



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 24. mája 2021

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH 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

NAPÍSAVA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, máj 2021

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 2021, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK bolo ukončených spolu 6 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období január 2021 až apríl 2021. 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. 1/2021: Kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2020**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Zdenko Vasíľ, prednosta MsÚ
začiatok kontroly : 27.1.2021
cieľ kontroly : Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019
- 2. Správa HK č. 2/2021: Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2020**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Zdenko Vasíľ, prednosta MsÚ
začiatok kontroly : 27.1.2021
cieľ kontroly : Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019
- 3. Správa HK č. 3/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v MsKS Michalovce**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : Ing. Zdenko Vasíľ, prednosta MsÚ
začiatok kontroly : 27.1.2021
cieľ kontroly : 1.Příjmy z vlastníctva – nájomné za nebytové priestory /210 212/
2. Výdavky za tovary a služby /630/
preverované obdobie : rok 2020
- 4. Správa HK č. 4/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v ZUŠ Michalovce**
Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovničková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
za účasti : PaedDr. Alena Hersteková, riaditeľka ZUŠ
Ing. Katarína Pizurová, ekonómka ZUŠ
začiatok kontroly : 19.2.2021
cieľ kontroly: Příjmy a výdavky rozpočtovej organizácie
preverované obdobie : rok 2020

5. **Správa HK č. 5/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v Meste**
 Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
 za účasti : Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ
 Ing. Jozef Doležal, ved.odb. HsM
 začiatok kontroly : 19.2.2021
 cieľ kontroly : 1. Príjmy z vlastníctva – nájomné za nebytové priestory /210 212/
 2. Výdavky za tovary a služby /630/
 preverované obdobie : rok 2020
6. **Správa HK č. 6/2021: Prírastky, úbytky, evidencia a inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta**
 Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovniková, PhD., hlavná kontrolórka
 Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka UHK
 za účasti : Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ
 Ing. Jozef Doležal, ved.odb. HsM
 začiatok kontroly : 29.3.2021
 cieľ kontroly : 1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
 2. Prírastky majetku v roku 2020
 3. Prírastky dlhodobého majetku na účte 042
 4. Úbytky majetku a jeho vyradenie v roku 2020
 5. Úbytky majetku na účte 042
 preverované obdobie : rok 2020

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 1/2021: Kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2020

Kontrolou bolo overené:

1/ Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.7/2019, ktorým bol upravený postup pri prijímaní, prešetrovaní a ďalších úkonoch súvisiacich s vybavovaním sťažností Mestským úradom a MsP mesta Michalovce. Bol vydaný na základe zák.č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Je účinný od 15. 6. 2019

Obsah PL č.7/2019 :

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

2/ Sťažnosti doručené na MsÚ Michalovce v roku 2020

Za obdobie od **1.1.2020 do 31.12.2020** všetky podania doručené ako sťažnosť boli podateľňou zaevidované.

3/ Vybavenie sťažností:

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

čl. 10 – Lehoty na vybavenie sťažnosti

čl. 14 - Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti

Čl.10 - Lehoty na vybavenie sťažnosti

V čl.10 v bode 2/ je uvedené: Odbor je povinný prešetriť a vybaviť sťažnosť do 60 pracovných dní. Kontrola konštatuje, že lehoty na vybavenie sťažností boli dodržané.

Čl.14 – Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti

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

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

Na základe predložených písomností - evidencie a vybavovania sťažností v RO a PO v roku 2020 konštatujeme, že :

A/ Mestské kultúrne stredisko Michalovce – neobdržalo žiadnu sťažnosť

B/ TV MISTRÁL – neobdržala žiadnu sťažnosť

C/ Michalovský domov dôchodcov Michalovce – neobdržal žiadnu sťažnosť

D/ TaZS mesta Michalovce - evidujú 2 sťažnosti: - opodstatnené

1/ Sťažovateľ :	R. K.
Dátum prijatia sťažnosti:	10.1.2020
Predmet sťažnosti:	Zápach šíriaci sa z kanalizačných vpustí
Vybavené dňa:	29.1.2020

2/ Sťažovateľ :	L. Ch.
Dátum prijatia sťažnosti:	17.8.2020
Predmet sťažnosti:	Vývoz komunálneho odpadu
Vybavené dňa:	26.8.2020

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

Záver:

1/Za kontrolované obdobie – rok 2020 bolo cez podateľňu MsÚ do centrálnej evidencie sťažností zaevidovaných celkom **12 sťažností** z toho:

4 sťažnosti opodstatnené

5 sťažnosti neopodstatnené

1 sťažnosť bola vzatá späť

2 sťažnosti boli odstúpené a to jedna OÚ Košice, odbor bytovej politiky a jedna obci Čečehov

2/ TaZS mesta Michalovce ,ako príspevková organizácia Mesta v roku 2020 evidovala a vybavila dve sťažnosti. Sťažnosti boli opodstatnené a na základe predložených dokladov v zákonnej lehote vybavené.

3.PL č.7/2019 upravuje postup pri prijímaní, prešetrovaní a ďalších úkonoch súvisiacich s vybavovaním sťažností Mestským úradom a Mestskou políciou mesta Michalovce. V čl.1 Vymedzenie pojmov je uvedené: „Mestským úradom sa rozumejú aj subjekty bez právnej subjektivity.“

V čl.17 Záverečné a prechodné ustanovenia v bode 1/ je uvedené: „Štatutárni zástupcovia príspevkových a rozpočtových organizácií si vydajú vnútorný predpis na postup pri vybavovaní a riešení sťažností“. Príspevkové a rozpočtové organizácie do centrálnej evidencie sťažností na ÚHK odstupujú kópie sťažností a ich vybavenie 1x polročne, t.j. k 30.6. a k 31.12. kalendárneho roka.

4/ Kontrola konštatuje nedodržiavanie PL č.7/2019 v čl.7 , bode 3/ ... Podateľňa prijaté sťažnosti doručí do 3 dní do centrálnej evidencie na ÚHK

Podateľňou za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020 bolo 6 podaní fyzických alebo právnických osôb, ktoré sú označené ako sťažnosť **zaevidovaných** a **pridelených** takto:

3 sťažnosti – odbor výstavby, ŽP a MR

1 sťažnosť - odbor HsM

2 sťažnosti – odbor FO

5/ Plnenie čl.8, bodu 4/ v znení : ...sťažnosť prijatá zamestnancom úradu, tento ju bezodkladne predloží na zaregistrovanie do centrálnej evidencie sťažnosti nie je dodržiavané v plnom rozsahu. Na ÚHK sú doručené sťažnosti zaevidované a zamestnanci odborov sú následne požiadaní aj o doručenie výsledku prešetrenia sťažnosti.

Pri 6 sťažnostiach, ktoré boli pridelené na ÚHK bol PL č.7/2019 dodržaný.

Kontrola bola ukončená dňa 12.2.2021.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.2. 2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

Povinná osoba predložila stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam uvedeným v návrhu správy HK č. 1/2021 v znení: *K zisteniam, ktoré sú uvedené v návrhu správy prijímame opatrenia:*

1. *Dôsledne dodržiavať PL primátora č.7/2019.* T: stály Z: ved. odborov

2. *Kópiu každej sťažnosti predložiť na ÚHK.* T: stály Z: ved. podateľne MsÚ

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

2. Správa HK č. 2/2021: **Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2020**

Kontrolou bolo overené:

1/ Dodržiavanie Príkazného listu primátora č.6/2019

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

Obsah PL č.6/2019 :

A/ postup pri prijímaní petície

B/ postup pri vybavovaní

C/ spôsob zverejnenia výsledku petície

D/ spôsob vybavenia opakovanej petície

E/ súčinnosť pri vybavení petície

2/ Petície doručené na MsÚ Michalovce 2020

Mesto Príkazným listom primátora č.6/2019. upravilo postup pri prijímaní, vybavovaní a zverejňovaní petícií .

V roku 2020 boli Mestu na základe prehľadu prijatých zásielok z podateľne MsÚ doručené **5** petícií:

a/ Petícia na zrušenie výstavby Novostavba bytového domu s polyfunkciou Ul. kpt. Nálepku

b/ Petícia proti zmene územného plánu v lokalite Tehelné pole, Kamenárska ulica

c/ Petícia na ponechanie p. učiteľky Dominiky Banduričovej v šk. roku 2020/2021 v MŠ J.Švermu č. 8

d/ Petícia proti zmenám v územnom pláne mesta Michalovce v lokalite ohraničenej ulicami Špitálska, Š. Kukuru, S. Chalupku a J. Kollára

e/ Petícia – obnovenie pieskoviska na Ul. Moskovská za bytovým domom B2

3. Doručené „petície“, ktoré nespĺňali podmienky podľa § 5 odst. 1 zák. č. 85/1990 Zb.

Petícia proti neprispôsobeným občanom mesta Michaloviec z ulici Gerbovej a Mlynskej v súvislosti s pridelovaním voľných bytov na ul. Staničná 3 Michalovce

-doručená: 15.4.2020

- odpoveď zaslaná zástupcom prednostu o nespĺnení podmienok podľa § 5, odst. 1 zák. č. 85/1990 Zb. dňa :28.4.2020

Petícia vo veci odsťahovania neprispôsobivých občanov - nájomníkov R.T. a L.T. bytového domu „A“ na ul. Obrancov mieru č. 8 v Michalovciach

-doručená: 6.11..2020

- odpoveď zaslaná zástupcom prednostu o nespĺnení podmienok podľa § 5, odst. 1 zák. č. 85/1990 Zb. dňa :19.11. 2020

Záver:

1/ Nedodržiavanie PL primátora č.6/2019 v časti A v bode3/kópia petície sa doručí na ÚHK

Z celkového počtu **5** prijatých petícií, ktoré spĺňali náležitosti podľa zák. č.85/1990 Zb. na útvár HK neboli doručené kópie petícií:

- Petícia na ponechanie p. učiteľky Dominiky Banduričovej v šk. roku 2020/2021 v MŠ J. Švermu č. 8
- Petícia – obnovenie pieskoviska na Ul. Moskovská za blokom B2

2/ PL primátora č.6/2019 bol dodržaný pri petíciách:

- Petícia proti zmene územného plánu v lokalite Tehelné pole, Kamenárska ulica
- Petícia proti zmenám v územnom pláne mesta Michalovce v lokalite ohraničenej ulicami Špitálska, Š. Kukuru, S. Chalupku a J. Kollára
- Petícia na zrušenie výstavby Novostavba bytového domu s polyfunkciou Ul. kpt. Nálepku

Kontrola bola ukončená dňa 12. 2. 2021.

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.2. 2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

Povinná osoba predložila stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam uvedeným v návrhu správy HK č.2/2021 v znení: K zisteniam, ktoré sú uvedené v návrhu správy prijímame opatrenia:

1. *Dôsledne dodržiavať PL primátora č.6/2019.* T: stály Z: ved.odborov
2. *Kópiu každej petície predložiť ÚHK.* T: stály Z: ved. podateľne MsÚ

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 19. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ.

3. Správa HK č. 3/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v MsKS Michalovce

Kontrolou boli overené :

I.Príjmy z vlastníctva – nájomné za nebytové priestory /210 212/

MsZ v Michalovciach uzn. č. 80 zo dňa 27.11.2019 schválilo rozpočet príjmov a výdavkov MsKS Michalovce na rok 2020 a viacročný rozpočet na roky 2021 a 2022.

Boli schválené tieto druhy príjmov :

- 210 Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku
- 220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- 240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomoci, vkladov
- 300 Granty a transfery
- 400 Príjmy z transakcií s finančnými aktívami

Rozpočet týchto príjmov MsKS sleduje podľa úsekov:

- 1 úsek ekonomicko-prevádzkový
- 2 úsek kultúry, vzdelávania a informácií
- 3 úsek Kino Centrum

Predmet kontroly: Rozpočet a skutočné plnenie príjmov z vlastníctva majetku – z prenájmov budov, priestorov a objektov, ktorý sledoval úsek ekonomicko-prevádzkový (1).

Vyhodnotenie rozpočtu za príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v roku 2020:

účet	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Rozpočet Po úprave	Plnenie Rozpočtu
212003	Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov	180 000,00	-20 693,87	159 306,13	159 306,13

Ekonomicko-prevádzkový úsek evidoval príjem za nájom nebytových priestorov: MsKS, Poliklinika a Zlatý býk.

REKAPITULÁCIA:

MsKS	krátkodobý prenájom	2 445,00€
MsKS	dlhodobý prenájom	12 496,90€
Poliklinika	krátkodobý prenájom	295,00€
Poliklinika	dlhodobý prenájom	143 119,23€
Zlatý býk	krátkodobý prenájom	950,00€

SPOLU : **159 306,13€**

Kontrolou účtovania príjmov za dlhodobý prenájom na Poliklinike v nadväznosti na Knihu odberateľských faktúr bol zistený neuhradený príjem za dlhodobý prenájom + média:

Nájomca	odb.f.a č.	Obnos dokladu	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti
	200011	75,99	2.1.2020	10.1.2020
	200218	154,49	1.4.2020	10.4.2020
	200417	75,99	1.7.2020	10.7.2020
	200603	75,99	1.10.2020	10.10.2020

COVID 19 zľavnené nájomné za nebytové priestory

MsZ v Michalovciach dňa 29.5.2020 prerokovalo Návrh opatrení na zníženie dopadov pre právnické a fyzické osoby podnikateľov s nájomným vzťahom k majetku mesta súvisiacich s vyhlásením mimoriadnej situácie na území SR vládou SR uznesením Vlády SR č.111 z 11.3.2020 a príslušným opatrením úradu verejného zdravotníctva SR a uzn. č. 109 zo dňa 29.5.2020 schválilo Dodatok č.7 k VZN č.101/2007 o určení sadzieb a stanovenia podmienok za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a hnutelného majetku vo vlastníctve Mesta Michalovce, ktorým sa dopĺňa :
Čl.VI. odst.4

Nájomca, ktorý z dôvodu uzatvorenia prevádzky, na základe vyhlásenia mimoriadnej situácie na území SR vládou SR uznesením Vlády SR č.111 z 11.3.2020 z dôvodov pandémie COVID-19 a následne prijímaných opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva, **môže najneskôr do 15 dní od skončenia mimoriadnej situácie požiadať o úpravu sadzby nájomného za predmetné obdobie. Mesto poskytne úľavu zo zmluvného nájomného vo výške 50%.**

čl. XV.10/ Dodatok č.7 k VZN Mesta Michalovce č.101/2007 schválený MsZ dňa 29.5.2020 uzn. č. 109 nadobúda platnosť a účinnosť v zmysle § 6 ods. 8 zák. č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení dňom vyhlásenia.

V zmysle schváleného uzn. MsZ č.109 zo dňa 29.5.2020 o úpravu nájomného nebytových priestorov - 1.vlna požiadali MsKS celkom 2 nájomníci, ktorým MsKS poskytlo úľavu zo zmluvného nájomného 2020 takto:

Dagmar Bulíková 1197,41€
PADRINO s.r.o. 84,73€

II. Výdavky za tovary a služby /630/

MsZ v Michalovciach uzn. č. 80 zo dňa 27.11.2019 boli schválené tieto druhy výdavkov :

- 610 Mzdy, platy a ostatné vyrovnania
- 620 Poistné a príspevkov do poisťovní
- 630 Tovary a služby
- 640 Bežné transfery

Všetky druhy výdavkov MsKS sleduje podľa úsekov:

- 1 úsek ekonomicko-prevádzkový
- 2 úsek kultúry, vzdelávania a informácií
- 3 úsek Kino Centrum

Rozpočet a skutočné výdavky za tovary a služby /630/ za úseky 1,2 a 3.

Na základe predložených výstupných zostáv bola výška výdavkov za tovary a služby podľa úsekov nasledovná:

Vyhodnotenie rozpočtu výdavkov za tovary a služby – úsek ekonomicko-prevádzkový (1)

EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
630	Tovary a služby	167 530,00	197 951,34	193 402,39

Vyhodnotenie rozpočtu výdavkov za tovary a služby – úsek kultúry, vzdelávania a informácií (2)

EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
630	Tovary a služby	229 486,00	91 469,37	89 548,44

Vyhodnotenie rozpočtu výdavkov za tovary a služby – úsek KINO Centrum (3)

EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
630	Tovary a služby	192 730,00	123 081,61	114 108,36

Výberovým spôsobom bolo kontrolované skutočné čerpanie výdavkov za **633 materiál za úseky 1,2 a 3.**

Kontrolou bolo zistené, že ku skutočným výdavkom za 633 materiál boli účtované aj režijné výdavky vo výške: za úsek 1: 41,30% , za úsek 2: 32,80%, za úsek 3: 25,90%. Uvedené percentá režijných výdavkov na úseky boli stanovené ako podiel príjmu za úsek k celkovým príjmom za všetky úseky.

Príjmy celkom : 741 993,67€ z toho: príjmy za úsek 1- 306 482,95€ % režijných výdavkov - 41,30%
 príjmy za úsek 2 - 243 361,52€ % režijných výdavkov - 32,80%
 príjmy za úsek 3 - 192 149,20€ % režijných výdavkov - 25,90, %

Čerpanie výdavkov za 633 materiál:

EK		Úsek 1		
		Skutočné výdavky	Režijné výdavky	spolu
633001	Interiérové vybavenie	0,00	0,00	0,00
633002	Výpočtová technika	0,00	0,00	0,00
633003	Telekomunikačná technika	664,80	0,00	664,80
633004	Prevádzkové stroje, technika, náradia	6 882,45	2 111,16	8 993,61
633006	Všeobecný materiál	5 061,14	2 246,61	7 307,75
633009	Knihy, časopisy, učebnice	0,00	431,63	431,63
633010	Pracovné odevy, obuv	0,00	0,00	0,00
633013	Softvér	0,00	1 090,32	1 090,32
633015	Paliva ako zdroj energie	0,00	1,86	1,86
633016	Reprezentačné	0,00	117,99	117,99
	Spolu:	12 608,39	5 999,57	18 607,96

EK		Úsek 2		
		Skutočné výdavky	Režijné výdavky	spolu
633001	Interiérové vybavenie	0,00	0,00	0,00
633002	Výpočtová technika	0,00	0,00	0,00
633003	Telekomunikačná technika	0,00	0,00	0,00

633004	Prevádzkové stroje, technika, náradia	6 500,00	1 676,66	8 176,66
633006	Všeobecný materiál	1 691,10	1 784,23	3 475,33
633009	Knihy, časopisy, učebnice	2 000,00	342,79	2 342,79
633010	Pracovné odevy, obuv	0,00	0,00	0,00
633013	Softvér	233,40	865,92	1 099,32
633015	Paliva ako zdroj energie	0,00	1,48	1,48
633016	Reprezentačné	179,59	93,70	273,29
	Spolu:	10 604,09	4 764,78	15 368,87

EK		Úsek 3		
		Skutočné výdavky	Režijné výdavky	spolu
633001	Interiérové vybavenie	0,00	0,00	0,00
633002	Výpočtová technika	0,00	0,00	0,00
633003	Telekomunikačná technika	0,00	0,00	0,00
633004	Prevádzkové stroje, technika, náradia	268,80	1 323,94	1 592,75
633006	Všeobecný materiál	346,43	1 408,90	1 755,33
633009	Knihy, časopisy, učebnice	0,00	270,68	270,68
633010	Pracovné odevy, obuv	0,00	0,00	0,00
633013	Softvér	660,00	683,76	1 343,76
633015	Paliva ako zdroj energie	0,00	1,17	1,17
633016	Reprezentačné	0,00	73,99	73,99
	Spolu:	1 275,23	3 762,44	5 037,67

Výberovým spôsobom bolo overené čerpanie výdavkov za EK 633004 Prevádzkové stroje, technika náradia za úsek 1,2 a 3.

úsek	Skutočné výdavky	Režijné výdavky	Spolu
1	6 882,45	2 111,16	8 993,61
2	6 500,00	1 676,66	8 176,66
3	268,80	1 323,94	1 592,75

Záver:

1) Kontrole bol na požiadanie predložený splátkový kalendár nájomcu Ing. Ľuboslav Závacký - Zylolnl zo dňa 30.12.2020.

2) Kontrolou evidencie príjmov za krátkodobý prenájom v MsKS v nadväznosti na Knihu odberateľských faktúr je faktúra č.200152 odberateľ TRAMTÁRIA RS,s.r.o. , obnos dokladu 500,00€ (úhrada za prenájom a média), dátum vystavenia 28.2.2020, dátum splatnosti 6.3.2020, dátum úhrady 9.10.2020 evidovaná v Knihe odberateľských faktúr za krátkodobý prenájom - príjem bol zaúčtovaný ako príjem za dlhodobý prenájom.

Stanovisko povinnej osoby: Pri účtovní úhrady bol tento príjem omylom nesprávne zaúčtovaný.

3) Kontrolou evidencie príjmov za dlhodobý prenájom v MsKS v nadväznosti na Knihu odberateľských faktúr je faktúra č.200599 odberateľ Ing. Ján Hadžala JNA obnos dokladu 54,63€ (úhrada za prenájom a média), dátum vystavenia 1.10.2020, dátum splatnosti 10.10.2020, dátum úhrady 8.10.2020 bol príjem zaúčtovaný ako príjem za dlhodobý prenájom na Poliklinike.

Stanovisko povinnej osoby: Pri účtovní úhrady bol tento príjem omylom nesprávne zaúčtovaný.

4) Kontrole nebola povinnou osobou predložená smernica, ktorou by bolo upravené účtovanie resp. rozúčtovanie režijných výdavkov na jednotlivé úseky príspevkovej organizácie.

Kontrola bola ukončená dňa 14. 4. 2021

Návrh správy z kontroly bol povinnej osobe zaslaný dňa 19. 4. 2021.

Povinná osoba predložila stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam:

K zisteniam z kontroly rozpočtu a hospodárenia s verejnými prostriedkami v MsKS Michalovce prijímame opatrenia:

- 1. Zabezpečíme presnú evidenciu v členení na krátkodobé a dlhodobé príjmy z prenájmu.*
Z: ekonómka MsKS T: ihneď a stály
- 2. Spracujeme vnútornú smernicu pojednávajúcu o percentuálnom rozúčtovaní režijných výdavkov na jednotlivé úseky príspevkovej organizácie.*
Z: riaditeľka MsKS T: máj 2021

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 23. 4. 2021 PhDr. Milada Tomková, riaditeľka MsKS.

4. Správa HK č. 4/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v ZUŠ

Kontrolou bolo overené:

1/ Výška poskytnutého transferu zriaďovateľom

V roku 2020 bol poskytnutý transfer pre Základnú umeleckú školu na mzdy, poisťné, príspevok do poisťovni a na tovary a služby v celkovej výške **897 250,00€** v členení:

Názov	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Mzdy, poisťné a odvody do poisťovní	859 644,00	859 649,98
Tovary a služby	37 595,00	37 600,00
Spolu	897 239,00	897 249,98

2/ Rozpočet – príjmy a výdavky ZUŠ Michalovce

Na základe predloženého finančného výkazu FIN 1-12 ZUŠ rozpočet a skutočná výška dosiahnutých príjmov:

Príjmy:

zdroj	EK	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť K 31.12.2020
72g	223	školné	45 000,00	45 000,00	44 861,00

Na základe predloženého finančného výkazu FIN 1-12 ZUŠ rozpočet a skutočná výška výdavkov:

Výdavky:

zdroj	EK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť K 31.12.2020
		Spolu	965 250,00	942 250,00	942 106,76

Záver 1:

Kontrola konštatuje, že:

a/ skutočné výdavky vo výške 942 106,76€ boli uhradené z transferu zriaďovateľa (kód zdroja 41) a z vlastných príjmov – školného (kód zdroja 72g).

b/ skutočné výdavky uhradené z vlastných príjmov – školného (kód zdroja 72g vo výške:

zdroj	EK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený Rozpočet	Skutočnosť K 31.12.2020
		Spolu :	45 000,00	45 000,00	44 856,78

Rozpočet príjmov: 45 000,00€

Vlastné príjmy ZUŠ : 44 861,00€

Výdavky ZUŠ : 44 856,78€ Zostatok : 143,22€

c/ skutočné výdavky vo výške uhradené z transferu zriaďovateľa (kód zdroja 41) vo výške:

zdroj	EK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť K 31.12.2020
		Spolu:	920 250,00	897 250,00	897 249,98

d/ výdavky uhradené z transferu zriaďovateľa (kód zdroja 41) a z vlastných príjmov (kód zdroja 72g) vo výške:

zdroj	EK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť K 31.12.2020
41	632002	Vodné, stočné	1 326,00	1 463,00	1 462,97
72g	632002	Vodné, stočné	0,00	665,00	662,94
		Vodné, stočné	1 326,00	2 128,00	2 125,91
41	633002	Výpočtová technika	2 000,00	1 205,00	1 206,95
72g	633002	Výpočtová technika	3 000,00	1 730,00	1 727,98
		Výpočtová technika	5 000,00	2 935,00	2 934,93
41	637014	Stravovanie	3 500,00	3 210,00	3 211,48
72g	637014	Stravovanie	0,00	6 290,00	6 284,76
		Stravovanie	3 500,00	9 500,00	9 496,24
41	637016	Prídel do SF	6 700,00	2 502,00	2 502,04
72g	637016	Prídel do SF	0,00	3 010,00	3 004,85
		Prídel do SF	6 700,00	5 512,00	5 506,89
41	637027	Odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru	4 533,00	4 510,00	4 510,68
72g	637027	Odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru	2 167,00	3 564,00	3 546,82
		Odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru	6 700,00	8 074,00	8 057,50
41	642013	Odchodné	4 070,00	2 130,00	2 129,00
72g	642013	Odchodné	0,00	3 830,00	3 815,94
		Odchodné	4 070,00	5 960,00	5 944,94

3/ Kontrola dodávateľsko-odberateľských vzťahov a ich evidencia

Na základe predložených dokladov bolo zistené:

a/ v rekapitulácii zborníka je stav účtu 321 Dodávateľia :

účet	názov	Starý zostatok	MD	DAL	Zostatok
321	Dodávateľia	-85,07	47 253,24	47 254,64	-86,07

b/ V knihe dodávateľských faktúr sú zaevidované:

- 3 dodávateľské faktúry z roku 2019 v celkovej hodnote **85,07€ - starý zostatok**

-177 dodávateľských faktúr došlých v roku 2020 v celkovej hodnote **47 921,24€**

Spolu 180 dodávateľských faktúr v celkovej hodnote **48 006,31€**

c/ úhrada dodávateľských faktúr v celkovej výške **47 919,84€**: 85,07€ + (48 006,31 – 86,47)

z uvedeného počtu dodávateľských faktúr (180) 3 dodávateľské faktúry v celkovej výške **86,47€**

31.12.2020 zostali neuhradené, dátum splatnosti týchto faktúr – január 2021.

d/ saldo konto dodávateľia : obnos úhrady 48 006,31€, saldo úhrady 47 919,84€

e/ výberovým spôsobom boli skontrolované dodávateľské faktúry za dodávateľov:

SMM, s.r.o. Michalovce, FANMA-STAV, HARD PLUS, s.r.o. a Lomtec.com a.s.

Záver 2:

1/ Na základe predložených materiálov – Kniha dodávateľských faktúr a Saldo konto – dodávateľia , kde sú zaevidované všetky dodávateľské faktúry , s uvedením čísla dokladu, var. symbolu , sumou, dátumom vystavenia, splatnosti a úhrady faktúry bolo zistené, že v Rekapitulácii zborníka za účet 321 Dodávateľia je stav prijatých dodávateľských faktúr a stav uhradených dodávateľských faktúr rozdielny so stavom uvedeným v Knihe dodávateľských faktúr.

V rekapitulácii zborníka je stav účtu 321 Dodávateľia :

účet	názov	Starý zostatok	MD	DAL	Zostatok
321	Dodávateľia	-85,07	47 253,24	47 254,64	-86,07

pričom v Knihe dodávateľských faktúr sú evidované dodávateľské faktúry v celkovej výške 48 006,31€, uhradené vo výške 47 919,84€.

2/ Pri dodávateľských faktúrach za dodávateľov SMM, s.r.o., FANMA-STAV a Lomtec.com a. s. bola kontrola zameraná na ich účtovanie.

Pri faktúrach od SMM, s.r.o. za dodávku tepla, ELI, vodné stočné a služby v celkovej výške 1 993,70€/mesiac ZUŠ samostatne sledovala náklady za teplo, vodu a elektrinu na účtoch:

502 10 spotreba energie – teplo 1 436,04€/mes.

502 20 spotreba energie – voda 110,49€/mes.

502 30 spotreba energie – elektrina 286,48€/mes.

518 41 ostatné služby 160,69€/mes.

Stav na účtoch za rok 2020 v Zborníku vlastného hospodárenia:

502 10 spotreba energie - teplo 17 232,48€/rok

502 20 spotreba energie – voda 2 125,91€/rok

502 30 spotreba energie - elektrina 3 437,76€/rok

518 41 ostatné služby 1 928,28€/rok

3/ SMM, s.r.o. faktúrou č.509200026 zaslali vyúčtovanie skutočných nákladov za rok 2019 v celkovej výške 800,03€ v členení:

Teplo a TUV preplatok 841,51€

Voda, vodné stočné nedoplatok 804,57€

Elektrina nedoplatok 594,17€

Služby, prev. náklady	nedoplatok	242,80€
Vyúčtovanie celkom	nedoplatok	800,03€

4/ Nedoplatok vo výške 800,03€ bol v plnej výške zaúčtovaný na účet 502 20 spotreba energie – voda. Máme za to, že postup ZUŠ zaúčtovania nedoplatku nebol správny, nakoľko škola mala vytvorené účty, na ktorých sledovala spotrebu tepla, vody, elektriny a náklady za ostatné služby, na ktorých vyúčtovanie preplatku a nedoplatkov mali byť zaúčtované nasledovne:

Teplo a TUV	preplatok	841,51€ na účet 502 10
Voda, vodné stočné	nedoplatok	804,57€ na účet 502 20
Elektrina	nedoplatok	594,17€ na účet 502 30
Služby, prev. náklady	nedoplatok	242,80€ na účet 518 41

5/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok ZUŠ zabezpečuje v zmysle zákona č.382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovej stránke školy.

Kontrola bola ukončená dňa : 24.2.2021

Návrh správy z kontroly bol povinnej osobe zaslaný dňa 26. 2. 2021

Povinná osoba predložila 5.3.2021 stanovisko a prijala opatrenia k zisteniam:

ZUŠ prijíma opatrenia:

1/ Úhrady dodávateľských faktúr platobnou kartou, ktoré boli zaúčtované na účte 261 bez použitia účtu 321 Dodávateľa, doplniť interným dokladom s použitím účtu 321.

T: stály Z: ekonómka ZUŠ

2/ Zabezpečiť účtovanie spotreby tepla, vody, elektriny a ostatných služieb a zároveň aj vyúčtovanie spotreby na analytických nákladových účtoch.

T: stály Z: ekonómka ZUŠ

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 8. 3. 2021 PaedDr. Alena Hersteková, riaditeľka ZUŠ

5. Správa HK č. 5/2021: Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami v Meste

Kontrolou boli overené:

I. Príjmy z prenájmu za nebytové priestory v roku 2020:

EK	Kód zdroja	Akcia	Príjem z prenájmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
212003	111	0166201	nájomné	0,00	0,00	14 319,31
212003	41	0166201	nájomné	475 000,00	383 000,00	431 337,94
				475 000,00	383 000,00	445 657,25

MsZ v Michalovciach dňa 29.5.2020 prerokovalo Návrh opatrení na zníženie dopadov pre právnické a fyzické osoby podnikateľov s nájomným vzťahom k majetku mesta súvisiacich s vyhlásením mimoriadnej situácie na území SR vládou SR uznesením Vlády SR č.111 z 11.3.2020 a príslušným opatrením úradu verejného zdravotníctva SR a uzn. č. 109 zo dňa 29.5.2020 schválilo Dodatok č.7 k VZN č.101/2007 o určení sadzieb a stanovenia podmienok za prenájom nebytových priestorov, pozemkov a hnutelného majetku vo vlastníctve Mesta Michalovce, ktorým sa dopĺňa : Čl.VI. odst.4

g/ Nájomca, ktorý z dôvodu uzatvorenia prevádzky, na základe vyhlásenia mimoriadnej situácie na území SR vládou SR uznesením Vlády SR č.111 z 11.3.2020 z dôvodov pandémie COVID-19 a následne prijímaných opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva, **môže najneskôr do 15 dní od skončenia mimoriadnej situácie požiadať o úpravu sadzby nájomného za predmetné obdobie. Mesto poskytne úľavu zo zmluvného nájomného vo výške 50%.**

čl. XV. Odst. 10/ Dodatok č.7 k VZN Mesta Michalovce č.101/2007 schválený MsZ dňa 29.5.2020 uzn. č. 109 nadobúda platnosť a účinnosť v zmysle § 6 ods. 8 zák. č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení dňom vyhlásenia.

V zmysle schváleného uzn. MsZ č.109 zo dňa 29.5.2020 o úpravu nájomného nebytových priestorov - 1.vlna požiadalo celkom 57 nájomníkov, ktorým Mesto poskytlo úľavu zo zmluvného nájomného v mesiacoch júl, august, september 2020 takto:

SUMARIZÁCIA úľav nájomného za nebytové priestory – 1.vlna

Počet žiadostí spolu:	57
Zníženie predpisov nájomného: júl	6 974,74€
august	4 057,36€
september	4 102,49€
znižený príjem Mestu:	15 134,59€
znižený príjem pre MsKS a ZŠ	2 097,25€
SPOLU:	17 231,44€

Záver I/:

1/ Znížený príjem na nájomnom za nebytové priestory bol z dôvodu, že 57 nájomcom na základe ich žiadostí z dôvodu pandémie COVID-19 a následne prijímaných opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva poskytlo Mesto úľavu zo zmluvného nájomného v mesiacoch júl, august, september 2020 v celkovej výške 15 134,59€.

Mestu z dôvodu pandémie COVID-19 a následne prijímaných opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva boli zo ŠR zaslané príjmy, ktorými bola kompenzovaná úľava zníženého nájomného v celkovej výške 14 319,31€

2/ Mesto k 31.12.2020 z dôvodu pandémie COVID-19 a následne prijímaných opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva neobdržalo dotáciu na nájomné z Ministerstva hospodárstva SR vo výške 815,21€ za poskytnutie zníženého nájomného pre 12 nájomcov:

nájomca	Úľava mesta
Mária Žeňuchová	117,54
Mária Malá	69,24
Beáta Piľová	61,20
Ľubomír Bakajsa	44,71
Silvia Maximová	55,79
Bc. Lenka Ondová	63,76
OZ Mama centrum	66,97
Danica Stanková	92,64
Eva Bojtošová	44,71
PhDr. Marianna Mihaľová	93,94
Mgr. Emília Hrabovská	18,44
Ing. Ľudovít Foldy PHOTO VISON	86,27
SPOLU :	815,21

Tieto nedoplatky na nájomnom sú pohľadávkami Mesta voči nájomcom. Predmetní nájomcovia nemohli požiadať o dotáciu na nájomné, pretože nemali aktivovanú elektronickú schránku na Slovensko.sk a občiansky preukaz s čipom, čo bolo základnou podmienkou pre podanie žiadosti. Z uvedeného dôvodu im úľava na nájomnom zo strany prenajímateľa zanikla.

3/ Na základe vyžiadania, kontrolovaný subjekt poskytol kontrole doklady dokumentujúce úľavy na nájomnom – 2. vlna pandémie. Predbežné vyčíslenie úľav na nájomnom zo strany Mesta podľa spracovaných dodatkov za obdobie do 28.2.2021 za nebytové priestory je 28 383,47€.

II. Výdavky za tovary a služby /630/

Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
1 412 400,00	1 665 405,00	1 475 963,66

Výberovým spôsobom boli overené výdavky evidované a rozpočtované na odbore HsM MsÚ za mesiace 11 – 12/2020 za :

635004 údržba prevádzkových strojov

635006 oprava budov, objektov alebo ich častí – MŠ a ostatné budovy

637005 špeciálne služby

637011 štúdie, posudky

údržba prevádzkových strojov

EK	KZ	akcia	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie za 11-12/2020
635004	41	0166	Údržba prev. strojov	0,00	19 400,00	19 630,74	9 572,83

Z toho:

Mesiac 11/2020: 635004 údržba prevádzkových strojov

Int.č.fa	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
CEF 2002547	SMM, s.r.o.	Oprava kanalizácie tribúny „B“ FŠ	4 930,48	5106200240

Mesiac 12/2020: 635004 údržba prevádzkových strojov

Int.č.fa	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
CEF2002837	SMM,s.ro.M-ce	Oprava top. telesa Starý súd, kancelária č.35	496,58	5106200297
CEF2002838	SMM, s.r.o. M-ce	Oprava top. telesa Starý súd, kancelária č.35	498,83	5106200274
CEF2002805	SMM,s.r.o. M-ce	Nastavenie kotla Protherm v Objekte Nám.oslobod.č.24	149,16	5106200291
CEF2002805	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava a doplnenie hasiacich prístrojov pre objekty vo výkone správy SMM,s.r.o.	909,22	5106200290
CEF2002740	SMM, s.r.o. M-ce	Oprava prietok. ohrievača MŠ Švermu č.8	386,16	5106200283
CEF2002746	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava vymurovky kotla v kotolni Partizánska č.23	1 716,00	5106200262
CEF2002648	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava ÚK a radiátorov v herni MŠ Masarykova č.30	486,40	5106200281
		Spolu:	4 642,35	

Oprava budov, objektov alebo ich častí – MŠ a ostatné budovy

EK	KZ	akcia	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie za 11-12/2020
635006	41	0166	Údržba budov, objektov a ich častí	405 000,00	344 800,00	296 498,98	145 649,55

Z toho:

Mesiac 11/2020: 635006 údržba budov, objektov a ich častí

Int.č.fa	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
		Spolu :	27 015,01	

Mesiac 12/2020: 635006 údržba budov, objektov ich častí

Int.č.fa	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
CEF2002748	SMM,s.r.o. M-ce	Dodávka a montáž ochranných sietí proti holubom – Kaplnka Hrádok	967,99	5106200275

CEF2002739	SMM,s.r.o. M-ce	Práce pre zariadenie nahrávacieho štúdia a audioviz. Miestnosti v ZUŠ	9 670,24	5106200140
CEF2002738	INGEMA,s.r.o. Hlivišťa 23	Výmena brány pre výjazd roľby na ZŠ	5 615,40	5106200277
CEF2002811	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava elektroinštalácie v DS	2 437,15	5106200256
CEF2002835	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava elektroinštalácie na prízemí v DS	2 463,92	5106200295
CEF2002842	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava vonkajšej časti kanalizácie pred objektom Partizánska č.23 a následná oprava spevnených plôch	12 938,41	5106200224
CEF2002840	SMM,s.r.o. M-ce	Vypratanie priestorov b budove „C“	1 675,90	5106200222
CEF2002882	CLEAN-ED s.r.o. M-ce	Výmena vstupných dverí v objekte DS	2 760,00	5106200271
CEF2002880	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava šatní mládeže na FŠ	30 000,00	5106200209
CEF2002883	TaZS mesta M-ce	Odstránenie 11ks nefunkčných telefónnych buniek v CMZ Michalovce	9 900,00	5106200246
CEF2002881	REINTER,s.r.o. Humenné	Prekrytie vetracej šachty v objekte Zlatý býk	1 349,60	5106200276
CEF2002876	SMM,s.r.o. M-ce	Oprava stropu v objekte Nám. osloboditeľov .č.18	127,87	5106200299
		Spolu :	118 634,54	

Špeciálne služby

EK	KZ	akcia	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie za 11-12/2020
637005	41	0166	Špeciálne služby	4 000,00	4 000,00	1 680,00	840,00

Z toho:

Mesiac 11/2020 : 0,00€

Mesiac 12/2020: 637005 špeciálne služby

Int.č.f.a	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
		Spolu :	840,00	

Štúdie, posudky

EK	KZ	akcia	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie za 11-12/2020
637011	41	0166	Štúdie, posudky	3 000,00	32 000,00	19 674,00	620,00

Z toho:

Mesiac 11/2020 : 0,00€

Mesiac 12/2020: 637011 štúdie, posudky

Int.č.f.a	dodávateľ	Účel platby	suma	Objed.č.
		Spolu :	620,00	

Záver II/:

Na základe položkovitej kontroly bolo zistené, že dodávateľom SMM, s.r.o. Michalovce boli fakturované služby, resp. opravy v objektoch Mesta, v ktorých je organizácia správcom. Od kontrolovaného subjektu bola vyžiadaná Zmluva č.56/2010 o výkone správy majetku mesta Michalovce zo dňa 31.12.2009, kde v čl.2 predmet a účel zmluvy, v bode 2/ je uvedené: *Na ostatných objektoch mesta, ktoré nie sú v prílohe č.1 bude vykonávateľ (SMM,s.r.o. Michalovce) vykonávať činnosti na základe samostatných písomných objednávok mesta Michalovce – MsÚ Michalovce.* V čl.5 v bode 4.e) je uvedené: *V rámci výkonu správy majetku zabezpečuje pre vlastníka opravy vnútorných častí predmetu výkonu správy vrátane rozvodov a kanalizácie, opravy okien a dverí, vrátane vchodových.*

Kontrola bola ukončená dňa 31. 3. 2021

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 12. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

Povinná osoba predložila dňa 21. 4. 2021 stanovisko v znení: *Kontrolovaný subjekt berie správu na vedomie. Poskytovanie úľavy na nájomnom nájomcom mesta z dôvodu uzatvorenia prevádzky v prenajatom priestore počas vyhlásenej mimoriadnej situácie z dôvodov pandémie a následne prijatých opatrení Vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva je realizované na základe uznesenia MsZ č. 109 zo dňa 29.5.2020. Mesto na základe tohto uznesenia poskytuje úľavu zo zmluvného nájomného vo výške 50% za predmetné obdobie.*

Vykonávanie opráv spoločnosťou Služby mesta Michalovce, s.r.o. na základe samostatných písomných objednávok vlastníka objektov sa realizuje v súlade s dodatkom zo dňa 1.6.2018 k zmluve č. 56/2010 o výkone správy majetku mesta.

Správu z kontroly za povinnú osobu prevzal dňa 23. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

6. Správa HK č. 6/2021: Prírastky, úbytky, evidencia a inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta

Kontrolou bolo overené:

I. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta

1. Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2020.

Za priebeh a uskutočnenie riadnej inventarizácie majetku Mesta zodpovedala ÚIK, ktorej povinnosťou bola kontrola inventarizácie majetku vykonanej čiastkovými inventarizačnými komisiami (ČIK).

V Príkaznom liste sú ďalej uvedené termíny prerokovanie výsledkov čiastkových inventúr, spracovanie zápisu o inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov; vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov; termín ukončenia inventarizácie a odovzdania zistení inventarizovaných k 31.12.2020 do 20.1.2021 a termín dokumentácie o uskutočnení inventarizácie do archívu účtovných písomností

Kontrola konštatuje, že pri zložení jednotlivých ČIK je potrebné dodržať členenie na zodpovednú osobu za danú agendu a osobu menovanú do ČIK na overenie inventarizácie predmetnej agendy.

2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2020

Kontrola boli predložené:

a) Prehľad inventarizovaného majetku a záväzkov a časový harmonogram inventarizácie majetku na MsÚ Michalovce:

-fyzická inventarizácia majetku MsÚ bola vykonaná k 31.10.2020 a bola upravená o prírastky a úbytky za november a december 2020.

-dokladová inventarizácia majetku MsÚ bola vykonaná k 31.12.2020

b) Zápisnice ÚIK v roku 2020

Kontrola boli predložené zápisnice zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ zo dňa 28.4.2020, 21.7.2020, 2.8.2020, 9.11.2020 a záverečná správa ÚIK zo dňa 25.1.2021

Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 28.4.2020.

Návrh na vyradenie dlhodobého majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 31.3.2020 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	13 649,48	16 172,65	1 175,20	30 997,33

Rozpočtové org.	0,00	59 264,03	11 370,51	70 634,54
MsKS	750,18	11 700,59	12,16	12 462,93
TaZS	4 205,34	8 197,41	52,73	12 455,48
Spolu MESTO	18 605,00	95 334,68	12 610,60	126 550,28

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 28.4.2020. Vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 21.7.2020

1/ Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 30.6.2020 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	10 971,00	17 016,52	438,29	28 425,81
Rozpočtové org.	4 644,89	31 411,44	4 968,38	41 024,71
TaZS	4 546,14	8 227,00	276,86	13 050,00
Spolu MESTO	20 162,03	56 654,96	5 683,53	82 500,52

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 21.7.2020. Vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 12.8.2020

Odbor výstavby ŽP, V a MR predložil ÚIK návrh na vyradenie umelého trávnik v areáli ZŠ Okružná 17 z dôvodu modernizácie ihriska vo výmere 2 688 m². Umelý trávnik bol opotrebovaný a poškodený, jeho ďalšie využitie nebolo možné. Na základe predloženej karty majetku zostatková hodnota umelého trávnik v ZŠ Okružná 17 je 23 224,32€. (OC: 99 581,76€, poníženie hodnoty majetku z dôvodu opotrebenia a poškodenia: 63 383,04€, ročný odpis: 1 939,00€, ZC: 23 224,32€).

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 12.8.2020.

Zápisnica zo zasadnutia ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa: 9.11.2020

1/ Návrh na vyradenie majetku MsÚ a organizácií spravujúcich majetok Mesta k 30.9.2020 :

Miesto uloženia	Dlhodobý HaNM	nad 60€	do 60€	Spolu
Útvary mesta	12 013,03	3 356,46	197,84	15 567,33
Rozpočtové org.	0,00	23 273,10	3 605,04	26 878,14
MDS	1 337,85	1 340,53	126,87	2 805,25
TaZS	5 217,85	0,00	0,00	5 217,85
Spolu MESTO	18 568,73	27 970,09	3 929,75	50 468,57

Rozhodnutím o vyradení majetku mesta Michalovce podpísaným primátorom mesta bol daný súhlas s vyradením a likvidáciou ako bol prerokovaný na zasadnutí ÚIK pri MsÚ dňa 30.9.2020. Vyradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok mal nulovú zostatkovú hodnotu.

Záverečná správa ÚIK pri MsÚ Michalovce zo dňa 25.1.2021

Zhodnotila priebeh a výsledky:

- ČIK, ktorí v objektoch mesta vykonali fyzickú inventarizáciu v čase od 10.10.2020 – do 31.12.2020
- dokladovej inventarizácie, ktorá bola vykonaná prostredníctvom účtovných dokladov (zmlúv, spisov a iných písomností) v čase od 1.12.2020 – do 18.1.2021

Súčasťou záverečnej správy sú :

- tabuľka č.1, v ktorej je uvedený inventúrny sumár za dlhodobý majetok, obstaranie dlhodobého majetku, dlhodobého finančného majetku, obežného majetku, záväzkov a podsúvahové účty.
- tabuľka č.2, v ktorej je uvedený skutočný stav majetku, záväzkov, výnosy budúcich období a vlastné imanie za MsÚ, rozpočtové a príspevkové organizácie.

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

II. Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2020

V inventarizačnom zápise za vybrané druhy účtov majetku a záväzkov k 31.12.2020 – MsÚ je za účet 021 -stavby uvedené:

PS v OC k 1.1.2020	prírastky	úbytky	Stav v OC k 31.12.2020	oprávky	Zostatková Cena
33 855 937,64	3 332 236,06	3 942 844,89	33 245 328,81	18 619 818,03	14 625 510,78

Ku kontrole boli predložené prírastky a úbytky budov a stavieb:

Budovy: 232 501,90€ (Kult. a spol. centrum Vrbovská, II.ZŠ Telocvičňa strecha)

Stavby: 2 130 987,12€

Spolu : 2 363 489,02€

Úbytky:

Budovy : 363 491,91€

Stavby : 2 598 592,91€

TH : 12 013,03€

Spolu : 2 974 097,85€

Bola prevedená kontrola prírastkov v nadväznosti na úbytky na účte 042, t.j. zaradenie investícií do majetku Mesta.

III. Prírastky a úbytky investícií a ich zaradenie do majetku Mesta

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis a inventúrny súpis účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku.

V inventarizačnom zápise je uvedené:

	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Nehnutelný majetok	3 444 280,50	3 444 280,50	0
Hnutelný majetok	-	-	-
Spolu	3 444 280,50	3 444 280,50	0

Výberovým spôsobom bol overený skutočný stav účtu 042 za nehnuteľný majetok – skutočný stav v nadväznosti na stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042 10 projekty a 042 11 budovy:

stav vedený v účtovnej evidencii za účet 042 10 projekty

PS	MD	DAL	KS
152 542,91	89 780,00	27 765,71	214 557,20

Kontrolou priložených faktúr, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou inventúrneho súpisu bolo overením konečného stavu zistené:

1/ **nedoložená faktúra č.2101180014 za PD prepojenie ulíc Masarykova – A. Marku v čiastke 1 071,00€.**

2/ v roku 2020 boli vypracované nové projektové dokumentácie evidované na účte 042 v celkovej výške 122 780,00€ uvedené v inventúrnom súpise k 31.12.2020

3/ V inventúrnom súpise sú evidované k 31.12.2020 faktúry za vypracovanie projektových dokumentácií za roky 2009 – 2019 v celkovej výške 90 706,20€

REKAPITULÁCIA

PD za roky 2009 – 2019 90 706,20€

PD v roku 2020- prírastky 122 780,00€

Chýbajúca fa za PD v čiastke 1 071,00€

SPOLU: 214 557,20€ súhlasí s konečným stavom za 042 10 projekty

Úbytky z účtu 042 10 projekty:

Dátum prípadu	DAL	IM č.	Názov
30.4.2020	420,00	NM0000709	Nab. stanica elmobilov Ul Sama Chalupku
17.6.2020	400,00	NM0000713	Multifunkčné ihrisko IV.ZŠ – stavba
17.6.2020	420,00	NM0000714	Nab. stanica elmobilov Ul. Štefánikova – stavba
6.8.2020	500,00	NM0000717	Cintorín J. Kollára – rozšír. kolumb. - stavba

1.9.2020	850,00	NM0000719	Plynová prípojka Dom služieb - stavba
20.11.2020	3 200,00	NM0000720	k budove II.ZŠ -telocvičňa
18.12.2020	300,00	NM0000726	Nab. stanica elmobilov Ul. Duklianska - stavba
18.12.2020	120,00	NM0000726	Nab. stanica elmobilov Ul. Duklianska - stavba
31.12.2020	21 555,71	Predaj ZOS Borovicova	
	27 765,71		

042 11 budovy

PS	MD	DAL	KS
74 042,18	764 151,08	224 281,36	613 911,90

Kontrolou priložených faktúr, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu bolo overením konečného stavu zistené:

Zistenia :

1/ Technické zhodnotenie IM 1/801/00098-DD v čiastke 3 979,46€ nie je predmetom evidovania prírastku a následne úbytku mesta Michalovce.(zaradenie do správy MDS)

Odbor HsM za budovy vedie prírastok vo výške :
 201 200,00€ - II.ZŠ telocvičňa (198 000,00 + 3 200,00€ PD)
 22 301,90€ - Kult. spol. centrum Vrbovská

223 501,90€

Pri správe majetku a jeho prevodoch do správy je potrebné, aby povinná osoba dodržiavala postup týkajúci sa zhodnotenia majetku : vyňatie majetku zo správy, zhodnotenie majetku vlastníkom, vrátenie zhodnoteného majetku do správy.

Záver:

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

2) Následne bola vykonaná kontrola skutočného stavu majetku k 31.12.2020 zisteného a evidovaného inventarizáciou majetku na súvahu za MsÚ, MsKS a TaZS mesta Michalovce.

Kontrola konštatuje, že stav majetku uvedený v Záverečnej správe ÚIK pri MsÚ Michalovce je totožný s majetkom uvedeným v súvahách za MsÚ, MsKS a TaZS. Výsledky inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ako i prírastky, úbytky a vyradenie majetku Mesta boli schválené primátorom Mesta.

3) V nadväznosti na povinnosti prináležiace orgánom Mesta žiadame povinnú osobu o zabezpečenie postupu pri znižovaní hodnoty majetku aj v nadväznosti na povinnosti prináležiace orgánom Mesta.

Pri znižovaní hodnoty majetku Mesta kontrola odporúča predložiť jednotlivé položky orgánom Mesta na schválenie a tak zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta

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

Kontrola bola ukončená dňa : 31. 3. 2021

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 16. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ

Povinná osoba predložila dňa 21. 4.2021 stanovisko a prijala opatrenie k zisteniam uvedeným v návrhu správy HK č. 6/2021 v znení: *Kontrolovaný subjekt berie správu na vedomie.*

Návrh opatrenia:

1.Zloženie jednotlivých ČIK bude prehodnotené v rámci menovania inventarizačných komisií pre inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2021

T: 2021

Z: UIK

Správu z kontroly za povinnú osobu prevzal dňa 23. 4. 2021 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ.

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

V Michalovciach, dňa 26. 4. 2021

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol