



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 25. apríla 2017

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍSAŁA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, apríl 2017

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 s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č. 248 zo dňa 8. 12. 2016, ktoré boli ukončené na ÚHK. Jedná sa o 4 kontroly, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva.

1. Správa HK č.1/2017: **Prírastky, úbytky a evidencia majetku v MŠ S.H.Vajanského Mi**

za účasti : Anna Veľková, riaditeľka MŠ S.H. Vajanského
začiatok kontroly : 13. 2. 2017
Cieľ kontroly : 1. Overiť evidenciu a inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v RO
2. Previesť kontrolu prírástkov a úbytkov majetku za rok 2016 v nadväznosti na inventarizáciu a účtovnú evidenciu RO k 31.12.2016
3. Overiť dodržiavanie §29 a 30 zákona 431/2002 Z.z. v RO pri dokladovej inventarizácii k 31.12.2016

Prerokovanie s povinnými osobami: 21. 3. 2017

2. Správa HK č. 2/2017: **Prírastky, úbytky a evidencia majetku v Základnej škole Komenského 1, Michalovce**

za účasti : Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce
začiatok kontroly : 13. 2. 2017
Cieľ kontroly : Overiť prírástky a úbytky majetku RO za rok 2016 v nadväznosti na inventarizáciu hmotného majetku k 31.12.2016 a dokladovú inventarizáciu k 31.12.2016

Prerokovanie s povinnými osobami: 21. 3. 2017

3. Správa HK č. 3 /2017: **Prírastky, úbytky a evidencia majetku v TaZS mesta Michalovce**

za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce
začiatok kontroly : 13. 2. 2017
Cieľ kontroly : 1. Overiť evidenciu a inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku v PO
2. Previesť kontrolu prírástkov a úbytkov majetku za rok 2016 v nadväznosti na inventarizáciu a účtovnú evidenciu PO k 31.12.2016
3. Overiť dodržiavanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v PO

Prerokovanie s povinnými osobami: 21. 3. 2017

4. Správa HK č. 4 /2017: **Prírastky, úbytky a evidencia majetku Mesta Michalovce**

za účasti : Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce
začiatok kontroly : 13.2.2017
Cieľ kontroly : 1. Overiť evidenciu a inventarizáciu majetku Mesta za rok 2016
2. Previesť kontrolu prírástkov a úbytkov dlhodobého hmotného majetku za rok 2016 v nadväznosti na inventarizáciu a účtovnú evidenciu

Prerokovanie s povinnými osobami: 27. 3. 2017

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 a zástupcovi primátora boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní s prednostom MsÚ a riaditeľmi RO a PO Mesta Michalovce.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 1 /2017: **Prírastky, úbytky a evidencia majetku MŠ S.H. Vajanského**

Preverované obdobie : rok 2016

Kontroly boli predložené:

1. Príkaz riaditeľky č.1/2016 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
2. Inventarizácia DHM a zásob
3. Doklady dokumentujúce prírastky majetku
4. Doklady dokumentujúce úbytky majetku
5. Dokladová inventarizácia
6. Záverečná správa inventarizačnej komisie pri MŠ Vajanského 5 Michalovce

Kontrolou bolo overené:

I. Evidencia majetku a jeho inventarizácia

1. Príkazný list na vykonanie inventarizácie

Na základe predloženého Príkazu č.1/2016 riaditeľky MŠ konštatujeme, že predmetom dokladovej inventarizácie sú zásoby – knižnica a pokladničná hotovosť, ceniny. Uvedená skutočnosť – predmet inventarizácie – nekorešponduje s názvom Príkazu č.1/2016 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.

2. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016

Kontrola bol predložený inventarizačný zápis zo dňa 3.1.2017, ktorý obsahuje Rekapituláciu stavu majetku a zásob v členení por.č., skupina majetku, účtovný stav, skutočný stav k 31.12.2016 a inv. rozdiel. Inventúrny súpis bol predložený v hore uvedenej štruktúre – ako majetková karta (názov DHM, množstvo, OC, zostatková hodnota). O štruktúre inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu pojednáva zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 29, 30. Organizácia predmetnú štruktúru nedodrжала.

3. Inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2016

V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku MŠ Vajanského 5 nie sú uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. skutočný stav majetku s uvedením množstva a ceny.

Predložené inventúrne súpisy obsahujú: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, mernú jednotku, evidenčný stav, účtovnú hodnotu.

Kontrola bola predložená inventarizácia drobného hmotného majetku, ktorá neobsahovala inventarizačné zápisy, čím nebol dodržaný § 30, odst.3. zákona o účtovníctve.

4. Inventarizácia drobného nehmotného majetku k 31.12.2016

V inventúrnych súpisoch drobného nehmotného majetku MŠ Vajanského 5 nie sú uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. skutočný stav majetku s uvedením množstva a ceny.

Predložené inventúrne súpisy obsahujú: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, mernú jednotku, evidenčný stav, účtovnú hodnotu.

Kontrola bola predložená inventarizácia drobného nehmotného majetku, ktorá neobsahovala inventarizačné zápisy, čím nebol dodržaný § 30, odst.3. zákona o účtovníctve.

5. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2016

V inventúrnych súpisoch majetku vedeného v operatívnej evidencii MŠ Vajanského 5 nie sú uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. skutočný stav majetku s uvedením množstva a ceny.

Predložené inventúrne súpisy obsahujú: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, mernú jednotku, evidenčný stav, účtovnú hodnotu.

Kontrola bola predložená inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii, ktorá neobsahovala inventarizačné zápisy, čím nebol dodržaný § 30, odst.3. zákona o účtovníctve.

6. Evidencia majetku k 31.12. 2016

Kontroly boli predložené výkazy účtovnej jednotky a zborník hospodárenia za účtovnú jednotku k 31.12.2016. Bola prevedená kontrola evidencie majetku vedeného MŠ Vajanského 5 v nadväznosti

na majetok Mesta zverený do správy MŠ – účet 761 11033 MŠ Vajanského . Účtovný stav majetku MŠ je zhodný so stavom na účte 761 11033 : OC 545 986,74€, oprávky 104 271,76€, Zostatková cena 441 714,98€.

II. Prírastky a úbytky majetku za r.2016

Dňa 20.5.2016 likvidačná komisia za MsÚ a MŠ uskutočnila fyzickú likvidáciu majetku, ktorý bol ČIK navrhnutý na vyradenie. Bol vypracovaný Protokol o vyradení majetku za rok 2015 za drobný hmotný majetok (výdajka č.1 na 165,97€ a výdajka č.2 na 2 271,29€), Protokol o vyradení majetku za rok 2015 – operatívna evidencia (výdajka č.1 na 70,77€ a výdajka č.2 na 851,72€).

Kontrola bola predložená Správa inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016. Predmetná správa nekorešponduje s Príkazom č.1/2016 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2016, vydaným štatútom MŠ.

Pri vypracovaní inventúrnych súpisov za DHM a majetok vedený v operatívnej evidencii odporúčame doplniť inventárne čísla majetku, čím sa zabezpečí súlad s vypracovanými návrhmi na vyradenie majetku a bude zrejмый zostávajúci evidenčný stav majetku a jeho účtovná hodnota.

Odporúčame povinnej osobe zosúladiť inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a zápisnicu inventarizačnej komisie podľa § 29,30 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

3/ Podľa zák. o účtovníctve č.431/2002 Z.z. – vyradenie k 31.12.2016 účtovná jednotka je povinná zabezpečiť v účtovnom období v r.2016.

III. Dokladová inventarizácia k 31.12.2016

Po kontrole všetkých doložených zápisov v nadväznosti na inventarizačný zápis z vykonania dokladovej inventarizácie konštatujeme, že v inventarizačnom zápise nie sú zahrnuté výsledky inventarizácie všetkých účtov: 318, 324.

Kontrola bola ukončená dňa 13.3.2017

Návrh správy z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 21.3.2017 Anna Veľková, riaditeľka MŠ S.H. Vajanského Michalovce

Stanovisko povinnej osoby: Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe HK č.1/2017 MŠ S.H. Vajanského prijímame **opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 21.3.2017 Anna Veľková, riaditeľka MŠ S.H.Vajanského, Michalovce.

2. Správa HK č. 2/2017: Prírastky, úbytky a evidencia dlhodobého majetku v Základnej škole Komenského 1, Michalovce

Preverované obdobie : rok 2016

Kontrola boli predložené:

1. Príkaz riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
3. Doklady dokumentujúce prírastky majetku
4. Doklady dokumentujúce úbytky majetku
5. Dokladová inventarizácia

I. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016

1. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016

Fyzická inventúra dlhodobého hmotného majetku bola vykonaná v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 30, odst.2 a 3. - stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventúrnych súpisoch.

Kontrolovaný subjekt nemal pri inventúrnych súpisoch doložený inventarizačný zápis. V súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení je súčasťou inventarizácie, podľa § 30, odst.3 aj inventarizačný zápis, v ktorom je potrebné uvádzať výsledky z porovnania účtovného a skutkového stavu predmetu inventarizácie. V priebehu kontroly boli inventarizačné zápisy doložené. Na základe predloženej inventarizácie prírasty, úbytky dlhodobého hmotného majetku v r.2016 neboli zaznamenané.

2. Inventarizácia drobného hmotného majetku k 31.12.2016

V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku ZŠ Komenského 1 nie sú uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. skutočný stav majetku s uvedením množstva a ceny. Predložené inventúrne súpisy obsahujú: poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, mernú jednotku, evidenčný stav, účtovnú hodnotu.

Kontrola bola predložená inventarizácia drobného hmotného majetku, ktorá neobsahovala inventarizačné zápisy. V priebehu kontroly boli inventarizačné zápisy doložené.

3. Inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii k 31.12.2016

V inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku ZŠ Komenského 1 nie sú uvedené údaje podľa § 30, odst.2 písm. c/ zákona o účtovníctve t.j. skutočný stav majetku s uvedením množstva a ceny.

Inventúrne súpisy uvádzajú : poradové číslo, číslo karty, kód tovaru, názov, mernú jednotku, evidenčný stav, účtovnú hodnotu.

Kontrola bola predložená inventarizácia majetku vedeného v operatívnej evidencii, ktorá neobsahovala inventarizačné zápisy. V priebehu kontroly boli inventarizačné zápisy doložené.

4. Prírastky a úbytky drobného hmotného majetku

Kontrola bol predložený prehľad príjmiel od 1.1.2016 do 31.12.2016, kde je uvedené č. dokladu 158 – 177 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu.

Kontrola bol predložený prehľad výdajok s položkami od 1.1.2016 do 31.12.2016, kde je uvedené číslo položky, názov tovaru, dátum výdaja, obnos položky.

V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt predložil výstupné zostavy a doklady dokumentujúce prírastky a úbytky majetku.

5. Prírastky a úbytky majetku v operatívnej evidencii

Kontrola bol predložený prehľad príjmiel od 1.1.2016 do 31.12.2016, kde je uvedené č. dokladu 74 – 89 , dodávateľ, dátum vystavenia dokladu a obnos dokladu.

ZŠ k prehľadu príjmiel majetku operatívnej evidencie **nedoložila** :

- prehľad príjmiel s názvami majetku operatívnej evidencie podľa jednotlivých dodávateľov za nákup majetku operatívnej evidencie, s uvedením názvu tovaru, dátumu nákupu, množstva, ceny za jednotku, číslo karty, kód tovaru a inventárne číslo.

V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt predložil výstupné zostavy a doklady dokumentujúce prírastky a úbytky majetku.

II. DOKLADOVÁ INVENTARIZÁCIA:

ZŠ predložila dokladovú inventarizáciu majetku, finančných prostriedkov, pokladne cenín, pohľadávok, záväzkov, majetku na podsúvahovom účte k 31.12.2016:

Kontrolou dokladov predložených k dokladovej inventarizácii, ktorú ZŠ vykonala pri majetku nehmotnej povahy bolo zistené:

Pri inventarizačnom zápise za 315 Ostatné pohľadávky je priložený zoznam preplatiek v celkovej sume 578,51€, v priloženom Prehľade o ŠJ k 31.12.2016 sú preplatky vo výške 3 111,26€, nedoplatky vo výške 578,51€

Kontrola bola ukončená dňa 13.3.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 21.3.2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce

Stanovisko povinnej osoby: ZŠ Komenského 1 Michalovce predkladá **opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 27.3.2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1

3. Správa HK č. 3/2017: Prírastky, úbytky a evidencia majetku TaZS mesta Michalovce

Preverované obdobie : rok 2016

Kontroly boli predložené:

1. Príkaz riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
3. Doklady dokumentujúce prírastky majetku
4. Doklady dokumentujúce úbytky majetku

Kontrolou bolo overené:

I. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016

Na základe predložených dokladov – inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy za dlhodobý hmotný majetok, drobný hmotný majetok a majetok vedený v operatívnej evidencii môžeme konštatovať, že inventarizácia predmetného majetku bola vykonaná v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 30, odst.2 a 3. - stav majetku zistený fyzickou inventúrou uvedený v inventúrnych súpisoch a v inventarizačnom zápise súhlasí s účtovným stavom. Zápis zo zasadnutia Centrálnaj inventarizačnej komisie zo dňa 23.1.2017 obsahuje návrh na vyradenie drobného majetku (fyzické opotrebenie a ďalšia nepoužiteľnosť) v celkovom objeme 23 441,33€, ktorý k 31.12.2016 nebol zrealizovaný.

II. Prírastky a úbytky majetku za rok 2016

Kontroly boli predložené prvotné doklady dokumentujúce prírastky a úbytky majetku za rok 2016. Na základe predložených dokladov príspevková organizácia zdokumentovala prírastky majetku v celkovom objeme 3 060 909,99€, ktoré boli organizácii dané do správy od zriaďovateľa – Mesta formou dodatkov, resp. zmluvami. Nákup Infražiarica – 4 366,00€ realizovali TaZS (evidovaný pod inv.čísлом 322016). V správe z kontroly č.17/2016, ktorá bola vykonaná a prerokovaná v druhom polroku 2016, boli zdokumentované prírastky majetku dané do správy TaZS Dodatkom č.15.

Úbytky majetku boli v roku 2016 celkovom objeme OC 118 208,83€ a pozostávali z vrátenia majetku zriaďovateľovi v objeme 91 724,17€, z toho 7 298,48€ z dôvodu predaja a 84 425,69€ z dôvodu nepoužiteľnosti. Majetok, ktorý nie je používaný na výkon činnosti v súlade so všeobecne záväznými predpismi nie je možné odpisovať. Organizácia vyradila v novembri 2016 majetok v objeme 26 484,66€ po prerokovaní v ÚIK Mesta Michalovce.

Dodatkom č.4k zmluve č.39/2010 správca – TaZS odovzdalo k 1.9.2016 vlastníkovi – Mestu Michalovce majetok, ktorého zostatková hodnota bola 21 060,79€. ÚIK Mesta Michalovce v októbri 2016 navrhla považovať predmetný majetok za prebytočný.

Kontroly boli predložené karty majetku a účtovná evidencia predmetného majetku. Na základe predložených dokladov je zrejmé, že posledný odpis majetku bol správcom prevedený v septembri 2016.

III. ČIK TaZS a návrh na vyradenie

V predloženom Zápise zo zasadnutia centrálnej inventarizačnej komisie dňa 23.1.2017 je vyhodnotenie celkového stavu vykonanej inventarizácie v TaZS mesta Michalovce za rok 2016.

Inventarizácia bola vykonaná v zmysle príkazného listu primátora PL – 05 zo dňa 23.9.2016 podľa zásad rozpracovaných vo vnútropodnikovej smernici č.3. v súlade so smernicou bol vydaný príkazný list riaditeľa TaZS č.1/2016 zo dňa 19.10.2016.

Centrálna inventarizačná komisia pri TaZS mesta Michalovce prerokovala výsledky jednotlivých ČIK :

- výsledky riadnej fyzickej inventúry
- návrhy na vyradenie drobného majetku

ČIK pri vykonaní fyzickej inventarizácie na jednotlivých prevádzkach predložili aj návrhy na vyradenie drobného hmotného majetku a majetku vedeného v operatívnej evidencii v celkovej hodnote 23 441,33€, z toho DHM v hodnote 23 188,61€ a majetok OE v hodnote 252,72€ v dôsledku opotrebenia a nepoužiteľnosti.

Kontrola bola ukončená dňa 13.3.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.3.2017 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Povinná osoba do 20.3.2017 nepredložila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom.

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 27.3.2017 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce.

4. Správa HK č. 4 /2017: Prírastky, úbytky a evidencia majetku Mesta Michalovce

Preverované obdobie : rok 2016

Kontrole boli predložené:

1. Príkaz primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016
3. Doklady dokumentujúce prírastky majetku
4. Doklady dokumentujúce úbytky majetku

I. Evidencia majetku Mesta

Bola vykonaná kontrola evidencie dlhodobého hmotného majetku (evidovaného odborom HsM) a účtovného stavu dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016.

Kontrole boli predložené karty majetku a sumarizácia stavu majetku k 1.1.2016, doklady dokumentujúce nadobudnutie majetku, uznesenia MsZ o predaji majetku a doklady dokumentujúce vyradenie a prevod majetku do správy, resp. výkonu správy.

Kontrole bola predložená inventarizácia majetku Mesta, ktorá obsahovala Príkazný list na vykonanie inventarizácie, inventarizačné súpisy, inventarizačné zápisy, návrh na vyradenie majetku, ako aj Záverečnú správu ÚIK zo dňa 25.1.2017:

Záverečná správa zhodnotila priebeh a výsledky ČIK menovaných primátorom mesta Michalovce v príkaze č.4/2016 s prílohou č.1 a výsledky z centrálnych inventarizačných komisií v organizáciách s právnu subjektivitou podľa príkazu primátora mesta č.5/2016.

Fyzická inventarizácia bola vykonaná v čase od 10.10.2016 do 31.12.2016.

Dokladová inventarizácia bola vykonaná prostredníctvom účtovných dokladov v čase od 1.12.2016 do 17.1.2017.

ÚIK v záverečnej správe skonštatovala, že bol overený stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov s tým, že rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom majetku nebol zistený a za správnosť údajov uvedených v inventarizačných zápisoch a súpisoch zodpovedajú členovia ČIK a členovia ÚIK.

Záver I.:

1/ Kontrola konštatuje, že hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016 vedená na odbore HsM MsÚ súhlasí s účtovným stavom vykazovaným v zborníku hospodárenia Mesta.

2/ Podľa zák. o účtovníctve č.431/2002 Z.z. – vyradenie majetku účtovná jednotka je povinná zabezpečiť v príslušnom účtovnom období. Na základe predložených dokladov ÚIK dňa 5.5.2016 prejednávala návrh ČIK na vyradenie majetku z roku 2015.

II. Inventarizácia , prírastky a úbytky majetku Mesta

Kontrole boli predložené prvotné doklady dokumentujúce prírastky a úbytky majetku Mesta za rok 2016. Kontrole bola predložená inventarizácia dlhodobého hmotného majetku vykonaná podľa Príkazného listu primátora č.4/2016. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola prírastkov a úbytkov dlhodobého hmotného majetku - budovy, stavby, tepelné hospodárstvo. Boli zdokumentované prírastky a úbytky podľa majetkových tried za MsÚ, TH a Domspráv.

Záver II. : Súčasťou Inventarizačného zápisu k 31.12.2016 za dlhodobý hmotný majetok sú zdokumentované prírastky a úbytky za budovy MsÚ , Domspráv , Materské školy a stavby MsÚ, tepelné hospodárstvo, ktoré je totožné s inventúrnym sumárom za jednotlivé druhy účtov majetku a záväzkov k 31.12.2016 – MsÚ v tabuľke č.1 záverečnej správy ÚIK .

Z dokladov predložených odborom HsM bolo zistené, že v roku 2016 bolo na ZŠ Moskovská - na budove Mlynská 3 zrealizované technické zhodnotenie budovy inv.č. 1/801/00072 v čiastke 284 876,84€ a 760 916,26€. Dňa 1.6.2016 bolo TZ odovzdané do správy ZŠ Moskovská 1 Michalovce. V priebehu kontroly bol predložený opravený súpis prírastkov a úbytkov za budovy:

MsÚ

PS k 1.1.2016	18 242 578,26
Prírastky	1 370 910,16
Úbytky	2 110 476,42
Konečný stav	17 503 012,00

III. Úbytky dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho odpredaja

Bola prevedená kontrola pohybov na majetkových účtoch a úbytkov majetku z dôvodu jeho odpredaja. Taktiež bola prevedená kontrola dodržiavania zák. o majetku obcí 138/ 1991 Zb. a Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Michalovce v časti schválenia predaja dlhodobého majetku MsZ pred uzavretím kúpnych zmlúv. Predajom majetku evidovaného pod inv.č. 1/801/00048 Zimný štadión sa zaoberala správa HK č.17/2016. Teraz bola prevedená kontrola predaja majetku inv.č. 2/827/00001, 2/827/00002, 2/827/00003, 2/827/00005 verejnej kanalizácie a inv.č. 1/801/00034 autoservisu Močarianska.

1/ Verejná kanalizácia – predaj schválený uzn.MsZ č.172 zo dňa 19.4.2016

Verejná kanalizácia Ul.Topolianska OC; zost.cena;

Verejná kanalizácia Ul.Kapušíanska OC; zost.cena;

Verejná kanalizácia Ul. Močarianska OC; zost.cena;

Verejná kanalizácia Ul. Vyšková OC; zost.cena;

Zost.cena celkom : 922 714,90€

V kúpnej zmluve č. 20160812 je uvedená kúpna cena **932 158,90€**, ktorú kupujúci VVS,a.s. Košice sa zaväzujú zaplatiť v 4 splátkach:

1.splátka 208 000,00€ do 31.12.2016; 2.splátka 250 000,00€ do 31.12.2017

3.splátka 250 000,00€ do 31.12.2018; 4. splátka 224 158,90€ do 31.12.2019

Záver III/1/:

Kúpna zmluva č.20160812 v čl.I. obsahuje predmet kúpy. V čl.II. Kúpna cena je stanovená v celkovej výške 932 158,90€, pričom v čl.III. sú stanovené splátky kúpnej ceny za predmet kúpy. Kontrole nebol predložený odovzdávací protokol. Na základe predložených dokladov je zrejme, že predmet kúpy vcelku bol vyradený z majetku mesta 1.11.2016. Predpis pohľadávky je evidovaný s dátumom 31.12.2016. Na základe takto vyradeného majetku a evidovanej pohľadávky nie je zabezpečená špecifikácia už splateného majetku t.z. majetok nie je rozčlenený a špecifikovaný podľa inv.č., resp. lokalizácie (ulíc) v nadväznosti na splátky.

Kontrole bola predložená dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok - 208 000,00€. Predmetná dohoda bola uzatvorená v súlade s čl.III. bod 4. Kúpnej zmluvy.

Bola prevedená kontrola evidencie pohľadávok za VVS,a.s. Košice. K 31.12.2016 je evidovaná pohľadávka vo výške 724 158,90€

2/ Autoservis Močarianska

Predaj časti Autoservisu Močarianska bol schválený uzn.MsZ č.113 zo dňa 27.10.2015 a uzn.MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016.

Uzn.MsZ č.113 zo dňa 27.10.2015 bol schválený predaj **stavby - dielne** postavenej na parcele C-KN 4949 a časť pozemku parcely C-KN 4955 o výmere 2 634 m²

Uzn.MsZ č.214 zo dňa 6.9.2016 bol schválený predaj **stavby autoservisu Močarianska**, súp.č.1457 na parcele C- KN 4950, pozemok C-KN 4950 o výmere 609 m², **stavby – vrátnica** bez súp.č. na parcele C-KN 4951, pozemok C-KN 4951 o výmere 26 m², **stavby – sklad** bez súp.č. na parcele C-KN 4952, pozemok C-KN 4952 o výmere 45 m² a novovyt. poz. C-KN p.č.4955/3 o výmere 2506m².

Na základe znaleckého posudku č.58/2012 všeobecná hodnota **Autoservisu Močarianska–stavby** je:

Názov	%podiel
Dielňa	24,69
Dielňa	49,47
Autoservis	18,30
Vrátnica	1,24
Sklad	1,38
Sklad	2,88
Sklad	2,04
	100,00

Predaj stavieb na základe kúpnych zmlúv:

V kúpnej zmluve č.20151104 je uvedená kúpna cena 255 000,00€, z toho za predávanú stavbu **177 000,00€**.

Percentuálny prepočet podielu stavby – dielne na celkovú hodnotu znaleckého posudku Autoservis – stavby je 49,47%. Tieto percentá následne používalo Mesto pri vyradení časti majetku Autoservisu (dielne) z celkovej obstarávacej ceny evidovanej v majetku mesta.

Podľa evidencie majetku je :

Vyradenie 49,47% z OC : 176 091,66€

V kúpnej zmluve zo dňa 18.10.2016 je uvedená kúpna cena 127 250,00€, z toho za predávanú stavbu spolu **60 650,00€**.

Percentuálny prepočet podielu stavby – Autoservis na celkovú hodnotu znaleckého posudku je 18,30%, podielu stavby vrátnica na celkovú hodnotu znaleckého posudku je 1,24% a podielu stavby sklad na celkovú hodnotu znaleckého posudku je 1,38%. Tieto percentá následne používalo Mesto pri vyradení časti majetku Autoservis, vrátnica a sklad z celkovej obstarávacej ceny evidovanej v majetku mesta.

Podľa evidencie majetku je :

Vyradenie 20,92% z OC : 74 466,09€

Záver III. /2 :

1/ Podľa zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta bod 4 písm. c/ pri predaji budov stavieb sa vychádza z ceny určenej podľa znaleckého posudku. Pri predaji Autoservisu v podiele 49,47% bola predajná cena nižšia ako cena podľa znaleckého posudku. Pri predaji Autoservisu v podiele 20,92% bola taktiež cena podľa znaleckého posudku vyššia ako predajná cena.

2/ Kontrole bola predložená Rekapitulácia všeobecnej hodnoty zo znaleckého posudku č.58/2012. V predmetnej rekapitulácii sú položkovite ocenené stavby a pozemky. V rekapitulácii nie je percentuálne stanovený podiel jednotlivých častí majetku na celku. Predávajúci – Mesto vedie v evidencii majetku predmetnú stavbu v celku. Vzhľadom na potrebu vyradenia majetku odbor HsM použil percento z celkovej všeobecnej hodnoty uvedenej v posudku na určenie výšky hodnoty vyradenia prepočtom z obstarávacej ceny. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta nedefinujú takýto spôsob zisťovania hodnoty pri vyradení majetku.

Kontrola bola ukončená dňa 23.3.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 22.3.2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce

Kontrole neboli predložené písomné námietky k zisteným nedostatkom **do 27.3.2017**

Stanovisko povinnej osoby: Prijmeme opatrenia.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 27.3.2017 Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce

Výsledky jednotlivých 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 30. 3. 2017

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