



**Mesto Michalovce**  
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach  
dňa 16. júna 2015

—  
K bodu:

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROLY**

**PREDKLADÁ:** Ing. Marta Bobovníková  
hlavná kontrolórka

**NA ZÁKLADE:** Uznesenia MsR č.66

**PREROKOVANÉ:** na porade primátora  
na MsR

**SPRACOVALA:** Ing. Marta Bobovníková  
hlavná kontrolórka

**NAPÍSA LA:** Ing. Marta Bobovníková  
hlavná kontrolórka

**PRIZVAŤ:** -

**NÁVRH NA UZNESENIE:** (v prílohe)

Michalovce, jún 2015

## Správa o výsledkoch kontroly

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol a stanoviská kontrolovaných subjektov ku kontrolným zisteniam podľa jednotlivých kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2015 schváleného uznesením MsZ č. 4 zo dňa 12. 12. 2014, ktoré boli ukončené na ÚHK. Jedná sa o 4 kontroly, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva.

**1. Správa HK č. 6/2015: Plnenie vybraných výdavkov rozpočtu Mesta**

Kontrolované obdobie : rok 2013, 2014

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce

Začiatok kontroly : 16. 3. 2015

Zameranie kontroly : Bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – podprogram 14.4.

**2. Záznam HK č. 7/2015: Plnenie vybraných príjmov rozpočtu Mesta**

Kontrolované obdobie : rok 2013, 2014

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce

Začiatok kontroly : 16. 3. 2015

Zameranie kontroly : Bežné príjmy za uloženie odpadu – kat.130 pol.133 podp/a 013 67

**3. Správa HK č. 8/2015: Inventarizácia a zaradovanie investícií**

Kontrolované obdobie : rok 2014

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce

Začiatok kontroly : 21. 4. 2015

Zameranie kontroly : 1. Prírastky, úbytky investícií v roku 2014  
2. Inventarizácia investícií k 31.12.2014

**4. Správa HK č. 9/2015: Inventarizácia a zaradovanie investícií**

Kontrolované obdobie : rok 2014

Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce

Začiatok kontroly : 21. 4. 2015

Zameranie kontroly : 1. Zaradenie investícií do majetku Mesta v roku 2014  
2. Odovzdanie zaradeného majetku správcovi  
3. Evidencia a odpisovanie majetku zaradeného v roku 2014  
vlastníkom a správcom.

Kontrolované subjekty boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili stanovisko 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.

**1. Správa HK č. 6/2015: Plnenie vybraných výdavkov rozpočtu Mesta**

Kontrolou boli overené bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – podprogram 14.4.

## DENNÉ CENTRUM (KLUBY DÔCHODCOV)

Mesto Michalovce je zriaďovateľom 7 denných centier (DC):

- DC 1 : Ulica obrancov mieru 4, Michalovce
- DC 2 : Ulica Nad Laborcom 18, Michalovce
- DC 3 : Ulica obrancov mieru 4, Michalovce
- DC 4 : Ulica Zakarpatská 9, Michalovce
- DC 5 : Ulica Komenského 34, Michalovce
- DC 6 : Ulica J.Hollého 9, Michalovce
- DC 7 : Ulica okružná 3567, Michalovce

V dennom centre sa poskytuje sociálna služba počas dňa fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom a poskytuje sa:

- a) sociálne poradenstvo,
- b) zabezpečuje záujmová činnosť

Bola prevedená kontrola registrácie denných centier. Denné centrá sú registrované v Registri poskytovateľov sociálnych služieb, § 65 ,§ 66 zák. 448/2008 Z.z. v platnom znení je dodržaný.

Kontrole boli odborom soc.vecí MsÚ predložené počty členov v denných centrách v roku 2013 a 2014:

DC	Počet členov 2013	Počet členov 2014
1	146	197
2	84	77
3	160	149
4	60	48
5	77	77
6	69	71
7	113	115
<b>spolu</b>	<b>709</b>	<b>734</b>

### I. Bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – rok 2013

Na základe výstupných zostáv „Zborníka vlastného hospodárenia za rok 2013 “ bola prevedená kontrola čerpania výdavkov evidovaných v rozpočte Mesta podľa rozpočtovej klasifikácie.

#### 1. Rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov za KD v roku 2013 ( program 14.4)

Ekon.klas.	názov	Schválený rozp.	Upravený rop.	Plnenie	Rozdiel
632 001	Energie	11 600,00	8 125,00	8 124,30	0,70
632 002	Vodné , stočné	915,00	915,00	633,14	281,86
632 003	Poštovné a telek. služby	1 350,00	170,00	151,17	18,83
632 004	Internet	750,00	300,00	197,31	102,69
633 001	Interiérové vybavenie	400,00	169,00	0,00	169,00
633 004	Prevádzkové stroje	460,00	460,00	74,99	385,01
633 006	Všeobecný materiál	1 150,00	1 150,00	736,80	413,20
633 009	Knihy, časopisy, noviny	835,00	835,00	592,26	242,74
635 004	Údržba prev.strojov	70,00	70,00	0,00	70,00
635 006	Údržba budov	1 020,00	1 701,00	1 697,09	3,91
637 002	Kultúrna činnosť	4 000,00	5 000,00	4 336,50	663,50
637 004	Všeobecné služby	500,00	500,00	272,26	227,74
637 031	Pokuty a penále	0,00	0,00	0,84	-0,84
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>23 050,00</b>	<b>19 395,00</b>	<b>16 816,66</b>	<b>2 653,33</b>

2. Kontrola výdavkov podľa denných centier a rozpočtových položiek v nadväznosti na zborník vlastného hospodárenia.

3. Výdavky na denné centrá v roku 2013 spolu sú **15 289,00 €**. Súčasťou položky kultúrna činnosť sú výdavky týkajúce sa všetkých denných centier, vynaložené na kultúrnu akciu Deň matiek vo výške 893,50€ a na kultúrnu akciu Vďaka vám vo výške 635,00€. Spolu vynaložené výdavky na denné centrá boli v roku 2013 vo výške 16 817,50€.

4. Rekapitulácia :

položka	plnenie	skutočnosť	Rozdiel
632001 energie	8 124,30	8 125,14	+ 0,84
632002 vodné stočné	633,14	633,14	0,00
632003 pošt.a telek.služby	151,17	151,17	0,00
632004 internet	197,31	197,31	0,00
633001 int. vybavenie	0,00	0,00	0,00
633004 prevádzkové stroje	74,99	74,99	0,00
633006 všeobecný materiál	736,80	736,80	0,00
633009 časopisy	592,26	592,26	0,00
635004 údržba strojov	0,00	0,00	0,00
635006 údržba budov	1 697,09	1 697,09	0,00
637 002 kult.činnosť	4 336,50	4 336,50	0,00
637004 všeobecné služby	272,26	272,26	0,00
637 031 pokuty a penále	0,84	0,84	0,00
	<b>16 816,66</b>	<b>16 817,50</b>	<b>+0,84</b>

## II. Bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – rok 2014

1. Rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov za KD v roku **2014** ( program 14.4.)

Ekon.klas.	názov	Schválený rozp.	Upravený rop.	Plnenie	Rozdiel
632 001	Energie	11 600,00	9 100,00	7 546,89	1 553,11
632 002	Vodné , stočné	915,00	715,00	434,31	280,69
632 003	Poštovné a telek. služby	350,00	250,00	190,28	59,72
632 004	Internet	300,00	300,00	314,40	-14,40
633 001	Interiérové vybavenie	0,00	0,00	500,00	-500,00
		460,00	1 960,00	1 677,10	282,90
633 004	Prevádzkové stroje	400,00	0,00	0,00	0,00
633 006	Všeobecný materiál	1 140,00	740,00	687,24	52,76
633 009	Knihy, časopisy, noviny	500,00	500,00	482,09	17,91
635 004	Údržba prev.strojov	70,00	70,00	0,00	70,00
635 006	Údržba budov	1 020,00	1 420,00	1 363,05	56,95
637 002	Kultúrna činnosť	5 000,00	5 000,00	4 631,38	368,62
637 004	Všeobecné služby DC	500,00	3 300,00	13,00	
637 031	Pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>22 255,00</b>	<b>23 355,00</b>	<b>17 839,74</b>	

2. Kontrola výdavkov podľa denných centier a rozpočtových položiek v nadväznosti na zborník vlastného hospodárenia.

3. Výdavky na denné centrá v roku 2014 spolu sú **15 843,74 €**. Súčasťou položky kultúrna činnosť sú výdavky týkajúce sa všetkých denných centier, vynaložené na kultúrnu akciu Deň matiek vo výške 964,00€ a na kultúrnu akciu Vďaka vám vo výške 1 032,00€. Spolu vynaložené výdavky na denné centrá boli v roku 2014 vo výške 17 839,74 €.

Záver :

1/ Kontrole neboli predložené prvotné účtovné doklady v členení podľa jednotlivých DC. Pomocná evidencia odboru soc. vecí MsÚ predložená ku kontrole neobsahuje presnú špecifikáciu výdavkov v členení podľa DC v nadväznosti na prvotné doklady účtovnej evidencie. Kontrola na základe predložených prvotných dokladov vyčíslila výdavky podľa DC v hore uvedenej tabuľke.

2/ Rozdielna celková výška výdavkov na jednotlivé denné centrá je porovnateľná v rámci jednotlivých rozpočtových položiek. Nie je možné previesť porovnanie celkových výdavkov medzi jednotlivými dennými centrami z dôvodu platieb energií ,vodného, stočného, výdavkov na údržbu, výdavkov na interiérové vybavenie i výdavkov za internet, keďže predmetné výdavky sú odlišné vzhľadom na sídlo DC, prípadne potrebu interiérového vybavenia, či internetu. Je možné previesť porovnanie v rámci položiek výdavkov na časopisy, výdavkov na kultúrnu činnosť a výdavkov na všeobecný materiál. Odporúčame odboru stanoviť výšku vynaložených výdavkov pomerom k počtu členov DC.

3/ Evidencia výdavkov na jednotlivé denné centrá je vedená v pomocnej evidencii. Výdavky na jednotlivé rozpočtové položky podľa denných centier v účtovnej evidencii nie sú sledované, keďže doklady a platobné poukazy odboru soc. vecí MsÚ neobsahujú rozúčtovanie podľa DC. Uvedené skutočnosti je možné zdokumentovať tým, že položky, v ktorých je uvedené označenie DC – dodávateľské faktúry, pokladničné doklady sú v účtovnej evidencii zaznamenané. Odporúčame sledovanie výdavkov podľa jednotlivých denných centier.

4/ DC 5 : dňa 19.9.2014 vystavená objednávka na kancelárske potreby pre DC č.5; faktúra č.FV/201407240 na 5,93€ vystavená na DC 5, platobný poukaz č.20146261 na 5,93€ vystavený na DC 1 a DC3, v zborníku vlastného hospodárenia uvedená suma zaúčtovaná na DC 1 a DC 3.

5/ Dňa 24.11.2014 vystavená objednávka na revíziu hydrantov a hasiacich prístrojov v DC 1 a 3, DC č.2,4,5. Faktúra 1400330 vystavená na 1,62€, platobný pokaz č.20148397 na 1,62€ za revíziu hydrantov a hasiacich prístrojov DC, zaúčtovanie podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie na MMB.

### III. Kontrola výdavkov na služby

Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola výdavkov na internetové služby a kultúrnu činnosť. Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, súčasťou ktorých boli prílohy – rozúčtovanie služieb na DC, pomocná evidencia odboru soc. vecí MsÚ, zborník vlastného hospodárenia za rok 2014. Kontrolou bolo zistené:

#### 1/ Internetové služby:

Odbor soc. vecí uhrádza Slovak Telekomu Bratislava mesačné sumy za internetové služby. Internetové služby využívajú DC č.1,2 a 4. Celkovú sumu za internetové služby odbor soc. vecí rozúčtuje pre uvedené denné centrá. Ceny na faktúre sú uvádzané bez DPH + na všetky poplatky je uvedená DPH spolu. Pracovník zodpovedný za rozúčtovanie služieb – internet vykonal počas roka 2014 rozúčtovanie na DC 1,2,4 a 5 náklady bez zohľadnenia DPH. Kontrola vykonala rozúčtovanie na základe predložených dodávateľských faktúr a príloh k faktúre.

- V pomocnej evidencii sú pri rozúčtovaní faktúr za internetové služby uvedené odlišné sumy od uvedených súm; vo výške poplatkov pre jednotlivé DC nie je zahrnutá DPH.

- V mesiacoch apríl a máj 2014 sú poplatky za internetové služby pre DC č.5, pričom DC č.5 internet nie je fakturovaný.

- Na základe hore uvedených skutočností – výpočet výdavkov na internet, je zrejmé, že rozúčtovanie výdavkov na jednotlivé denné centrá je nepresné.

#### 2/ Kultúrna činnosť denných centier :

Z predložených výdavkov na kultúrnu činnosť môžeme konštatovať:

DC 3 a DC 7 využili čerpanie rozpočtu na kultúrnu činnosť len raz, DC 1,2,4,5 a 6 využili čerpanie rozpočtu na kultúrnu činnosť dva krát, pričom podiel na výdavkoch členov DC bol zachovaný.

### IV. Podprogram 14.4. Denné centrá pre seniorov

Na základe záverečného účtu za rok 2014 boli zdokumentované výdavky na podprogram 14.4. :

kód	názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
14.4.	Kluby dôchodcov	84 355,00	89 488,00	75 609,21
01 27	Vzdelávanie seniorov - projekt	50 000,00	58 533,00	48 297,36
01 27 001	Vzdelávanie seniorov - projekt	0,00	0,00	500,87
01 65	MMB a KD soc. starostlivosť	22 255,00	23 355,00	20 113,54
01 65 001	MMB a KD soc. starostlivosť	12 100,00	7 600,00	6 697,44

V podprograme je stanovený merateľný ukazovateľ :

počet členov centier : rok 2013 = plánovaná hodnota 1060 skutočná 800 členov

rok 2014 = plánovaná hodnota 1080 skutočná 800 členov

Na základe dokladov predložených ku kontrole počet členov v roku 2013= 709 ; v roku 2014 = 734

Záver:

1/ Počet členov v DC , ktorý eviduje odbor soc. vecí MsÚ je odlišný s počtom členov uvedených v podprograme 14.4. Denné centrá pre seniorov

2/ Vo výdavkoch na podprogram 14.4. sú zahrnuté aj výdavky na MMB ; predmetom kontroly boli bežné výdavky na denné centrá .

Správu z kontroly kontrolovaný subjekt prevzal 17. 4. 2015.

Stanovisko k zisteniam kontrolovaný subjekt predložil 24.4.2015 v znení:

**Stanovisko odboru sociálnych vecí** k Správe HK č. 6/2015: Bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – podprogram 14.4, ktorú vykonali na odbore sociálnych vecí (OSV) pracovníci útvaru hlavnej kontrolórky od 16.3.2015, zaujímame následné stanovisko:

**II. Bežné výdavky na denné centrá pre seniorov – rok 2014**

Odbor sociálnych vecí sleduje evidenciu výdavkov za všetky denné centrá sumárne, podľa predpísaných položiek v aktuálnom programovom rozpočte. Výdavky na jednotlivé denné centrá sú evidované v zborníku vlastného hospodárenia. Po konzultácii s finančným odborom je takéto sledovanie nákladov denných centier postačujúce a je v súlade s rozpočtovými pravidlami Mesta.

Proti zisteniam týkajúcim sa nesprávne zaúčtovaným platobným poukazom č. 20146261 na 5,93 € a č. 20148397 na 1,62 € nemáme výhrady, k predmetným zisteniam prijmeme opatrenia.

**III. Kontrola výdavkov na služby.**

1/ Internetové služby: K zisteniu ohľadom nepresného rozúčtovania výdavkov na internet OSV nemá výhrady. K týmto zisteniam prijmeme opatrenia.

3/ Podprogram 14.4 Denné centrá pre seniorov: Počet členov denných centier uvedený v programovom rozpočte v príslušnom merateľnom ukazovateli je rozdielny s počtom členov vedenom na OSV. Rozdielne počty členov vysvetľujeme tým, že v evidencii na OSV sú podchytení iba tí členovia, ktorí majú vyplatené členské poplatky. V evidencii programového rozpočtu je uvedený väčší počet členov denných centier, lebo niektorí členovia uhrádzajú členské príspevky s väčším časovým odstupom resp. v priebehu roka dochádza k prirodzenému úbytku členskej základne (čo sa na začiatku roka, keď sa tvorí rozpočet pomerne ťažko odhaduje).

K zisteniu, že vo výdavkoch na podprogram 14.4 sú zahrnuté aj výdavky na MMB, zaujímame toto stanovisko: Nákladová položka s kódom 01 65 001 Energie-MMB obsahuje: výdavky na ústredné kúrenie, teplú úžitkovú vodu, elektrickú energiu a vodné stočné za priestory, ktoré sa nachádzajú v budove MMB a sú platené odborom sociálnych vecí. Ide o tieto priestory: denné centrá č. 1 a č. 3, priestor pre pedikúru, knižnicu, neobsadený nebytový priestor po kanceláriách Telekomunikácií a priestor vstupnej haly. Uvedené rozúčtovanie nákladov na energiu sa vykonáva na základe Dodatku č. 2 k zmluve č. 001/2013/MMB, uzatvorenom medzi Mestom Michalovce a Službami Mesta Michalovce, zo dňa 27.12.2013.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 28.4.2015 v kancelárii HK č.d.218 na MsÚ.

## **2. Záznam HK č. 7/2015: Plnenie vybraných príjmov rozpočtu Mesta**

Kontrolou boli overené bežné príjmy za uloženie odpadu – kat.130 pol.133 podp./a 013 67

## I. rok 2013

1. Zákon č.17/2004 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov upravuje platenie poplatkov za uloženie odpadov na skládku odpadov. Podľa § 2 poplatníkom za komunálny odpad je prevádzkovateľ skládky. Poplatok za uloženie odpadu sa vypočíta ako súčin množstva odpadu a sadzby za položku odpadu, ktorá je uvedená v prílohe č.1 k zákonu č.17/2004 Z.z. V roku 2013 výška sadzby – 4,9790€/tona komunálneho odpadu.

Podľa § 4 bod 6/ prevádzkovateľ skládky odvedie poplatky za uloženie odpadov mesačne do posledného pracovného dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, keď bol odpad na skládke odpadov uložený.

Prevádzkovateľom skládky odpadu Žabany sú TaZS mesta Michalovce. Mesto Michalovce s TaZS mesta Michalovce uzatvorilo Dohodu o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom na rok 2013, podpísaná 20.12.2012.

V súlade s ustanoveniami zák.č.17/2004 Z.z. a uzatvorenou Dohodou na rok 2013 rozpočet príjmov – daň za uloženie odpadu- v roku 2013 bol :

Ekon.klas.	akcia	názov	schválený	upravený	plnenie	Rozdiel
133013	01 67	Daň za uloženie odpadu	74 000,00	74 000,00	68 407,95	5 592,05

## 2. Plnenie rozpočtu príjmov za uloženie odpadu

Kontrola boli predložené mesačné súpisys vykonaných prác s vypočítaným poplatkom za uloženie nie nebezpečného odpadu na skládku Žabany a dátumom, kedy nám bude uvedená čiastka uhradená.

Na základe Zborníka vlastného hospodárenia od 1.1.2013 – 31.12.2013 bolo plnenie nasledovné:

dátum	názov	PS	MD	DAL	KS
Rok 2013	Popl. za uloženie odpadu <b>spolu</b>	<b>4 585,97</b>	<b>68 550,71</b>	<b>68 407,95</b>	<b>4 728,73</b>

## 3. Kontrola správnosti výšky poplatku za uloženie odpadu na skládku Žabany

Poplatok za uloženie odpadu sa vypočíta ako súčin množstva odpadu a sadzby za položku odpadu, ktorá je uvedená v prílohe č.1 k zákonu č.17/2004 Z.z.

Výška poplatkov za uloženie odpadov na skládku €/ tona :

Inertný a vytriedený stavebný odpad	0,3319€
zemina a kamenivo	0,3319€
ostatný odpad	6,6387€
komunálny odpad	4,9790€

Podľa čl.III Povinnosti dodávateľa bod 6/ TaZS mesta Michalovce zodpovedajú za správnosť výpočtu poplatku.

Výška uloženého odpadu podľa jednotlivých mesiacov v nadväznosti na výšku poplatku:

mesiac	Komunálny		Inertný a vytr. stavebný odpad/€		Zemina a Kamenivo/€		Ostatný Odpad/€		Spolu tony/€	
Rok 2013	13 586	67 644,71	1 562	518,68	7	2,32	58	385,10	<b>15 213</b>	<b>68 550,81</b>

## II. rok 2014

1. Pre rok 2014 mesto Michalovce s TaZS mesta Michalovce uzatvorilo dňa 20.12.2013 Dohodu o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom.

Z dôvodu novelizácie zák.č.17/2004 Z.z., ktorého účinnosť je od 1.1.2014 bol podpísaný aj Dodatok č.1 k Dohode o zabezpečení nakladania s komunálnym odpadom uzatvorenej na rok 2014.

Dodatkom č.1 sa pôvodný text v čl.III. v bode 6/ nahrádza novým znením: „Poplatok za uloženie odpadu na skládke odpadov podľa prílohy č.1 zák.č.434/2013 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov v platnom znení, je pre rok 2014 – 4,98€za 1 tonu uloženého odpadu na skládke.“ (Komunálne odpady po vytriedení piatich zložiek).

V súlade s ustanoveniami zák.č.17/2004 Z.z. a uzatvorenou Dohodou a Dodatkom č.1 na rok 2014 rozpočet príjmov –daň za uloženie odpadu- v roku 2014 bol :

Ekón.klas.	akcia	názov	schválený	upravený	plnenie	Rozdiel
133013	01 67	Daň za uloženie odpadu	74 000,00	74 000,00	71 868,86	2 131,14

## 2. Plnenie rozpočtu príjmov za uloženie odpadu

Kontrola boli predložené mesačné súpis vykonaných prác s vypočítaným poplatkom za uloženie nebezpečného odpadu na skládku Žabany a dátumom, kedy nám bude uvedená čiastka uhradená. Na základe Zborníka vlastného hospodárenia od 1.1.2014 – 31.12.2014 bolo plnenie nasledovné:

dátum	názov	PS	MD	DAL	KS
Rok 2014	Popl. za uloženie odpadu spolu	4 728,73	72 308,40	71 868,86	5 168,27

## 3. Kontrola správnosti výšky poplatku za uloženie odpadu na skládku Žabany

Poplatok za uloženie odpadu sa vypočíta ako súčin množstva odpadu a sadzby za položku odpadu, ktorá je uvedená v prílohe č.1 k zákonu č.17/2004 Z.z.

Výška poplatkov za uloženie odpadov na skládku €/ tona :

Inertný a vytriedený stavebný odpad	0,3319€
zemina a kamenivo	0,3319€
ostatný odpad	6,6387€
komunálny odpad	<b>4,9800€</b>

Podľa čl.III Povinnosti dodávateľa bod 6/ TaZS mesta Michalovce zodpovedajú za správnosť výpočtu poplatku.

Množstvo uloženého odpadu podľa jednotlivých mesiacov v nadväznosti na výšku poplatku:

mesiac	Komunálny odpad		Inertný a vytr. stavebný		Ostatný odpad Príl.č.4		Ostatný Odpad		Spolu	
	tony	€	tony	€	tony	€	tony	€	tony	€
Rok 2014	13 813	68 788,74	2 062	680,46	117	2 320,00	45	499,20	<b>16 037</b>	<b>72 308,40</b>

## Záver:

1/ Z predložených dokladov v nadväznosti na Zborník vlastného hospodárenia za rok 2014 bolo zistené:

za mesiac marec 2014: na účet mesta mala byť uhradená čiastka 5 933,34€, došlo 6 107,64€;  
+ 174,30 €

za mesiac apríl 2014 :na účet mesta mala byť uhradená čiastka 6 618,40€, došlo 6 444,10€;  
- 174,30 €

## 4. Kontrola evidencie uloženého odpadu u prevádzkovateľa skládky – v TaZS mesta Michalovce:

Spôsob nakladania s odpadom	Rok 2013		Rok 2014	
	Množstvo odpadu	% podiel	Množstvo odpadu	% podiel
Odpad uložený na skládku spolu	15 213	91,80	16 037	91,69
v tom : odpad z mesta:	13 863	91,13	14 438	90,03
odpad zvezený z obcí	1 350	8,87	1 599	9,97

Záver: Pri kontrole nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných a právnych predpisov.

Záznam vyhotovený dňa 16. 4. 2015

Záznam z kontroly kontrolovaný subjekt prevzal dňa 17. 4. 2015

## 3. Správa HK č. 8/2015: Inventarizácia a zaradovanie investícií

Kontrolou boli overené : 1. Prírastky, úbytky investícií v roku 2014

2. Inventarizácia investícií k 31.12.2014



### 1. Prírastky, úbytky investícií v roku 2014

Kontrola bola predložená inventarizácia účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku k 31.12.2014 s výsledkom :

	Skutočný stav	Účtovný stav
stavby	1 269 329,05	1 269 329,05
Projektová dokumentácia	231 445,76	231 445,76
<b>Spolu</b>	<b>1 500 774,81</b>	<b>1 500 774,81</b>

#### Stavby:

Stav k 31.12.2013	Prírastky k 31.12.2014	Zaradenie – úbytky k 31.12.2014	Skutočný stav k 31.12.2014
4 564 301,69	3 985 469,39	7 280 441,93	1 269 329,05

#### Projektová dokumentácia:

Stav k 31.12.2013	Prírastky k 31.12.2014	Zaradenie – úbytky k 31.12.2014	Skutočný stav k 31.12.2014
275 885,57	43 463,60	87 903,41	231 445,76

### 2. Odovzdanie investícií - stavby - do majetku Mesta v roku 2014

Názov stavby	Stav k 31.12.2013	Prírastky K 31.12.2014	Zaradenie – úbytky K 31.12.2014	Odovz. protokol na sumu:	Číslo protokolu	Dátum Odovzdania odboru HsM
spolu		<b>3 985 469,39</b>	<b>7 280 441,93</b>			

### 3. Odovzdanie investícií - proj.dokumentácia - do majetku Mesta v roku 2014

Názov Proj.dok.	Stav k 31.12.2013	Prírastky K 31.12.2014	Zaradenie – úbytky K 31.12.2014	Odovz. protokol na sumu:	Číslo protokolu	Dátum Odovzdania odboru HsM
		43 463,60	87 903,41			

#### Záver:

1/ V predloženej inventarizácii – v inventúrnom súpise nedokončených investícií k 31.12.2014, účet 042 je za stavbu uvedený:

účtovný stav k 31.12.2013 –	3 680 824,41€
prírastky k 31.12.2014	0,00€
zaradenie – úbytky k 31.12.2014	3 680 824,41 €

za projektovú dokumentáciu:

účtovný stav k 31.12.2013 –	37 330,28 €
zaradenie – úbytky k 31.12.2014	37 330,28 € z toho zaradenie 35 167,88€ predaj VSD a.s. 2 162,40€

2/ Na základe Zborníka vlastného hospodárenia za účet 042 :

dátum	doklad	názov	MD	DAL
28.8.2014	10621	OaPP	0,00	78 885,14
28.8.2014	10621	OaPP		482 784,63
28.8.2014	10621	OaPP	0,00	3 119 154,64
SPOLU		OsPP		3 680 824,41
28.8.2014	10621	OaPP – proj.dok.a autor.dozor		38 397,88
		CELKOM:		3 719 222,29

3/ V odovzdávajúcom a preberacom protokole č.2/12/OV/2013 v bode II. Odovzdanie –predmet odovzdania je uvedená celková cena 3 657 295,41€, rozdiel : - 23 529,00€

Podľa OaPP č.2/12/OV/2013 predmetom odovzdania sú stavebné objekty spolu vo výške 3 657 295,41€.

4/ Cena uvedená v OaPP č.2/12/OV/2013 v čiastke 3 657 295,41€ zahŕňa aj cenu za PD vo výške 35 167,89€ a Autorský dozor vo výške 3 230,00€ ,spolu 38 397,88€.

5/ V zborníku vlastného hospodárenia za účet 021 :

dátum	doklad	názov	MD	DAL
28.8.2014	10621	OaPP	3 372 123,11	0,00
28.8.2014	10621	OaPP	285 172,30	0,00

6/ V zborníku vlastného hospodárenia za účet 022 :

dátum	doklad	názov	MD	DAL
30.9.2014	10624	zmluva č.125/2012	61 926,88	0,00

7/ V Záverečnom účte Mesta za roky 2012 a 2013 boli overené skutočne vynaložené fin. prostriedky kapitálového rozpočtu. Bolo zistené:

Ekon.klas.	Skut.2013 v záv.účte	Skut.2012 v záv.účte
713	78 765,00	4 632,00
717002	429 260,00	634 482,00
717003	671 248,00	1 070 558,00
717003	322 582,00	
717003	473 810,00	
722003	48 712,00	
SPOLU:	2 024 377,00	1 709 672,00
CELKOM :	3 734 049,00	

Správu z kontroly kontrolovaný subjekt prevzal dňa: 11.5.2015

Stanovisko k zisteniam kontrolovaný subjekt predložil 15.5.2015 v znení : *Prijmeme opatrenia.*

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 18.5.2015 o 11.00 hod. v kancelárii HK č.d.218 na MsÚ.

#### 4. Správa HK č. 9/2015: Inventarizácia a zaradovanie investícií

Kontrolou bolo overené: 1. Zaradenie investícií do majetku Mesta v roku 2014  
2. Odovzdanie zaradeného majetku správcovi  
3. Evidencia a odpisovanie majetku zaradeného v roku 2014 vlastníkom a správcom

##### 1. Zaradenie investícií do majetku Mesta v roku 2014

Názov stavby	Zaradenie – úbytky K 31.12.2014	Odovz. protokol na sumu:	Dátum Odovzdania odboru HsM	Dátum v účtovnej evidencii	Zaradenie na účet
Spolu	<b>7 280 441,93</b>				

##### Zaradenie investícií - proj.dokumentácia - do majetku Mesta v roku 2014

Názov proj. dok.	Zaradenie – úbytky K 31.12.2014	Odovz. protokol na sumu:	Dátum Odovzdania odboru HsM	Dátum v účtovnej evidencii	Zaradenie na účet
	87 903,41				

##### 2. Odovzdanie zaradeného majetku správcovi

A/ Technickým a záhradníckym službám mesta Michalovce bol odovzdaný majetok :

**1/ Dodatkom č.6 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.6.2014**

Inv.č.	názov
2/112/00104	Cyklistická trasa A

**2/ Zmluva o správe majetku mesta Michalovce č. 410/2014 – 1.7.2014**

Inv.č.	názov	Obst. cena v €	Zost. cena v €
	021 stavby	<b>608 076,00</b>	608 076,00

**3/ Dodatkom č.7 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.9.2014**

Inv.č.	názov
2/112/00108	Cyklistická trasa C

**4/ Dodatkom č.8 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.10.2014**

Inv.č.	názov
2/112/00096	MK pri byt.dome Okružná
2/211/00029	Parkovacie miesta -Okružná

**5/ Dodatkom č. 11 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.11.2014**

Inv.č.	názov
2/211/200291	Gaštanový park s fontánou

**6/ Dodatkom č. 10a k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.11.2014**

Inv.č.	názov
2/112/00109	Križovatka Ul.Špitálska -Okružná
2/827/00030	Verejná kanalizácia,rekonštrukcia
2/211/00061	Osvetlenie okruž.križ.Ul.Špitálska

**7/ Dodatkom č. 12 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.1.2015**

Inv.č.	názov
2/211/00003	Ul.Štefánikova,chodník
2/211/00004	Ul.Svornosti,chodník
2/211/00005	Ul.Kapušiarska.chodník
2/211/00006	Komu.IBV Tehelné pole
2/211/00007	Ul.Jána Švermu
2/211/00008	Ul.topoliarska,pešie kom.
2/211/00009	Ul.Kukoreliho
2/211/00067	Ul.Msarykova
2/211/00068	Ul.Farská,chodník
2/211/00069	Ul.Školská 3
2/211/00070	Ul.Čajkovského
2/211/00071	Ul.Jána Hollého
2/211/00072	Ul.S.Chalupku
2/211/00073	Ul.partizánska
2/211/00074	Ul.Lipová

**8/ Dodatkom č. 13 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.1.2015**

Inv.č.	názov
2/211/00063	Ul.okružná úprava MK
2/211/00064	Osvetlenie prechodu pre chodcov
2/211/00062	AN, informačné zariadenia
1/121/00004	Kancelársky kontajner

**9/ Dodatkom č. 14 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.969/2013 – od 1.1.2015**

Inv.č.	názov
2/281/00002	Zastávkový prístrešok Ul.Masarykova
2/281/00003	Zastávkový prístrešokUl.duklianska
2/281/00001	Zastávkový prístrešok Ul.A.Sládkoviča
2/211/00066	MC Biela hora
2/222/00044	MC Biela hora, odkaľovacie šachty
2/211/00065	Okružná križovatka,stredový ostrovček

**10/ Zmluva o správe majetku mesta Michalovce č. 767/20143(Kompostáreň) – od 1.1.2015**

P.č.	názov		
1.	Traktor 115 HP		
2.	Traktor 115	5.	Kosačka so zberom
3.	Traktor 95 HP	6.	Kosačkové rameno – 5m
4.	Vŕtak na pne	7.	Čelné kosačkové rameno 7m

B/ Zariadenie pre seniorov , Ul.J.Hollého 9 Michalovce

**1/ Dodatkom č. 2 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č. 125/2012 – od 1.9.2014**

Inv.č.	názov
2/822/00017	ZPS, príprava územia
2/223/00010	ZPS, kanaliz.prípojka
2/222/00042	ZPS, vodovodná príp.
2/221/00010	ZPS, plynová prípojka
2/221/00011	ZPS, NN prípojka
2/221/00012	ZPS, vnútroareál. osvetlenie
2/211/00060	ZPS, komunik. spevnené plochy
2/221/00013	ZPS, prel.NN kábl.ved.
2/222/00043	ZPS, teplovodná prípojka
1/801/00141	ZPS, prístavba
1/801/00139	ZPS, prestavba 1NP exist. objektu
1/801/00140	ZPS, zateplenie existuj. objektu

**2/ Zmluva o správe majetku mesta Michalovce č. 125/2012 :**

dátum	názov
30.9.2014	ZpS – zmluva č.125/2012

C/ Základné školy :

**1/ Dodatkom č. 3 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č. 115/2012**

Inv.č.	názov
2/112/00103	I.ZŠ modernizácia autor. dozor

**2/ Dodatkom č. 1 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č. 122/2012**

Inv.č.	názov
1/274/00005	ZŠ P.Horova, ŠJ zhodnotenie

D/ Mestský úrad, odbor HsM:

	Poč.stav	Prírastok	Úbytok	Konečný stav
Tr.1	1 115 991,88	498 807,77	0,00	1 614 799,65
Tr.2	5 070 129,34	259 678,71	29 467,20	5 300 340,85
Tr.3	5 927 747,12	39 997,20	0,00	5 967 744,32

E/Odovzdanie majetku v roku 2014 správcom - na základe zborníka vlastného hospodárenia

dátum	doklad	Správca
28.2.2014	10604	I.ZŠ
28.2.2014	10604	VIII.ZŠ
30.6.2014	10615	TaZS
31.7.2014	10618	TaZS
30.9.2014	10624	ZpS
30.9.2014	10624	ZpS
30.9.2014	10624	ZpS
31.10.2014	10628	TaZS
28.11.2014	10632	ZaZS
28.11.2014	10632	TaZS

### 3. Zaradenie majetku v roku 2014 u správcu:

Výberovým spôsobom bolo overené zaradenie majetku, ktorý bol odovzdaný ZŠ P.Horova na základe Dodatku č. 1 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č. 122/2012 :

Inv.č.	názov
1/274/00005	ZŠ P.Horova, ŠJ zhodnotenie

Kontrola bola predložená :

- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014
- účtovné doklady o zaradení ŠJ zhodnotenie

Na základe predložených dokladov bolo zistené:

1/Dňa 13.2.2014 Dodatkom č.1 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č. 122/2012 odovzdané ŠJ zhodnotenie v obstarávacej cene 71 927,70€.

2/ Účtovným dokladom č. DM00000006020 zo dňa 24.2.2014 bolo zaúčtovanie počiatočného stavu DM inv.č.1/801 3 :

MD	DAL	suma
355	021	71 927,70

Účtovným dokladom č. ZZ0000000115 zo dňa 24.2.2014 bolo zaúčtovanie počiatočného stavu oprávok k DM inv.č.1/801 3 :

MD	DAL	suma
355	081	100,00

3/ Inventúrny súpis majetku – majetková trieda 01 Budovy k 31.12.2014 : OC= 532 368,50; ZC= 209 633,38€.

Inv.č.	názov
1/801 1	Budova č. 3.-4.
1/801 2	Budova školskej jedálne
1/801 4	Pamätná tabuľa P.Horova
1/801 55	Budova č.1
1/801/3	ŠJ - zhodnotenie

Záver:

1/ Na základe predložených dokladov evidencie a inventarizácie majetku, v nadväznosti na zmluvné dojednanie správy je zrejmé, že vlastníkom majetku neprevádzal majetok v správe pred jeho zhodnotením do majetku Mesta.

2/Na základe predložených dokladov odpisy sú vykonávané v rozpočtovej organizácii samostatne z pôvodnej obstarávacej ceny budovy ŠJ: OC: 16 649,02€, zostatková cena: 4 891,06€ k 31.12.2014

a samostatne zo ŠJ – zhodnotenie: OC: 71 927,30€, zostatková cena: 70 728,70€ k 31.12.2014

Na základe hore uvedených zistení je zrejmé, že správca samostatne zaradil zhodnotenie majetku – ŠJ, pričom zostatková hodnota pôvodného predmetného majetku nebola nulová.

Odporúčame zabezpečiť evidenciu majetku, jeho zhodnotenia a odpisovania v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi u vlastníka a správcu majetku Mesta.

Správu z kontroly kontrolovaný subjekt prevzal dňa 11.5.2015.

Stanovisko k zisteniam kontrolovaný subjekt predložil dňa 15.5.2015: *Prijmeme opatrenia.*

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 18.5.2015 o 11,30 hod. v kancelárii HK č.d.218 na MsÚ.

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 20. 5. 2015

Ing. Marta Bobovníková  
hlavná kontrolórka

## **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE**

### Návrh na uznesenie

zo dňa : .....

číslo : .....

K bodu : **Správa o výsledkoch kontroly**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

#### 1. **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontroly