



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 2. septembra 2025

k bodu:
Správa o výsledkoch kontrol

PREDKLADÁ: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: -

SPRACOVALA: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

NAPÍSALA: Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, september 2025

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti a v zmysle Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), predkladám plénu Mestského zastupiteľstva v Michalovciach Správu o kontrolnej činnosti za obdobie jún až august 2025. Na útvare hlavnej kontrolórky boli v uvedenom období ukončené dve kontroly. V súčasnosti sú na ÚHK rozpracované ďalšie dve kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok tohto roka.

Mimoriadnu kontrolu, ktorou ma poverilo mestské zastupiteľstvo na júnovom zasadnutí, týkajúcu sa žiadosti o dotáciu na rekonštrukciu futbalového štadióna, predkladám ako súčasť samostatného bodu rokovania o činnosti MFK Zemplín Michalovce.

Povinné osoby boli so správami a závermi kontrol oboznámené. Zároveň bol stanovený termín na predloženie námietok zo strany preverovaných k zisteným skutočnostiam. Primátorovi mesta boli správy z kontrol predložené po prerokovaní s kontrolovaným subjektom.

Táto správa je predkladaná ako tretia správa o výsledkoch kontrol v roku 2025.

Prehľad schválených a realizovaných kontrol v roku 2025:

	názov kontroly	začiatok kontroly	ukončenie kontroly	kontrolovaný subjekt
1.	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého hodnota prevýšila 20 000 €	07.01.2025	11.02.2025	MsÚ, OHsM
2.	Kontrola výpočtovej techniky na materských školách z dôvodu prechodu materských škôl na EduPage	20.01.2025	19.02.2025	MsÚ, OŠ a Š
3.	Kontrola vybavovania sťažností	24.02.2025	04.04.2025	MsÚ, RO, PO
4.	Kontrola vybavovania petícií	03.03.2025	20.03.2025	MsÚ
5.	Kontrola hospodárenia a správnosti fakturácie za energie na ZŠ, FŠ a plavárni	28.02.2025	22.05.2025	TaZS, MsÚ
6.	Kontrola vybraných poskytnutých dotácií a ich zúčtovania	24.03.2025	15.05.2025	MsÚ, OrgO
7.	Kontrola evidencie a zúčtovania pokút v mestskej polícii	04.04.2025	06.06.2025	MsP
8.	Použitie transferu mesta, výdavky na poistenie a ochranu majetku v TV Mistral	22.05.2025	16.06.2025	TV Mistral
9.	Kontrola postupov a dodržania platnej legislatívy pri verejnom obstarávaní	11.06.2025	01.08.2025	MsÚ, právny referát
10.	Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol v roku 2024	03.07.2025	18.08.2025	MsÚ, PO,RO
11.	Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta	08.07.2025	prebieha	MsÚ, FO
12.	Kontrola evidencie a účtovania cestovných príkazov	01.08.2025	prebieha	MsÚ, MsKS

Kontrola postupov a dodržiavania platnej legislatívy pri verejnom obstarávaní

Zameranie kontroly: Súlad Príkazného listu primátora Mesta Michalovce č. 5/2024 s aktuálnym Zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie platnej legislatívy pri verejnom obstarávaní

Kontrolou bolo overené:

- A. Dodržiavanie Príkazného listu primátora Mesta Michalovce č. 5/2024
- B. Kontrola vybraných zákaziek v procese verejného obstarávania

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Príkazného listu primátora č. 5/2024.

Organizácie zriadené Mestom Michalovce, medzi ktoré patria, TaZS, MsKS, ZŠ, ZUŠ, Michalovský domov seniorov na Ul. Jána Hollého, Služby Mesta Michalovce, s.r.o. na Partizánskej ulici sú verejnými obstarávateľmi v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a sú povinné vykonávať činnosť v zmysle uvedeného zákona.

A. Dodržiavanie Príkazného listu primátora Mesta Michalovce č. 5/2024

Mesto Michalovce je verejným obstarávateľom v zmysle ustanovení §7 ods.1 písm. b) Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2024 boli schválené dve novely zákona o verejnom obstarávaní. Prvá bola účinná od 27.06.2024 a druhá od 01.08.2024.

Príkazný list primátora Mesta Michalovce č. 5/2024 na zabezpečenie postupov zadávania zákaziek v procese verejného obstarávania, nadobudol účinnosť od 01.08.2024 v dôsledku zmien a novelizácie zákona o verejnom obstarávaní.

Obsah Príkazného listu č. 5/2024:

Článok 1 Účel príkazného listu

Článok 2 výklad pojmov

Článok 3 Určenie predpokladanej hodnoty zákazky

Článok 4 Určenie PHZ – eurofondové zákazky

Článok 5 Postupy verejného obstarávateľa a finančné limity predpokladanej hodnoty zákaziek

Článok 6 Bežná dostupnosť na trhu, proces postupu zadávania zákazky prostredníctvom EKS

Článok 7 Proces postupu zadávania zákaziek na ktoré sa nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní - Výnimky /§1 ods. 2-14 ZVO/

Článok 8 Činnosť pri procese verejného obstarávania pri nadlimitných/podlimitných zákazkách a zákazkách malého rozsahu jednorazovo nad 10 000,- eur bez DPH a Predkladanie požiadaviek na konkrétne zadávanie zákaziek

Článok 9 Organizácia procesu verejného obstarávania

Článok 10 Zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk

Článok 11 Zosumarizovanie zadávania zákaziek – plán VO

Článok 12 Podpisovanie zmlúv

Článok 13 Dokumentácia o verejnom obstarávaní

Článok 14 Zadávanie zákaziek malého rozsahu (do 50 000,00 eur a stanovenie vecných limitov, pri ktorých nie je potrebné vykonávať výber dodávateľa prieskumom trhu

Článok 15 Nenávratné finančné príspevky

Článok 16 Zrušovacie ustanovenia

Článok 17 Záverečné ustanovenia

Článok 18 Účinnosť

Záver A.

Kontrola konštatuje, že v Príkaznom liste primátora č. 5/2024, nie je uvedená MŠ S. H. Vajanského, ako organizácia zriadená Mestom Michalovce, ktorá je tiež povinná vykonávať verejné obstarávanie v zmysle uvedeného zákona.

Kontrola sa zamerala, na to, či príkazný list primátora je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

A.1. Článok 1 Účel príkazného listu

Tento článok znie:

1. „Účelom tohto príkazného listu (ďalej len „Príkazný list“) je pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“) definovať práva a povinnosti, zodpovednosť, spôsob kontroly a postupy verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesií na stavebné práce, zadávanie koncesií na služby, správu vo verejnom obstarávaní a pri uzatváraní zmlúv.
2. Ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní sa vytvárajú predpoklady upraviť prostredníctvom vnútorných predpisov verejného obstarávateľa vlastné pravidlá zadávania zákaziek malého rozsahu/podlimitných zákaziek (ďalej len „ZMR“/„PZ“) a to takým spôsobom a v takom rozsahu, aby na základe požiadaviek príslušných riadiacich orgánov a vnútorných orgánov verejného obstarávateľa boli z hľadiska dodržania princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípu transparentnosti, princípu proporcionality a princípu hospodárnosti a efektívnosti splnené podmienky primeranosti vynakladania finančných prostriedkov na obstaranie požadovaného predmetu zákazky zákaziek s nízkou hodnotou.
3. Tento príkazný list je záväzný pre jednotlivé odbory Mestského úradu, Mestskú políciu, Denné centrá a Komunitné centrum, Zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa na Ul. Markušovej 2 v Michalovciach, Materské školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity, Kancelária TSP a TP, Krízové stredisko osobnej hygieny s cieľom vytvoriť rámec pre jednotný, efektívny a hospodárny postup vo verejnom obstarávaní pri procese postupu zadávania zákaziek s malým rozsahom/podlimitných zákaziek.
4. Od 1. februára 2023 majú verejní obstarávatelia (ďalej len „verejní obstarávatelia“) povinnosť pri zadávaní zákaziek vymedzených zákonom o verejnom obstarávaní používať len elektronickú platformu (ďalej len „EP“).

ELEKTRONICKÚ PLATFORMU v súčasnosti tvoria:

- Elektronické trhovisko (ďalej len „EKS“)
- Informačný systém Elektronického verejného obstarávania (ďalej len „IS EVO“).“

Záver A.1.

Kontrola konštatuje, že článok 1 Účel príkazného listu, je v súlade so Zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, § 10 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa.

A.2. Článok 2 Výklad pojmov

V článku 2 Výklad pojmov, je uvedené:

1. „Zákazka malého rozsahu: zákazka na tovary/služby/ stavebné práce s PHZ do 50 000,- Eur bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.
2. Podlimitné zákazka: zákazka, ktorá je rovnaká alebo vyššia ako 50 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.
3. Zákazky na ktoré sa nevťahuje zákon: výnimky podľa § 1 ods. 2 až 14 ZVO
4. Nedovolené rozdelenie predmetu zákazky /§ 6 ods. 16 ZVO/: Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty, ak by výsledkom tohto postupu bolo:
 - a) zníženie predpokladanej hodnoty pod finančné limity podľa tohto zákona,
 - b) vyhnutie sa zverejneniu oznámenia alebo výzvy podľa tohto zákona, alebo
 - c) vyhnutie sa podaniu námietok.”

Záver A.2.

Kontrola konštatuje, že Článok 2 Výklad pojmov je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, no je dôležité podotknúť, že sa v tomto článku, ani v ďalších článkoch tohto príkazného listu nespomína, že zákazka s nízkou hodnotou je od 1.8.2024 zrušená. Konkrétne bol novelizovaný § 5 Finančné limity ods. 1) zákona o verejnom obstarávaní.

A.3. Článok 3 Určenie predpokladanej hodnoty zákazky

V článku 3 Určenie predpokladanej hodnoty zákazky, je uvedené:

- A. „Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej PHZ) na účely zákona o verejnom obstarávaní sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ určí predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením (priameho oslovenia dodávateľov, prieskum vykonaný na internete), prípravnou trhovou konzultáciou, použitím systému sledovania vývoja cien podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom (výber informácií z katalógov, elektronických katalógov, na základe údajov a informácií o cenách dostupných na webových sídlach potencionálnych dodávateľov príp. na iných webových sídlach a pod.).
Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie, ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.
- B. Všetky podklady k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky je zodpovedná osoba povinná archivovať v dokumentácii k verejnému obstarávaniu.”

Záver A.3.

Kontrola konštatuje, že Článok 3 Určenie predpokladanej hodnoty zákazky, je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, konkrétne podľa § 6 ods. (1) a ods. (18).

A.4. Článok 5 Postupy verejného obstarávania a finančné limity predpokladanej hodnoty zákaziek

V článku 5 Postupy verejného obstarávania a finančné limity predpokladanej hodnoty zákaziek, je uvedené:

„I. Postupy verejného obstarávania

1. V závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky (finančného limitu) sa zákazky označujú ako:
 - a) nadlimitná zákazka
 - b) podlimitná zákazka
 - c) zákazka malého rozsahu
2. Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa zákona. Zákon stanovuje v súvislosti so stanovením PHZ taktiež zákaz rozdeliť zákazku, teda stanoviť jej predpokladanú hodnotu tak, aby sa vôbec neaplikoval zákon, resp. pravidlá a postupy ním stanovené, alebo aby sa použili nižšie finančné limity a menej prísne postupy zadávania zákazky. Účelové rozdelenie zákazky predstavuje jedno z najzávažnejších porušení zákona, keďže pri nižšej predpokladanej hodnote zákazky je predpoklad, že sa o publikácii zákazky dozvie užší okruh hospodárskych subjektov, čo môže v konečnom dôsledku nepriaznivo pôsobiť na hospodársku súťaž.
3. Podlimitnú zákazku možno realizovať 3 spôsobmi v závislosti od PHZ a to:
 - 3.1. Podlimitné zákazky s oslovením min. troch hospodárskych subjektov cez IS EVO (tovary/služby od 50 000 EUR – 229 999,99 EUR bez DPH, Stavebné práce od 50 000 EUR – do 799 999,99- Eur bez DPH.)
 - 3.2. Zjednodušený postup pre zákazky na bežne dostupné tovary a služby: (EKS)
 - 3.3. Bežný postup pre podlimitné zákazky: Tovary/Služby od 223 000,00 EUR, stavebné práce od 800 000,00 EUR do limitu nadlimitnej zákazky.

POZN: o zvolenom postupe rozhoduje referát VO.

4. Potraviny sa vždy obstarávajú ako zákazka malého rozsahu/nadlimitná zákazka.
5. Verejné obstarávanie nadlimitných zákaziek a podlimitných zákaziek realizuje referát verejného obstarávania. Zákazky podľa bodu 3.2 tohto článku, realizujú príslušné organizačné zložky úradu, za predpokladu že prednosta úradu neurčí inak.

Záver A.4.

Kontrolou bolo zistené, že v príkaznom liste v bode 3.1. článku 5 Postupy verejného obstarávania a finančné limity predpokladanej hodnoty zákaziek, je nesúlad medzi sumou, konkrétne sa jedná o sumu 229 999,99€ bez DPH, pričom limit pre spomínané tovary/služby Úrad pre verejné obstarávanie uvádza sumu 220 999,99€. Taktiež je uvedený nesprávny finančný limit v bode 3.3., kde je uvedené že bežný postup pre podlimitné zákazky pre tovary a služby je od 223 000,00€, pričom limit pre podlimitné zákazky na tovary a služby Úrad pre verejné obstarávanie uvádza sumu od 221 000,00€.

Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bol novelizovaný s účinnosťou od 1.8.2024. V novele zákona sa jedná predovšetkým o výnimky, v ktorých nie je potrebné aplikovať postupy verejného obstarávania, to znamená, že zákazku môže obstarávateľ zadať priamo vybranému hospodárskemu subjektu, bez realizácie súťaže. Tieto výnimky sú upravené v § 1 Predmet úpravy, v ods. 13, ods. 14, ods. 15 a ods. 16.

V § 1 zákona o verejnom obstarávaní, ods. 13 písm. ab) je uvedené: „Tento zákon sa nevzťahuje na podlimitnú zákazku, ktorej predmetom je dodanie potravín, ktorých odberateľom je zariadenie školského stravovania, alebo účelové zariadenie vysokej školy, ktoré poskytuje stravovanie a potravín určených na stravovanie v rámci poskytovanej sociálnej služby, ktorú zadáva vyšší územný celok, obec alebo poskytovateľ sociálnej služby.”

Ďalej v § 1 ods. 14 je uvedené, že: „Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 50 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.” z toho vyplýva, že verejný obstarávateľ nemusí aplikovať zákon o verejnom obstarávaní, avšak iné povinnosti vyplývajúce zo zákona je potrebné dodržiavať.

Novelizovaný bol aj § 5 Finančné limity ods. 1, kde je uvedené že: „Zákazka je nadlimitná alebo podlimitná v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.” Z toho vyplýva, že zákazka s nízkou hodnotou je od 1.8.2024 zrušená.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad zmien, ktorý je platný v Zákone č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, týkajúcich sa postupov zadávania zákaziek verejného obstarávania:

Názov zákazky	Starý finančný limit	Nový finančný limit	Druh zákazky	Zverejnenie výzvy
Zákazka s nízkou hodnotou	do 10 000€	od 1.8.2024 zrušená	-	-
Zákazka malého rozsahu	-	do 49 999,99€	tovary, služby, potraviny, stavebné práce	bez povinnosti zverejnenia
Podlimitná zákazka	od 180 000€ do 229 999,99€	od 50 000€ do 220 999,99€	tovary, služby	povinnosť zverejnenia
	-	od 50 000€ do 220 999,99€	potraviny	povinnosť zverejnenia
	od 300 000€ do 5 537 999,99€	od 50 000€ do 5 537 999,99€	stavebné práce	povinnosť zverejnenia
Nadlimitná zákazka	od 221 000€	od 221 000€	tovary, služby, potraviny	povinnosť zverejnenia
	od 5 382 000€	od 5 538 000€	stavebné práce	

Podľa §5 Finančné limity, Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A.5. Článok 11 Zoznam zákaziek v procese verejného obstarávania

V článku 11 príkazného listu primátora, Zosumarizovanie zadávania zákaziek – plán VO, v bode 10) je uvedené: „Verejný obstarávateľ je povinný, ak zákon nestanovuje inak, poslať úradu na uverejnenie v profile súhrnnú správu o vymedzených zákazkách, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho roka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú zákazku uvedie informácie podľa Prílohy č.7 – Súhrnné správy.”

Tento spomínaný článok je čiastočne v súlade so Zákom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 10 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa ods.10), ktorý znie: „ Ak to nevyklučujú osobitné predpisy,^{32b)} verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o

zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 50 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú zákazku podľa prvej vety uvedú najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

a) obchodné meno alebo názov,

b) adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,

c) identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,

d) meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom,

e) označenie výnimky podľa § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorej bola zmluva uzavretá.”

Záver A.5.

Kontrola konštatuje, že v Článku 11 odsek 10., príkazného listu primátora sa nespomína, aké zmluvné ceny je potrebné uverejniť na webovom sídle úradu v profile súhrnnej správy. Od 1.8.2024 sa novelizáciou zákona o verejnom obstarávaní spomínaná suma zmenila z 10 000€ na 50 000€.

Kontrolou bolo zistené, že v Príkaznom liste č. 5/2024, nie sú priložené prílohy, na ktoré sa príkazný list vo viacerých bodoch odvoláva. Ako v článku 8 Prekladanie požiadaviek na konkrétne zadávanie zákaziek bod. 2.1. „Zodpovedný referent jednotlivých odborov vykoná prieskum trhu, za účelom určenia PHZ Príloha č. 3 – záznam o určení PHZ, analogicky podľa čl. 7 tohto príkazného listu.”

Ďalej sú prílohy spomínané v článku 8 bod 3.3., ktorý znie: „ Ak nebude požiadavka uplatnená na predpísanom tlačive – Príloha č. 6/Príloha č.1/Príloha č. 4, povinné prílohy, tejto smernice v celom rozsahu, nebude akceptovaná a bezodkladne bude vrátená na doplnenie. V tomto bode sa spomína smernica, pričom je to príkazný list.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v príkaznom liste je nesprávne poradie článkov, konkrétne článok 8 je zapísaný dvakrát.

B. Kontrola vybraných zákaziek v procese verejného obstarávania

Kontrola nebol predložený zoznam zákaziek verejného obstarávania z roku 2024. Z verejne dostupných zdrojov, tak kontrola konštatuje že Mesto Michalovce v roku 2024 uskutočnilo 28 zákaziek verejného obstarávania, z toho bolo 1 obstarávanie neúspešné.

Kontrola konštatuje, že na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, je v profile obstarávateľa, t.j. Mesto Michalovce, medzi kontaktnými osobami neaktuálny zamestnanec.

<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie/vyhľadavanie-profilov/detail/5769?cHash=2f8022dc9e9c6aff6c181efbeeedf189>

Výberovým spôsobom boli kontrolou overené tieto zákazky:

I. Výmena chladiaceho kompresora Zimný štadión Michalovce

Určenie PHZ bolo uskutočnené dňa 09.07.2024, cez elektronickú platformu ActiveProcurement, kde objednávateľ Mesto Michalovce oslovil 3 subjekty. Všetky 3 subjekty predložili cenovú ponuku bez DPH. Výpočet PHZ bol uskutočnený aritmetickým priemerom z predložených ponúk.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ): 79 430,00€ bez DPH
Vyhodnotenie nezáväzných ponúk na PHZ: 15.07.2024
Zákazka podľa hodnoty PHZ: podlimitná zákazka
Verejné obstarávanie, bolo uskutočnené prostredníctvom Elektronického trhu (EKS).

Dátum vyhlásenia zákazky: 06.08.2024
Lehota na predkladanie ponúk: 19.08.2024 12:00
Ukončenie zákazky: 19.08.2024 12:48
Zazmluvnenie zákazky: 19.08.2024 13:00

Počet súťažiacich:

- PRIMACHLAD, a.s., Prešov, ktorá predložila ponuku v hodnote 77 949,00€ s DPH
- ABC Food Machinery spol. s r.o., Bratislava, ktorá predložila ponuku v hodnote 77 800,00€ s DPH
- FROST – service, s.r.o., Lednické Rovne, ktorá predložila ponuku v hodnote 77 000,00€ s DPH

Kritérium určujúcim poradie účastníkov, bola cena s DPH.

Dátum ukončenia zákazky: 19.08.2024

Druh všeobecných zmluvných podmienok: kúpna zmluva

Víťazným dodávateľom bola organizácia FROST – service, s.r.o., Lednické Rovne s ktorou Mesto Michalovce uzavrelo kúpnu zmluvu č. Z20246597 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktového systému, dňa 19.08.2024.

Dňa 01.10.2024 bol uzatvorený Dodatok č.1 ku kúpnej zmluve, čo umožňuje Zákon č.343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, §18 odst.3 písm. b), v prípade, že zvýšená suma nepresahuje 10% hodnoty pôvodnej zmluvy.

Dôvodom navýšenia pôvodnej sumy bolo doplnenie zákazky o dodávku frekvenčného meniča za sumu 7 000,00€.

Záver I.

Kontrolou bolo zistené, že Kúpna zmluva č. Z20246597, má nesprávne uvedené číslo účtu na strane objednávateľa.

II. ABROLL kontajner na manipuláciu s komunálnym odpadom a vytriedenými zložkami odpadu

Určenie PHZ bolo uskutočnené dňa 21.05.2024, cez elektronickú platformu ActiveProcurement, kde objednávateľ oslovil 4 subjekty, z toho 2 subjekty predložili ponuku. Následne z týchto 2 ponúk bola vypočítaná predpokladaná hodnota zákazky, pomocou aritmetického priemeru.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ): 16 030,00€ bez DPH

Vyhodnotenie nezáväzných ponúk na PHZ: 28.05.2024

Zákazka podľa hodnoty PHZ: v detaile zákazky je uvedená ako zákazka malého rozsahu, no v určení PHZ je uvedená ako nadlimitná zákazka.

Maximálna výška finančných zdrojov: 19 236,00€ s DPH

Verejné obstarávanie, bolo uskutočnené prostredníctvom Elektronického trhu.

Dátum vyhlásenia zákazky: 24.09.2024

Lehota na predkladanie ponúk: 30.09.2024 08:00

Ukončenie zákazky: 30.09.2024 08:54
Zazmluvnenie zákazky: 30.09.2024 09:05

Počet súťažiacich:

- STAFER, s.r.o., Michalovce, ktorá predložila ponuku v hodnote 16 950,00€ s DPH
- UNIKOV NITRA, s.r.o., Nitra, ktorá predložila ponuku v hodnote 17 000,00€ s DPH
- STEELKOV s.r.o., Košice, ktorá predložila ponuku v hodnote 17 400,00€ s DPH

Kritérium určujúcim poradie účastníkov bola cena s DPH.

Dátum ukončenia zákazky: 30.09.2024

Druh všeobecných zmluvných podmienok: kúpna zmluva

Dňa 24.09.2024 bol vystavený objednávkový formulár s krycím listom, ktorý bol vystavený na Zmluvu č. Z20247930.

Výsledná hodnota zákazky: 16 950,00€ s DPH

Víťazným dodávateľom bola organizácia STAFER, s.r.o., Michalovce, s ktorou Mesto Michalovce uzavrelo kúpnu zmluvu č. Z20247930 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontrakčného systému, dňa 30.09.2024.

Záver II.

Kontrolou bolo zistené, že Kúpna zmluva č. Z20247930, má nesprávne uvedené číslo účtu na strane objednávateľa a nesprávne telefónny kontakt. V detaile zákazky je uvedená ako zákazka malého rozsahu, no v určení PHZ je uvedená ako nadlimitná zákazka.

III. Kancelársky papier a kancelárske potreby

Kontrola bola predložená 1 cenová ponuka.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ): 4 900,00€

Zákazka podľa hodnoty PHZ: zákazka s nízkou hodnotou

Maximálna výška finančných zdrojov: 4 900,00€ s DPH

Verejné obstarávanie bolo uskutočnené prostredníctvom Elektronického trhu.

Dátum vyhlásenia zákazky: 27.08.2024

Lehota na predkladanie ponúk: 05.09.2024 10:00

Ukončenie zákazky: 05.09.2024 10:56

Zazmluvnenie zákazky: 05.09.2024 11:10

Počet súťažiacich:

- GGT, a.s., ktorá predložila ponuku v hodnote 4 765,00€ s DPH
- MIPA MI, s.r.o., Michalovce, ktorá predložila ponuku v hodnote 4 790,00€ s DPH
- MIHI.sk, s.r.o., Slovenská Ľupča, ktorá predložila ponuku v hodnote 4 896,00€ s DPH
- PAPIER LECHMAN, s.r.o., Michalovce, ktorá predložila ponuku v hodnote 4 700,00€ s DPH

Kritérium určujúcim poradie účastníkov bola cena s DPH.

Dátum ukončenia zákazky: 05.09.2024

Druh všeobecných zmluvných podmienok: kúpna zmluva

Výsledná hodnota zákazky: 4 700,00€ s DPH

Víťazným dodávateľom bol dodávateľ PAPIER LECHMAN, s.r.o., Michalovce, s ktorým Mesto Michalovce uzavrelo kúpnu zmluvu č. Z20247257 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontrakčného systému, dňa 05.09.2024.

Záver III.

Kontrolou bolo zistené, že maximálna výška zdrojov bola rovnaká ako predpokladaná hodnota zákazky, ktorá musí byť určená bez DPH:

- Maximálna výška zdrojov (s DPH) 4 900,00€
- Predpokladaná hodnota zákazky 4 900,00€

Kontrolou bolo zistené, nesprávne určenie zákazky podľa hodnoty PHZ, z dôvodu novelizácie zákona o verejnom obstarávaní, kde od 1.8.2024 je zákazka s nízkou hodnotou zrušená.

Kontrolou bolo zistené, že Kúpna zmluva č. Z20247257, má nesprávne uvedené číslo účtu na strane objednávateľa a nesprávne telefónny kontakt.

IV. Osobné ochranné pracovné prostriedky pre MŠ bez právnej subjektivity

Určenie PHZ bolo uskutočnené dňa 08.11.2024, na základe cenových ponúk z internetu.

Kontrola konštatuje, že pri každej položke, boli uvedené 3 cenové ponuky z internetu.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ): 10 500,00€

Zákazka podľa hodnoty PHZ: zákazka s nízkou hodnotou

Maximálna výška finančných zdrojov: 10 500,00€ s DPH

Verejné obstarávanie, bolo uskutočnené prostredníctvom Elektronického trhu.

Dátum vyhlásenia zákazky: 25.11.2024

Lehota na predkladanie ponúk: 02.12.2024 08:00

Ukončenie zákazky: 02.12.2024 11:56

Zazmluvnenie zákazky: 02.12.2024 12:10

Počet súťažiacich:

- Industrial Services Prešov, s.r.o., ktorý predložil ponuku v hodnote 9 565,00€ s DPH
- JAMEL FASHION s.r.o., Trenčín, ktorý predložil ponuku v hodnote 10 498,80€ s DPH
- KORAKO, s.r.o., Partizánske, ktorý predložil ponuku v hodnote 10 499,40€ s DPH
- MLZ plus, s.r.o., Ivanka pri Nitre, ktorý predložil ponuku v hodnote 9 569,00€ s DPH
- PRO-HAND, s.r.o., Galanta, ktorý predložil ponuku v hodnote 10 000,00€ s DPH
- R.M.L. TRENČÍN, s.r.o., ktorý predložil ponuku v hodnote 10 499,92€ s DPH

Kritérium určujúcim poradie účastníkov bola cena s DPH.

Dátum ukončenia zákazky: 02.12.2024

Druh všeobecných zmluvných podmienok: kúpna zmluva

Výsledná hodnota zákazky: 9 565,00€ s DPH

Víťazným dodávateľom bola organizácia Industrial Services Prešov, s.r.o., s ktorou Mesto Michalovce uzavrelo kúpnu zmluvu č. Z202410672 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktčného systému, dňa 02.12.2024.

Záver IV.

Kontrolou bolo zistené, že maximálna výška zdrojov bola rovnaká ako predpokladaná hodnota zákazky, ktorá musí byť určená bez DPH:

- Maximálna výška zdrojov (s DPH) 10 500,00€
- Predpokladaná hodnota zákazky 10 500,00€

Kontrolou bolo zistené, nesprávne určenie zákazky podľa hodnoty PHZ, z dôvodu novelizácie zákona o verejnom obstarávaní, kde od 1.8.2024 je zákazka s nízkou hodnotou zrušená.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v Kúpnej zmluve č. Z202410672, je nesprávne uvedená položka č.1 – Kancelársky papier a kancelárske potreby.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kúpna zmluva má nesprávne uvedené číslo účtu na strane objednávateľa a telefónny kontakt.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

*A. Dodržiavanie príkazného listu primátora Mesta Michalovce č. 5/2024
MŠ S.H.Vajanského bude doplnená do Príkazného listu (PL)*

Záver A.4.

V PL sú z dôvodu chyby v písaní nesprávne uvedené finančné limity, chyby v písaní budú odstránené. Uvedené chyby v písaní nemali za následok nesprávnu aplikáciu finančných limitov, lebo rovnaký článok PL obsahuje tabuľku zo zdroja www.uvo.gov.sk so správnymi limitmi.

Záver A.5

Článok 11 ods. 10 neobsahuje konkrétne sumy, lebo je definovaný všeobecne bez jeho nutnosti aktualizácie pri zmene sumy v zákone. Slovné spojenie "súhrnnú správu o vymedzených zákazkách" v predmetnom bode PL zabezpečuje aplikáciu povinnosti na zákazky definované v zákone konkrétnym finančným vymedzením. Prílohy a odkazy na články PL budú aktualizované. Pojem smernica bude nahradený pojmom PL.

*B. Kontrola vybraných zákaziek v procese verejného obstarávania
Údaje na profile budú aktualizované.*

Záver B.I.

Číslo účtu do automaticky generovaných zmlúv je systémom EKS natiahnuté z údajov zadanych pri založení konta verejného obstarávateľa v EKS. Vzhľadom na skutočnosť, že v priebehu rokov od založenia konta došlo k zmene účtov, budú tieto údaje aktualizované.

Záver B.II.

V zmysle vyjadrenia k BI budú údaje aktualizované. Pojem nadlimitná v určení PHZ je chyba v písaní, bude odstránená.

Záver B.III

V zmysle vyjadrenia k BI budú údaje aktualizované. To, že PHZ a maximálna výška zdrojov sú rovnaké čísla, nie je v rozpore so zákonom. PHZ bola určená v súlade so zákonom. Maximálna výška zdrojov je hodnota, ktorá sa v EKS zadáva z dôvodu obmedzenia hodnoty ponuky, nie je možné zo strany uchádzačov predložiť ponuku s hodnotou vyššou ako maximálna výška zdrojov. Zadaním maximálnej výšky zdrojov v rovnakej sume ako PHZ sa vytvoril tlak uchádzačov, aby boli ich ponuky nižšie a tým pre verejného obstarávateľa hospodárnejšie. Označenie ZSNH bolo v PHZ chybou v písaní, bude opravené, nemalo vplyv na zákonnosť realizácie zákazky.

Záver B.IV

Platí rovnaké vyjadrenie ako pre B.III

Prijaté opatrenia:

- 1. Pristúpiť k úprave dotknutých článkov Príkazného listu č.5/2024 v zmysle zistení.
Z: Odbor právny, priestupkov a VO T: do 01.09.2025*
- 2. Aktualizovať údaje na stránke Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle zistení.
Z: Odbor právny, priestupkov a VO T: ihneď*

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Peter Hajduk, prednosta MsÚ.

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY Č. 11/2025

Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

Zameranie kontroly: kontrola plnenia opatrení z jednotlivých kontrol,
dodržiavanie termínov

Kontrola bola zameraná: na plnenie opatrení z kontrol, ktoré boli vykonané v roku 2024. Kontrola plnenia predmetných opatrení pozostávala z preverenia nadväznosti plnenia až po zabezpečenie finančného krytia, dodržiavanie termínov a všeobecne záväzných predpisov a nariadení.

Plnenie opatrení z kontrol vykonaných v roku 2024

V roku 2024 bolo prijatých 34 opatrení z vykonaných kontrol.

1. Správa z kontroly č. 1/2024

Kontrola vybavovania sťažností za rok 2023

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Michalovce, rozpočtové a príspevkové organizácie Mesta Michalovce

Zameranie kontroly:

- Dodržiavanie Príkazného listu primátora č. 7/2019

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 2 opatrenia:

1) Zvýšiť dôraz na dodržiavanie zákonných lehôt pri vybavovaní sťažností v zmysle aktuálneho Príkazného listu č. 7/2019.

T: ihneď

Z: vedúca OV,ŽP a MR

Stanovisko k opatreniu:

Uvedené sťažnosti nie sú sťažnosťami ale námietkami v konaní podľa §-4 pís.d) s odkazom na legg specialis § 46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) nie sú sťažnosťami podľa §3 ods.(2 zákona č.9/2010Z.z. o sťažnostiach. „Podanie sa posudzuje podľa obsahu“. V príslušných Rozhodnutiach sú riešené ako námietky v konaní, s ktorými sa správny orgán vysporadúva v tretej časti rozhodnutia v odôvodnení, voči ktorému možno použiť zákonný opravný prostriedok. Dané podania nie sú samostatnými podaniami sťažností, ale sú súčasťou už prebiehajúcich konaní, a nie je možné ich samostatne riešiť.

Keďže k nedodržaniu lehoty vybavení podaní nedošlo, vyhodnotenie plnenia opatrení je preto irelevantné.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenie považujem za nesplnené, nakoľko informáciu o tejto skutočnosti (sťažnosť nie je sťažnosťou a postupuje sa podľa iných predpisov) vedúca odboru nezasiela na ÚHK.

2) Pristúpiť k úprave dotknutých článkov Príkazného listu č.7/2019 v zmysle zistení HK.

T: do 01.04.2024

Z: odbor právny, priestupkov a VO

Stanovisko k opatreniu:

OPPaVO sa predmetným opatrením zaoberá, osvojilo si návrh HK a do konca tohto roka pristúpi k úprave predmetného článku.

Týmto Vás žiadame o predĺženie lehoty stanovenej opatrením.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenie je v plnení.

2. Správa z kontroly č. 5/2024

Kontrola inventarizácie a zaraďovania investícií, vyradovanie majetku

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Michalovce

Zameranie kontroly:

- Príkazný list primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2023
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta k 31.12.2023
- Prírastky a úbytky majetku evidované v roku 2023

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 3 opatrenia:

- 1) Pri príprave Príkazného listu primátora na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2024 zohľadniť zistenia kontroly.

T: 2024

Z: zapisovateľ komisie

Stanovisko k opatreniu:

Všetci členovia inventarizačných komisií boli upozornení postupovať pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov podľa zásad platných pre inventarizáciu, na zodpovednosť za úplnosť inventúrnych súpisov, ich náležitosti podľa § 30 zákona o účtovníctve a na dôsledné dodržiavanie termínov.

- 2) Novelizovať Smernicu prednostu č. 3/2011 pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov MsÚ Michalovce.

T: 31.10.2024

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Novelizovaná smernica prednostu č.3/2011 pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov MsÚ Michalovce bude vydaná do 31.10.2025.

- 3) Doložiť chýbajúce doklady o likvidácii majetku.

T: 31.05.2024

Z: vedúci odboru HsM

Stanovisko k opatreniu:

S uhorenými plastovými kontajnermi bolo naložené ako s riadnym komunálnym odpadom v súlade s protokolom a zápisnicou o podaní oznámenia priestupku, bez ďalšieho dokladovania.

Odstránenie stavby Práčovňa a čistiareň je realizované postupne v rámci výstavby zariadenia separácie odpadu TaZS (Re-use centrum, zberný dvor, Lastomírska ul. Michalovce) v súlade s platným búracím povolením v lehote právoplatnosti do 21.7.2026.

Doklad o likvidácii Rolba Destarol – faktúra č.8240355 spoločnosti Stafer, s.r.o. za oceľový šrot z vyradenia Rolba Destarol zo dňa 6.8.2024 bola doložená.

Doklad o likvidácii kosačka Husquarna – faktúra č.8240070 spoločnosti KOV – NZPÚ, s.r.o. za oceľový šrot z vyradenia kosačky Husquarna zo dňa 29.2.2024 bola doložená.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia sú v plnení.

3. Správa z kontroly č. 7/2024

Kontrola strediska dopravy v Technických a záhradníckych službách Mesta Michalovce

Kontrolovaný subjekt: TaZS

Zameranie kontroly:

- Kontrola vyúčtovania PHM v roku 2023
- Kontrola povinností týkajúcich sa leasingov áut, PZP, havarijného poistenia a STK podľa zoznamu v prílohe

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 3 opatrenia:

- 1) Uložiť náместníkovi prevádzkového úseku povinnosť písomne upozorniť zodpovedných pracovníkov – vodičov jednotlivých vozidiel na nedodržanie vnútropodnikovej smernice č. 6/2023 v článkoch V. až VII.

T: do 09.08.2024

Z: riaditeľ TaZS

Stanovisko k opatreniu:

Zamestnanci na pracovných pozíciách vodič boli písomne upozornení na nedodržanie vnútropodnikovej smernice č. 6/2023 v článkoch V. až VII. Listom zo dňa 07.08.2024.

- 2) Uložiť náместníkovi prevádzkového úseku povinnosť písomne upozorniť zodpovedných vedúcich stredísk na zabezpečenie dodržiavania ustanovení vnútropodnikovej smernice č. 6/2023.

T: do 09.08.2024

Z: riaditeľ TaZS

Stanovisko k opatreniu:

Vedúci stredísk boli písomne upozornení na nedodržiavanie vnútropodnikovej smernice č. 6/2023 listom zo dňa 07.08.2024.

- 3) Zabezpečiť preškolenie vodičov v súvislosti s ich povinnosťami v zmysle vnútropodnikovej smernice č. 6/2023.

T: do 09.08.2024

Z: riaditeľ TaZS

Stanovisko k opatreniu:

Zamestnanci boli preškolení dňa 05.08.2024

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia sú splnené.

4. Správa z kontroly č. 9/2024

Kontrola informačnej povinnosti mesta

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Michalovce

Zameranie kontroly:

- Kontrola plnenia informačných povinností mesta v spojitosti s povinným zverejňovaním informácií, so stavom ku dňu vykonania kontroly
- Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 4 opatrenia:

- 1) Zabezpečiť, aby systém dopĺňania dokumentov na zverejnenie korešpondoval s ich zverejňovaním a lehotami zverejnenia.

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Na základe prijatého opatrenia boli zo strany prednostu MsÚ zadané úlohy k zabezpečeniu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení v predmetnej oblasti.

Informačná povinnosť Mesta, týkajúca sa zverejňovania dokumentov, dodržiavania lehôt a dopĺňania dokumentov je zabezpečená.

- 2) Pripraviť a spracovať VZN o poplatkoch za prístupnenie informácií.

T: 31.12.2024

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

VZN o poplatkoch za prístupnenie informácií doteraz nebolo vypracované.

- 3) Novelizovať Príkazný list č. 2/2012 a Smernicu č. 2/2012.

T: 31.12.2024

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Po zvážení všetkých okolností a priorít bolo poradou prednostu MsÚ prijaté stanovisko, že novelizáciou Príkazného listu a Smernice sa bude úrad zaoberať po ukončení organizačných

zmien, pri zmene pravidiel obehu dokladov, vzhľadom na to, že zmena predmetných dokumentov je žiadúca skôr z časového hľadiska ako z obsahovej potreby materiálov.

- 4) Zabezpečiť dôslednejšiu kontrolu v systéme NORIS ohľadom vyhotovenia všetkých potrebných úkonov pri schvaľovaní objednávok a ich zverejňovaní.

T: stály

Z: vedúci odboru OSVŠ a ŠP

Stanovisko k opatreniu:

Zavedenie stálej kontrolnej činnosti na mesačnej báze.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia 1 a 4 sú splnené, opatrenie 2 nie je splnené a opatrenie 3 je v plnení.

5. Správa z kontroly č. 12/2024

Kontrola hospodárenia v ZŠ, na Ul. J. A. Komenského, Michalovce

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, na Ul. J. A. Komenského, Michalovce

Zameranie kontroly:

- Príjmy a výdavky školskej jedálne, jej evidovanie a zúčtovanie
- Kontrola evidencie hotovostných príjmov a výdavkov v ZŠ

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 6 opatrení:

- 1) Zabezpečiť dôslednejšie vyplňanie pokladničných dokladov a ich kontrolu pri účtovaní.

T: ihneď a stály

Z: pokladnička, ekonómka školy

Stanovisko k opatreniu:

Pokladničné doklady sú kontrolované pri zaúčtovaní, všetky sú očíslované.

- 2) Zaviesť systém kontroly pri preberaní zásielok a mailovej pošty pred odchodom na dovolenku, resp. pri dlhodobej neprítomnosti zamestnancov školy.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Mailová schránka školy sa kontroluje riaditeľom, v prípade dovolenky poverenými zástupkyňami a následne sa faktúry preposielajú ekonómke školy.

- 3) Zabezpečiť zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s platnou legislatívou, preškolením zodpovedných zamestnancov školy.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv je v súlade s platnou legislatívou.

- 4) K ručne dopísaným nedoplatkom vedúca ŠJ doplní dátum, meno a podpis osoby, ktorá zápis urobila.

T: ihneď a stály

Z: vedúca školskej jedálne

Stanovisko k opatreniu:

Nedostatok odstránený, doplnený dátum, meno a podpis.

- 5) Zabezpečiť zmenu používaného softwaru školskej jedálne z VIS-u na AsC agendu.

T: 1.1.2025

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Prechod na AsC agendu uskutočnený čiastočne od 1.1.2025 /skladové hospodárstvo/ a kompletný prechod od 1.4.2025.

- 6) Zabezpečiť systém kontroly pre kompletné odovzdávanie dokladov vedúcej školskej jedálne na ekonomické oddelenie a kontrolu zostáv prikladaných do účtovníctva.

T: ihneď a stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Uzávierkové zostavy predkladané do účtovníctva sú kontrolované ekonómkou školy, uzávierku účtuje ekonómka podľa zostáv, ktoré majú výstup priamo zo softwaru AsC agenda a tie sú kontrolované – stav zásob, stav preplatkov a nedoplatkov, finančná norma – spotreba, príjem a výdaj na sklad, zoznam nezaplatených a nevyfakturovaných dodávok.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia sú splnené.

6. Správa z kontroly č. 13/2024

Kontrola hospodárenia v ZŠ T. J. Moussona, Michalovce

Kontrolovaný subjekt: Základná škola T. J. Moussona, Michalovce

Zameranie kontroly:

- Príjmy a výdavky školskej jedálne, jej evidencia a zúčtovanie
- Kontrola evidencie hotovostných príjmov a výdavkov v ZŠ

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 6 opatrení:

- 1) Zabezpečiť náhradné kľúče k príručnej pokladni, zároveň s prijatím všetkých bezpečnostných postupov pri evidencii a používaní kľúčov k pokladni.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Pracovníčka zodpovedná za vedenie pokladne zabezpečila náhradné kľúče k pokladnici.

- 2) Doplniť chýbajúce podpisy na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, podľa § 7 ods. 3 Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. – „uvádza sa meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a v nadväznosti na vykonané overenie jedno z vyjadrení“.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Na pokladničných dokladoch: PPD 12/2023, PPD 8/2023, PPD 9/2023, PPD 14/2023, PPD 18/2023, VPD 434/2023 – doplnila chýbajúce podpisy na dokladoch o základnej finančnej kontrole.

- 3) Pri úhrade cestovného dôsledne postupovať podľa Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p., a v súlade s § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31. Medzi výdavky spojené s pracovnou cestou zamestnancov patria výdavky v súvislosti s obstaraním cestovného lístka, prípadne letenky pre zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovnú cestu, výdavky spojené s ubytovaním zamestnancov, stravné v zmysle ustanovení zákona o cestovných náhradách platných pre tuzemské a zahraničné pracovné cesty, náhrada nevyhnutných vedľajších výdavkov (napr. parkovanie, mýto, diaľničná známka), vreckové v zmysle zákona o cestovných náhradách pri zahraničných služobných cestách, spotreba pohonných hmôt, ak nie je pracovná cesta vykonávaná služobným motorovým vozidlom. Tieto výdavky môžu byť hradené buď z poskytnutej zálohy, ktorú poskytne zamestnávateľ zamestnancovi pred nástupom na pracovnú cestu, alebo hradené zamestnávateľom popredu, pred nástupom zamestnanca na pracovnú cestu, na základe vystavených faktúr, prípadne môžu byť hradené platobnou kartou, ktorú poskytne zamestnávateľ zamestnancovi. Zamestnanec je povinný všetky výdavky na pracovnú cestu riadne preukázať dokladmi o úhrade a zúčtovať ich prostredníctvom cestovného príkazu.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Zúčastnené učiteľky doložili čestné vyhlásenie o strate dokladu o kúpe darčiekov pre detí v škôlke vo Fínsku, na ktorú boli pozvané.

- 4) Úhrady faktúr je potrebné zabezpečiť v termíne splatnosti, aby sa predišlo porušeniu §365 Zák.č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Ekonomka školy a vedúca školskej jedálne, ktoré sú zodpovedné za evidenciu faktúr a ich úhradu – zodpovedajú za to, aby boli správne zapísané a uhradené v lehote splatnosti.

- 5) Zabezpečiť zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s § 5 Zákona č.211/2000 Z.z., preškolením zodpovedných zamestnancov školy.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Pracovníčka zodpovedná za zverejňovanie sa zúčastnila webinára „Povinné zverejňovanie“ a zverejňuje zmluvy s anonymizovanými podpismi.

- 6) Z dôvodu efektívneho a hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami odporúčame zabezpečiť využívanie EduPage aj pre agendu školskej jedálne.

T: stály

Z: riaditeľ školy

Stanovisko k opatreniu:

Nástupom novej vedúcej školskej jedálne bol odstránený nedostatok – ručné dopisovanie údajov do zostavy ako aj zavedenie evidencie školskej jedálne cez Edupage.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia sú splnené.

7. Správa z kontroly č. 14/2024

Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Michalovciach

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Michalovce, riaditeľia TaZS a MsKS

Zameranie kontroly:

- Kontrola plnenia uznesení MsZ, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 2 opatrenia:

- 1) Kontrola odporúča vypracovať prehľadnú evidenciu prijatých uznesení mestského zastupiteľstva pre jednoduchší prístup a kontrolu plnenia.

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Prehľadná evidencia prijatých uznesení mestského zastupiteľstva pre jednoduchší prístup je spracovávaná od ustanovujúceho MsZ 11/2022. Pravidelne po rokovaní MsZ a spracovaní prijatých uznesení je prehľad doplňovaný o prijaté uznesenia. Prehľad evidencie prijatých uznesení je uložený na: úložisku-curmova-evidencia uznesení MsZ, k nahliadnutiu všetkým zamestnancom úradu.

- 2) Pri schvaľovaní jednotlivých uznesení je vhodné určiť osobu zodpovednú za plnenie uznesenia a tiež termín plnenia.

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Za materiál a znenie prijatého uznesenia, ktoré je predložené na rokovanie MsR a MsZ je zodpovedný spracovateľ materiálu.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia v plnení.

8. Správa z kontroly č. 15/2024

Kontrola finančných prostriedkov/transferu poskytovaných zo štátneho rozpočtu na voľby prezidenta 2024 a celkové náklady spojené s organizáciou volieb

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Michalovce

Zameranie kontroly:

- Celkové náklady spojené s organizáciou volieb prezidenta SR

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijaté 1 opatrenie:

- 1) Zabezpečiť novelizáciu Smernice k vykonávaniu práce nadčas, kde bude jednoznačne uvedené akým spôsobom bude zamestnancovi priznaná náhrada práce nadčas – formou peňažného plnenia alebo čerpaním náhradného voľna.

T: ihneď

Z: prednosta MsÚ

Stanovisko k opatreniu:

Smernica prednostu SM-02/2025 k vykonávaniu a evidencii práce nadčas bola novelizovaná s platnosťou od 2.1.2025.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenie je splnené.

9. Správa z kontroly č. 16/2024

Kontrola opravy a údržby v materských školách

Kontrolovaný subjekt: Materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce

Zameranie kontroly:

- Výdavky vynaložené na opravu a údržbu v MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 2 opatrenia:

- 1) Evidovať zoznam vykonaných prác – opravy a údržba v školských objektoch na OSVŠaŠ.

T: od 01.01.2025

Z: vedúci OSVŠaŠ

Stanovisko k opatreniu:

Predmetné opravy a údržby sú priebežne evidované.

- 2) Zabezpečiť správne účtovanie položky – opravy a údržba, podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

T: stály

Z: vedúci OSVŠaŠ

Stanovisko k opatreniu:

Po zisteniach kontroly došlo k preúčtovaniu nesprávne zaúčtovaných výdavkov na položku 635 Rutinná a štandardná údržba.

Stanovisko hlavnej kontrolórky:

Opatrenia sú splnené.

10. Správa z kontroly č. 17/2024

Kontrola hospodárenia v Michalovskom domove seniorov

Kontrolovaný subjekt: Michalovský domov seniorov

Zameranie kontroly:

- Kontrola bežných príjmov a výdavkov v MDS

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 5 opatrení:

- 1) Mesačne kontrolovať knihu dodávateľských faktúr a účet 321. Výsledok zaslať e-mailom vedúcej ekonomického úseku do 5. dňa v mesiaci.

T: v texte

Z: riaditeľka MDS

Stanovisko k opatreniu:

Dané opatrenie bolo splnené a zároveň sa stále plní.

- 2) Poučiť zodpovedných zamestnancov o včasnom doručovaní faktúr referentke účtovníctva.
T: ihneď a stály Z: riaditeľka MDS
Stanovisko k opatreniu:
Od 01/2025 faktúry doručuje sekretariát MDS na podpis referentke účtovníctva. V súčasnosti vedúca ekonomického úseku.
- 3) Zabezpečiť evidenciu zálohových faktúr.
T: ihneď a stály Z: riaditeľka MDS
Stanovisko k opatreniu:
Evidencia zálohových faktúr zabezpečená v programe Winlbeu a trvá.
- 4) Dôsledne dodržiavať smernicu 06/2023.
T: ihneď a stály Z: riaditeľka MDS
Stanovisko k opatreniu:
Smernica 06/2023 o finančnej kontrole sa dodržiava.
- 5) Zabezpečiť poučenie zodpovedných zamestnancov o dôslednom plnení pracovných úloh. Pri neplnení pracovných povinností vyvodiť dôsledky.
T: ihneď Z: riaditeľka MDS
Stanovisko k opatreniu:
Zamestnanci boli poučení o dôležitosti plnenia pracovných úloh. V prípade zistenia nedostatkov budú vyhovené dôsledky.
Stanovisko hlavnej kontrolórky:
Opatrenia sú v plnení.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu prednosta MsÚ Ing. Peter Hajduk.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MICHALOVCIACH

N á v r h n a u z n e s e n i e

zo dňa: 2. 9. 2025

číslo: ...

K bodu: Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol