osoba dňa 30. 10. 2020.

Správu z kontroly prevzal Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ dňa 6. 11. 2020.

3. Správa HK č.17a-n: Výdavky na poistenie a ochranu majetku

Kontrola bola vykonaná: MsÚ Michalovce

TaZS mesta Michalovce

MsKS

Michalovský domov seniorov

Základná umelecká škola

Základná škola T.J.Moussona 4, Michalovce

Základná škola J.Švermu 6, Michalovce

Základná škola Moskovská 1, Michalovce

Základná škola Komenského 1, Michalovce

Základná škola Školská 2, Michalovce

Základná škola Okružná 17, Michalovce

Základná škola Krymská 5, Michalovce

Základná škola P. Horova, Michalovce

Materská škola S.H. Vajanského 5, Michalovce

Kontrolou boli overené:

1. Výdavky na poistenie dlhodobého hmotného majetku
2. Výdavky vynaložené na ochranu dlhodobého hmotného majetku

Na základe predložených dokladov týkajúcich sa výdavkov na poistenie dlhodobého hmotného majetku a výdavkov vynaložených na ochranu dlhodobého hmotného majetku kontrola konštatuje, že **nebolo potrebné prijímať opatrenia** u subjektov:

Mestské kultúrne stredisko
Michalovský domov seniorov
Základná umelecká škola
Základná škola T.J.Moussona 4, Michalovce
Základná škola Moskovská 1, Michalovce
Základná škola Okružná 17, Michalovce
Základná škola Krymská 5, Michalovce
Základná škola P. Horova, Michalovce
Materská škola S.H. Vajanského 5, Michalovce

a) Správa HK č.17 n /2020: Výdavky na poistenie a ochranu majetku Mesta Michalovce – MsÚ

1/ Kontrola konštatuje, že Mesto Michalovce :

- má uzatvorené zmluvy na zákonné a havarijné poistenie dlhodobého hmotného majetku – motorových vozidiel

- eviduje výdavky za zákonné poistenie dlhodobého hmotného majetku motorových vozidiel rok 2019 - vo výške 680,70€, uhradené 19.12.2018 ; rok 2020 – vo výške 796,55€, uhradené 27.12.2019

- eviduje výdavky za havarijné poistenie dlhodobého hmotného majetku motorových vozidiel rok 2019 - vo výške 972,50€, uhradené 19.12.2018 ; rok 2020 – vo výške 2 155,33€, uhradené 27.12.2019

- v roku 2019 (Poistná zmluva č. 4419011224 súčasťou ktorej je poistenie budov a stavieb) bolo uhradené poistné vo výške: 13 010,74€.

- v roku 2020 (Poistná zmluva č.800 401 3535 súčasťou ktorej je poistenie budov a stavieb) bolo uhradené poistné vo výške: 11 505,76€

- v roku 2019 Mesto eviduje z poistnej zmluvy č. 4419011224 poistné plnenie vo výške 3 628,23€ a k 31.8.2020 z poistnej zmluvy č. 8004013535 poistné plnenie 7 399,70€

- v roku 2019 a k 31.8.2020 Mesto uhradilo za ochranu objektov finančné prostriedky : rok 2019 – 18 597,60€, za 1-8/2020 – 6 763,68€

2/ Poistnou zmluvou č.800 401 3535 má mesto poistené budovy a stavby v celkovej výške 58 941,13€.

V prílohe č1, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou k poistnej zmluve č.800 401 3535 je uvedený zoznam poistených budov a stavieb s uvedením : inv. číslo, objekt, dátum zaradenia, adresa a nad. cena.

Kontrolou Prílohy č. 1 na inventarizáciu budov a stavieb Mesta k 31.12.2019 bolo zistené, že:

a/ dva objekty -DDI v Parku mieru a verejné WC, ktoré obsahuje príloha č.1 sa v inventarizácii k 31. 12.2019 nenachádzajú. Jedná sa o majetok v celkovej nadobúdacej hodnote 146 187,68€.Uvedený majetok bol v roku 2016 vyradený.

b/ 6 objektov - Mestský cintorín Biela hora, Regenerácia CMZ I.a II. etapa, Separácia biol. odpadu, kompostáreň, Byt v obytnom bloku Zakarpatská 9 DC4, Byt v obytnom bloku Komenského 34 DC5, ktoré obsahuje príloha č.1 sa v inventarizácii k 31. 12.2019 nenachádzajú. Jedná sa o majetok v celkovej nadobúdacej hodnote 5 352 069,48€. Je to majetok, ktorý nemá pridelené inventárne číslo a pri majetku Regenerácia CMZ I.a II. etapa,

Separácia biol. odpadu, kompostáreň, byt v obytnom bloku Zakarpatská 9 DC4, byt v obytnom bloku Komenského 34 DC5 nie je uvedený ani dátum zaradenia.

3/ Zmluvou o poskytovaní strážnej služby č.20190969 uzatvorenou na dobu určitú od 1.1.2020 do 31.12.2020 Mesto v článku I. Predmet zmluvy dohodlo s dodávateľom:

- V bode 3): Výkon strážnej služby bude zabezpečený zo strany dodávateľa 6 hodín denne

V článku II. Miesto plnenia je uvedený:

- V bode 2): Presná adresa miesta výkonu strážnej služby ako miesta plnenia je: Komplex nehnuteľností pozostávajúci z objektov: MŠ Ul. borovicova č.1, Ul. vrbovecká č.37, Amfiteáter Hrádok, kaplnka Hrádok a oplatenie skeletu na sídl. SNP v Michalovciach
- V bode 3): Rozsah stráženia zahŕňa aj obhliadky zabezpečenia nebytových priestorov Mesta na adrese Námestie osloboditeľov č.77 Starý súd), Nám. osloboditeľov č.82 (Dom služieb) a Ul. Okružná č.3567 (SSŠ) 2x denne vo vzájomne dohodnutom režime : pondelok – piatok v čase o 18,30 hod. sobotu a nedeľu o 13,00 hod., následnou kontrolou pondelok – piatok o 19,30 hod. a sobotu a-nedeľu o 14,00 hod.

Uznesením MsZ bol schválený predaj MŠ ul. borovicova. Je žiadúce zo strany povinnej osoby zabezpečovať aktualizáciu strážnených objektov, s premietnutím finančného plnenia za poskytované služby.

Taktiež kontrola má za to, že je potrebné zo strany Mesta prehodnotiť formu ochrany objektov vo vlastníctve Mesta a posúdiť zmluvne poskytované strážne služby z pohľadu komplexu strážnených objektov vzhľadom na efektívnosť a rentabilitu.

Kontrola bola ukončená dňa 30.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5. 11. 2020 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce

Stanovisko k zisteniam predložila povinná osoba v znení:

Zoznam majetku predstavujúci prílohu k poisťnej zmluve sa upraví pri spracovaní podkladov poistenia pre rok 2021. Objekty neoznačené inventárnym číslom predstavujú súbory viacerých inventárnych položiek, v prípade dvoch bytov, v priestoroch ktorých sa dnes nachádzajú denné centrá seniorov, ide o podielové spoluvlastníctvo v predmetných bytových domoch.

V čase výkonu kontroly prebiehal proces predaja časti strážneného majetku – bývalá MŠ na Ul. borovicovej. Po jeho ukončení a prijatí rozhodnutia o zápise zmeny vlastníka, bude prehodnotená zmluva s ukončením stráženia.

Návrh opatrení: Upraviť zoznam prílohy k poisťnej zmluve a doplniť chýbajúce identifikátory inventárnych čísel u jednoznačne identifikovateľných položiek.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 10. 11. 2020 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce

b) Správa HK č.17 I /2020: **Výdavky na poistenie a ochranu majetku v TaZS mesta Michalovce**

1/ Kontrola konštatuje, že príspevková organizácia:

- má uzatvorené zmluvy na zákonné a havarijné poistenie dlhodobého hmotného majetku – motorových vozidiel

- eviduje výdavky za zákonné poistenie dlhodobého hmotného majetku motorových vozidiel vo výške 27 100,83€

- eviduje výdavky za havarijné poistenie dlhodobého hmotného majetku motorových vozidiel vo výške 33 796,13€

- v roku 2019 a k 31.7.2020 TaZS mesta Michalovce uhradili za ochranu objektov Záhrada a skládka Žabany finančné prostriedky : rok 2019 – 94 960,80€, za 1-7/2020 – 60 577,20€

2/ Kontrole boli predložené:

A/ Zmluva č.01/2009 (objekt Záhrada, linka separovaného zberu).

V článku I. Predmet zmluvy je uvedený:

- V bode 3): Výkon strážnej služby bude zabezpečený nepretržitou službou v čase od 0,00 hod. do 24,00 hod. nepravidelnými obchádzkami v objekte 1-krát za hodinu v dohodnutom čase jedným neozbrojeným zamestnancom dodávateľa.
- V bode 4): Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi dohodnutú odmenu uvedenú v článku V. bod 1) tejto zmluvy za výkon činností podľa tejto zmluvy.

V článku V. Platobné podmienky je uvedený:

- V bode 1): Zmluvné strany sa dohodli, že cena za poskytovanie strážnych služieb... je stanovená... na 3,-€ na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu...
- V bode 2): Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ bude poskytovať strážne služby v zmysle čl. I. tejto zmluvy v počte 1 osôb/strážnikov. Iný počet osôb/strážnikov, ako je ustanovený touto zmluvou je dodávateľ oprávnený zabezpečiť len po písomnej dohode s odberateľom.

Dodatkom č. 6, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.1.2018 sa menil a doplnil čl.V. nasledovne:

...cena za poskytovanie strážnych služieb je stanovená na 3,50€ bez DPH na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu. K tejto cene sa pripočítava DPH vo výške 20%.

Dodatkom č. 7, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.10.2019 sa menil a doplnil čl.V. nasledovne:

...cena za poskytovanie strážnych služieb je stanovená na 3,95€ bez DPH na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu. K tejto cene sa pripočítava DPH vo výške 20%.

B/ Zmluva č.107/2013 (areál Žabany – skládka nie nebezpečného odpadu).

V článku I. Predmet zmluvy je uvedený:

- V bode 3): Výkon strážnej služby bude zabezpečený nepretržitou službou v čase od 19,00 hod. do 07,00 hod. nepravidelnými obchádzkami v objekte 1-krát za hodinu v dohodnutom čase, jedným neozbrojeným zamestnancom dodávateľa
- V bode 4): Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi dohodnutú odmenu uvedenú v článku V. bod 1) tejto zmluvy za výkon činností podľa tejto zmluvy.

V článku V. Platobné podmienky je uvedený:

- V bode 1): Zmluvné strany sa dohodli, že cena za poskytovanie strážnych služieb... je stanovená... na 2,86€ za odpracovanú hodinu + 20%DPH.
- V bode 2): Zmluvné strany sa dohodli, že dodávateľ bude poskytovať strážne služby v zmysle čl. I. tejto zmluvy v počte 1 osôb/strážnikov. Iný počet osôb/strážnikov, ako je ustanovený touto zmluvou je dodávateľ oprávnený zabezpečiť len po písomnej dohode s odberateľom.

Dodatkom č. 1, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.1.2017 sa menil a doplnil čl.V. nasledovne:

...cena za poskytovanie strážnych služieb je stanovená na 3,16€ bez DPH na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu. K tejto cene sa pripočítava DPH vo výške 20%.

Dodatkom č. 2, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.1.2018 sa menil a doplnil čl.V. nasledovne:

...cena za poskytovanie strážnych služieb je stanovená na 3,50€ bez DPH na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu. K tejto cene sa pripočítava DPH vo výške 20%.

Dodatkom č. 3, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.10.2019 sa menil a doplnil čl.V. nasledovne:

...cena za poskytovanie strážnych služieb je stanovená na 3,95€ bez DPH na jedného pracovníka za jednu odpracovanú hodinu. K tejto cene sa pripočítava DPH vo výške 20%.

C/ Faktúry dokumentujúce výdavky vynaložené na ochranu majetku.

Kontrolovaný subjekt na základe predložených a uhradených faktúr v roku 2019 vynaložil výdavky na ochranu objektov spolu vo výške 79 134,00€ a za január až júl 2020 50 481,00€.

Porovnaním obsahu faktúr (fakturovanej čiastky, prílohy k faktúram) a zmluvne dohodnutých podmienok v zmluve č. 1/2009 v platnom znení a zmluve č. 107/2013 v platnom znení je zrejmé, že dohodnuté zmluvné podmienky dodržané neboli. Žiadame kontrolovaný subjekt o predloženie písomného stanoviska a predloženie návrhu riešenia predmetného zistenia.

Kontrola bola ukončená dňa 21.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 28. 10. 2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta M-ce

Stanovisko k zisteniam predložila povinná osoba v znení:

TaZS mesta Michalovce uzatvorenými zmluvami č.01/2009 a č.107/2013 o poskytovaní strážnej služby zabezpečujú v rámci organizácie stráženie objektov súkromnou bezpečnostnou službou BHM Security, s.r.o.Michalovce. Vyfakturované a zaplatené služby počas kontrolovaného obdobia sa rovnajú skutočnému počtu odpracovaných hodín za príslušný kalendárny mesiac a sadzby za jednu hodinu. Na základe výsledkov kontroly TaZS mesta Michalovce pristúpia k prehodnoteniu znenia článku zmlúv týkajúcich sa stanovenia platobných podmienok tak, aby z uvedenej formulácie bolo jasné a zrozumiteľné plnenie.

Prijaté opatrenie:

1/ Pripraviť návrh dodatku k zmlúvam č.01/2009 a č.107/2013 o poskytovaní strážnej služby.

Z: referent ľudských zdrojov T: do 30.11.2020

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4. 11. 2020 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta M-ce

c) Správa HK č.17b /2020: **Výdavky na poistenie a ochranu majetku ZŠ J. Švermu 6 Michalovce**

1/ Kontrola konštatuje, že rozpočtová organizácia:

- nemá uzatvorené zmluvy na poistenie dlhodobého hmotného majetku
- neeviduje výdavky na poistenie dlhodobého hmotného majetku
- nemá uzatvorené zmluvy na ochranu majetku
- Na ochranu objektu ZŠ J. Švermu je uzatvorená Zmluva o poskytnutí služby ochrany objektu medzi objednávateľom: Rodičovský klub pri II. Základnej škole a dodávateľom: Mesto Michalovce.
- Na ochranu objektu ZŠ J. Švermu je uzatvorená nájomná zmluva č. 11017-01/f/MI o poskytnutí služby technickej ochrany objektu medzi prenajímateľom: FANIT s.r.o. a nájomcom- s Rodičovským klubom pri II.ZŠ v Michalovciach.
- v roku 2019 a k 31.6.2020 ZŠ J. Švermu 6 Michalovce neevidovala, neuhrádzala cenu za poskytnutie služby technickej ochrany objektu v súlade s nájomnou zmluvou vo výške 35,35€/štvrtrok so splatnosťou podľa čl.VI., bod 6.9. - do 5-teho dňa za kalendárny štvrtrok. Túto platbu uhradil Rodičovský klub pri ZŠ
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce v platnom znení v čl. IV. Práva a povinnosti pri správe majetku mesta obsahujú tvrdenia: Správcovia mestského majetku....sú povinní ...využívať právne prostriedky na ochranu majetku Mesta, ... dodržiavať práva a povinnosti pre správu zmluvne dohodnuté. Zmluva o správe majetku nepojednáva o možnosti zabezpečovania ochrany spravovaného majetku tretím subjektom, t.j. Rodičovským klubom pri II.ZŠ v Michalovciach.

Na základe predložených dokladov týkajúcich sa ochrany dlhodobého hmotného majetku kontrola konštatuje, že je potrebné prijať opatrenie v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce a zmluvnými dojednaniami vlastníka a správcu majetku.

Kontrola bola ukončená dňa 12.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 20. 10. 2020 Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ J.Švermu 6, M-ce

Stanovisko a opatrenia k zisteniam povinná osoba predložila v znení:

Riaditeľstvo Základnej školy J. Švermu 6 Michalovce akceptuje závery kontroly a v súvislosti s nimi prijímame tieto opatrenia:

1/ Po dohode s Rodičovským klubom pri II.ZŠ v Michalovciach tento vypovie nájomnú zmluvu č.11017-01/f/Mi s FANIT, s.r.o. Bratislava k 31.12.2020 a následne ZŠ J.Švermu 6 od 1.1.2021 s týmto subjektom uzatvorí novú zmluvu.

2/ Výšku poistného zapracovať do rozpočtu ZŠ na rok 2021.

T: v texte Z: riaditeľ ZŠ

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4. 11. 2020 Mgr. Ján Džara, riaditeľ ZŠ J.Švermu 6, M-ce.

d) Správa HK č.17d /2020: **Výdavky na poistenie a ochranu majetku ZŠ J.A.Komenského1 Michalovce**

1/ Kontrola konštatuje, že rozpočtová organizácia:

- nemá uzatvorené zmluvy na poistenie dlhodobého hmotného majetku
- neeviduje výdavky na poistenie dlhodobého hmotného majetku
- nemá uzatvorené zmluvy na ochranu dlhodobého hmotného majetku
- neeviduje výdavky na ochranu dlhodobého hmotného majetku
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce v platnom znení v čl. IV. Práva a povinnosti pri správe majetku mesta obsahujú tvrdenia: Správcovia mestského majetku....sú povinní ...využívať právne prostriedky na ochranu majetku Mesta, ... dodržiavať práva a povinnosti pre správu zmluvne dohodnuté.

Na základe predloženého oznámenia povinnej osoby kontrola odporúča prijať opatrenie v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce a zmluvnými dojednaniami vlastníka a správcu majetku.

Kontrola bola ukončená dňa 15.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 20.10.2020 Mgr. Jaroslav Semko, riaditeľ ZŠ J.A. Komenského 1, M-ce.

Stanovisko a opatrenie k zisteniam v návrhu správy povinná osoba predložila v znení:

Ochrana majetku je zabezpečená kódovaním na troch vstupoch a cez viacero detektorov pohybu nainštalovaných v základnej škole od roku 2005. Každé narušenie objektu je oznámené SMS správou na mobilné telefóny riaditeľovi, zástupcom riaditeľa a školníkovi, ktorí majú rozdelené služby na kontrolu objektu. Signalizácia identifikuje konkrétne miesto narušenia. Doteraz boli výdavky spojené s uvedenými SMS správami účtované na telefónne poplatky.

Po vykonanej kontrole prijímame opatrenie:

1/ V účtovníctve ZŠ osobitne evidovať výdavky spojené s ochranou majetku.

T: stály Z: ekonómka ZŠ

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 4.11.2020 Mgr. Jaroslav Semko, riaditeľ ZŠ J.A. Komenského 1, M-ce

e) Správa HK č.17e /2020: **Výdavky na poistenie a ochranu majetku ZŠ Školská 2 Michalovce**

Kontrola konštatuje, že rozpočtová organizácia:

- nemá uzatvorené zmluvy na poistenie dlhodobého hmotného majetku

- neeviduje výdavky na poistenie dlhodobého hmotného majetku
- nemá uzatvorenú zmluvu o poskytnutí služby technickej ochrany objektu
- v roku 2019 ZŠ Školská 2 Michalovce uhradila za servis elektrického zabezpečovacieho systému 635,00€; Servis elektrického zabezpečovacieho systému ZŠ zabezpečovala na základe objednávok. Doklady o nadobudnutí zabezpečovacieho systému a jeho evidencii v majetku kontrole predložené neboli.
- v roku 2020 na ochranu dlhodobého hmotného majetku, na základe predložených dokladov, RO nevyňaložila žiadne finančné prostriedky.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce v platnom znení v čl. IV. Práva a povinnosti pri správe majetku mesta obsahujú tvrdenia: Správcovia mestského majetku...sú povinní ...využívať právne prostriedky na ochranu majetku Mesta, ... dodržiavať práva a povinnosti pre správu zmluvne dohodnuté.

Na základe predložených dokladov a stanoviska povinnej osoby, kontrola odporúča prijať opatrenie v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Michalovce a zmluvnými dojednaniami vlastníka a správcu majetku.

Kontrola bola ukončená dňa 1.10.2020

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu riaditeľ ZŠ dňa 20.10.2020

Stanovisko k zisteniam predložila povinná osoba v znení:

1.Škola službu elektronického zabezpečenia ochrany DHM realizuje formou objednávok, ktoré sú ekvivalentom zmluvného vzťahu.

2.Objednávky pre službu elektronického zabezpečenia ochrany DHM boli vystavované na základe aktuálnej potreby – v roku 2019 dvakrát, z toho jedenkrát revízia a kontrola systému. V roku 2020 zatiaľ nevznikla potreba dodávky služby, keďže zabezpečovací systém je plne funkčný a plní svoju ochrannú funkciu (škola za posledné dva roky neevidovala narušenie svojho systému).

3.Škola nadobudla zabezpečovacie zariadenie na ochranu majetku pred viac ako desiatimi rokmi, doklady na výber poskytovateľa preto nie sú archivované.

Škola zväži nový zmluvný vzťah.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 5. 11. 2020 Mgr. Miroslav Mach, riaditeľ ZŠ Školská,2 M-ce

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

V Michalovciach, dňa 10.11. 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