



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 7. novembra 2014

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROLY

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsR

PREROKOVANÉ: na porade primátora
Na MsR dňa 21. októbra 2014

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

NAPÍSA LA: Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, november 2014

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 II. polrok 2014 schváleného uznesením MsZ č. 385 zo dňa 17. 6. 2014. Jedná sa o 4 kontroly, ktoré boli ukončené a prerokované na ÚHK od posledného mestského zastupiteľstva. Kontrola č.14/2014 nie je ukončená, nakoľko neverejný poskytovateľ sociálnej služby nepredložil v stanovenom termíne všetky doklady. Po ukončení kontroly, predložení stanoviska kontrolovaného subjektu k predmetnej kontrole a po prerokovaní výsledkov kontroly na ÚHK bude predložená v správe o výsledkoch kontroly na rokovanie MsZ.

1. Správa HK č. 15 / 2014: **Poskytovanie finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v Meste Michalovce**

- Zameranie kontroly:
1. Práva a povinnosti pri poskytovaní sociálnej služby; § 6 a násl. zák.č. 448/2008 Z.z.
 2. Financovanie sociálnych služieb; § 71 a násl. zák.č.448/2008 Z.z. v platnom znení
 3. Dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Michalovce čl.3 VZN č.156/2013 a 161/2014

2. Záznam HK č. 16 / 2014: **Konanie vo veciach sociálnych služieb v Meste Michalovce**

- Zameranie kontroly:
1. Žiadosti o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu
 2. Povinnosti žiadateľa o sociálnu službu
 3. Povinnosti Mesta Michalovce—časová nadväznosť v posudkovej činnosti

3. Záznam HK č. 17 / 2014: **Vklady Mesta do obchodných spoločností a ich reálna hodnota**

- Zameranie kontroly:
1. Vklady Mesta Michalovce do obchodných spoločností a ich evidencia
 2. Inventarizácia vkladov a ich reálna hodnota

4. Správa HK č. 18 / 2014: **Dodržiavanie VZN č.157 o procese a podmienkach pri povoľovaní užívania verejných priestranstiev**

- Zameranie kontroly:
1. Dodržiavanie podmienok povoľovania užívania verejných priestranstiev
 2. Dodržiavanie postupu činností v rámci povoľovania
 3. Kontrola evidencie a dodržiavania podmienok spojených s úhradou za užívanie verejného priestranstva

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 kontrolovaným subjektom.

1. Správa HK č. 15 /2014: **Poskytovanie finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v Meste Michalovce**

za účasti Ing. Ján Jasovský, ved. odboru soc. vecí
Začiatok kontroly : 28. 7. 2014
Kontrolované obdobie : 2013 a k 30.6.2014
Zameranie kontroly: 1. Poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti mesta Michalovce
2. Povinnosti poskytovateľov sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Michalovce

I. Povinnosti poskytovateľov sociálnych služieb – čl.3 VZN č. 156/2013 a 161/2014:

- 1/ Mesto v rozsahu svojej pôsobnosti fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na sociálnu službu:
 - a/ poskytne sociálnu službu
 - b/ zabezpečí poskytovanie sociálnej služby prostredníctvom právnickej osoby, ktorú zriadilo na tento účel
 - c/ zabezpečí poskytovanie sociálnej služby u verejného resp. neverejného poskytovateľa,
- 2/ Ak fyzická osoba má vydané právoplatné rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu, obec v rozsahu svojej pôsobnosti poskytne fyzickej osobe sociálnu službu alebo zabezpečí poskytovanie pobytovej formy sociálnej služby alebo domácej opatrovateľskej služby
- 3/ Obec poskytne alebo zabezpečí poskytovanie sociálnej služby fyzickej osobe bezodkladne, ak je jej život alebo zdravie vážne ohrozené, ak fyzická osoba nemá zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojovanie základných životných potrieb, je ohrozená správaním inej fyzickej osoby, je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a nemá žiadnu blízku osobu

II. Zmluvné vzťahy a financovanie sociálnych služieb

Kontrole boli odborom soc. vecí MsÚ predložené doklady dokumentujúce poskytovanie a vyúčtovanie finančného príspevku na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR:

ROK 2013 :

Dňa 22.8.2012 Mesto Michalovce požiadalo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny v Bratislave o poskytnutie fin. príspevku na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby pre rok 2013 v celkovej výške 817 920,00€ v členení:

- zariadenie pre seniorov (ZPS) pre 188 miest (1/12/2013) : 721 920,00€
- zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS) pre 25 miest (1/12/2013) : 96 000,00 €

Dňa 23.1.2013 bola s Ministerstvom práce, soc. vecí a rodiny podpísaná Zmluva č.1774/2013 o poskytnutí finančného príspevku na financovanie soc. služby v zariadení soc. služieb podľa § 71, odst. 6 zák.č.448/2008 Z.z.... vo výške 817 920,00 € na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby v zariadení pre seniorov a v zariadení opatrovateľskej služby

Dňa 14.2.2013 Mesto Michalovce uzatvorilo so ZpS na ul. J. Hollého Zmluvu č.56/2013 o poskytnutí finančného príspevku na financovanie soc. služby v zariadení soc. služieb podľa § 71, odst. 6 zák.č.448/2008 Z.z.... vo výške 721 920,00€.

Kontrole boli predložené výkazy odboru soc. vecí MsÚ za ZpS a ZOS :

- mesačné výkazy o stave a pohybe klientov
- štvrťročné výkazy o použití finančného príspevku zo ŠR

ZpS predložilo odboru soc. vecí MsÚ ročné zúčtovanie finančných prostriedkov v členení :

- výška poskytnutého fin. príspevku
- príjmy z úhrad od prijímateľov SS
- neobsadený počet miest za uvedené obdobie
- suma na vrátenie finančného príspevku z neobsadených miest
- bežné výdavky čerpané na sociálne služby za uvedené obdobie
- výška ekonomicky oprávnených nákladov za uvedené obdobie, na ktorý bol fin. príspevok poskytnutý

Vyúčtovanie za rok 2013:

Zariadenie pre seniorov

Výška ekonomicky oprávnených nákladov

1 276 581,56 €

Disponibilné zdroje na skutočný počet klientov 1 276 415,69 €
 strata 165,87 €
 vrátené fin. prostriedky za neobsadený počet miest v zariadení 33 055,56 €

Zariadenie opatrovateľskej služby

Výška ekonomicky oprávnených nákladov 181 874,90 €
 Disponibilné zdroje na skutočný počet klientov 160 746,69 €
 strata 21 128,21 €
 vrátené fin. prostriedky za neobsadený počet miest v zariadení 8 237,60 €

Kontrolou boli overené nadväznosti vyúčtovania na účtovnú evidenciu a záverečný účet Mesta Michalovce.

ROK 2014 :

Dňa 19.8.2013 Mesto Michalovce požiadalo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny v Bratislave o poskytnutie fin. príspevku na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby pre rok 2014 v celkovej výške 817 920,00€ v členení:

- zariadenie pre seniorov (ZPS) pre 188 miest (1/12/2013) : 721 920,00€
- zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS) pre 25 miest (1/12/2013) : 96 000,00 €

Dňa 11.2.2014 bola s Ministerstvom práce, soc.vecí a rodiny podpísaná Zmluva č.2855/2014 o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 817 920,00 € na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby v zariadení pre seniorov a v zariadení opatrovateľskej služby

Dňa 28.2.2014 Mesto Michalovce uzatvorilo so ZpS na ul. J. Hollého Zmluvu č.94/2014 o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 721 920,00€, ktoré Ministerstvo práce, soc. vecí a rodiny poskytlo na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby v zariadení pre seniorov.

Kontroly boli predložené výkazy podľa jednotlivých zariadení odboru soc. vecí za ZpS a ZOS :

- mesačné výkazy o stave a pohybe klientov
- štvrťročné výkazy o použití finančného príspevku zo ŠR

III. Finančný príspevok MPSVaR SR a rozpočet Mesta

Bola vykonaná kontrola evidencie fin. príspevku v účtovnej evidencii Mesta a v záverečnom účte za rok 2013:

Podprogram 14.2. Zariadenie pre seniorov

	Rozpočet v €	upr.rozpočet v €	Skutočnosť v €	Čerpanie v %
Rozpočet podprogramu	2 732 592	3 549 767	3 425 635	96,50
z toho: bežné výdavky	1 411 847	1 439 142	1 401 257	97,37

V rozpočte sú zahrnuté fin.prostriedky zo ŠR vo výške 791 920,00€.

Fin. príspevok na financovanie sociálnej služby v zariadení soc. služieb bol mestu od MPSVaR SR zaslaný 30.1.2013 formou bežného transferu.

Zariadeniu pre seniorov bol poskytovaný mesačne vo výške 60 160,00€ ako dotácia MPSVaR SR.

V Zborníku vlastného hospodárenia od 1.1.2013 – do 31.12.2013 je fin. príspevok na financovanie soc. služby pre ZpS zasielaný ako bežný transfer, mesačne vo výške 60 160,00€ (účet 357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce).

Kontrolné zistenie:

1/ V zmluvách (1774/2013; 2855/2014) o poskytnutí fin. príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení soc. služieb podľa § 71 odst.6 zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov medzi poskytovateľom : Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

a prijímateľom : Mesto Michalovce je v čl.2 bod 2.2. uvedené: Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť prijímateľovi fin. príspevok....formou bežného transferu....

2/ V zmluvách (56/2013; 94/2014) o poskytnutí fin. príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení soc. služieb podľa § 71 odst.6 zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov medzi poskytovateľom : Mesto Michalovce a prijímateľom : Zariadenie pre seniorov v čl. II. v bode 2.2. je uvedené : Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť prijímateľovi fin. príspevok....formou bežného transferu....

Na základe uvedeného je zrejmé, že poskytovateľom fin. príspevku na financovanie soc. služby v ZpS a ZOS je MPSVaR SR. Transfer fin. prostriedkov z MPSVaR SR pre rozpočtovú organizáciu Mesta nemožno zmluvne upraviť – zmluvy č. 56/2013 a 94/2014 – a určiť za poskytovateľa Mesto Michalovce.

Správu z kontroly za kontrolovaný subjekt prevzal Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ, dňa 11. 8. 2014.

Stanovisko k zisteniam kontrolovaný subjekt predložil 18. 8. 2014 v znení:

V roku 2013 a 2014 sme riešili niektoré vzťahy pri poskytovaní finančného príspevku z MPSVaR SR na financovanie sociálnej služby v zariadení soc. služieb formou zmluvy, a to z dôvodu väčšej transparentnosti a pre zdôraznenie dodržiavania podmienok užívania tohto finančného príspevku v zariadení. Závery kontroly berieme na vedomie a prijímame opatrenie:

Zabezpečiť poskytovanie finančného príspevku na financovanie sociálnej služby z MPSVaR SR pre zariadenia formou bežného transferu.

T: ihneď a stály Z: Ing. Jasovský

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 20. 8. 2014 o 9,00 hod. v kancelárii HK č.d.218 na MsÚ.

2. Záznam HK č. 16 / 2014: **Konanie vo veciach sociálnych služieb v Meste Michalovce**

za účasti Ing. Ján Jasovský, ved. odboru soc. vecí

Začiatok kontroly : 1.8.2014

Kontrolované obdobie : k 30.6.2014

Zameranie kontroly: 1. Žiadosti o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu
2. Povinnosti žiadateľa o sociálnu službu
3. Povinnosti Mesta Michalovce – časová nadväznosť v posudkovej činnosti

Kontrolou bolo overené:

1.Dodržiavanie zák.č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov;§50, §51, §80

2.Dodržiavanie VZN č.156/2013 a 161/2014; čl.4.

VZN č.161/2014 podrobnejšie upravuje pôsobnosť Mesta vo veciach :

a/ rozhodovania o odkázanosti na opatrovateľskú službu

b/ rozhodovania o odkázanosti na sociálnu službu

c/ rozhodovania o odkázanosti na sociálnu službu v zariadení pre seniorov

1/ Odbor sociálnych vecí MsÚ predložil kontrole evidenciu žiadostí o sociálnu službu. V roku 2013 požiadalo o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu 156 osôb, ktorým bolo vydané rozhodnutie.

2/ V roku 2014 k 30.6.2014 o sociálnu službu požiadalo 60 osôb, ktorým bolo vydané rozhodnutie na poskytovanie soc. služby.

3/ Výberovým spôsobom bola overená časová nadväznosť medzi podaním žiadosti, vypracovaním posudku o odkázanosti na sociálnu službu a vydaním rozhodnutia, ako i dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov Mesta v rámci predmetnej agendy:

a/ J.B., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 9.4.2014

Posudok č. spisu 1 724/2014 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 23.4.2014

(menovaný zaradený do VI. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.1724/2014 ja odkázaný na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Charitný dom prof. Hlaváča rozhodnutie zo dňa: 23.4.2014

b/ M. M., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 3.3.2014
Posudok č. spisu 1 077/2014 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 5.3.2014
(menovaný zaradený do IV. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.1077/2014 ja odkázaný na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Charitný dom prof. Hlaváča rozhodnutie zo dňa: 5.3.2014

c/ Z. O., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 28.5.2013
Posudok č. spisu 2 284/2013 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 29.5.2013
(menovaná zaradená do IV. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.2 284/2013 ja odkázaná na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Charitný dom prof. Hlaváča rozhodnutie zo dňa: 29.5.2013

c/ A. P., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 4.9.2013
Posudok č. spisu 4 281/2013 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 11.9.2013
(menovaná zaradená do V. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.4 281/2013 ja odkázaná na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Košice; rozhodnutie zo dňa: 11.9.2013

d/ M. J., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 2.7.2014
Posudok č. spisu 2 898/2014 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 9.7.2014
(menovaný zaradený do VI. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.2898/2014 ja odkázaný na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Humenné ; rozhodnutie zo dňa: 9.7.2014

e/ V. D., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 18.6.2013
Posudok č. spisu 2 614/2014 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 24.6.2013
(menovaný zaradený do IV. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.2614/2014 ja odkázaný na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Výrava; rozhodnutie zo dňa: 24.6.2013

f/ M. B., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 4.9.2013
Posudok č. spisu 4 280/2013 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 11.9.2013
(menovaná zaradená do V. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.4 280/2013 ja odkázaná na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Strážske ; rozhodnutie zo dňa: 11.9.2013

g/ D. B., Michalovce

Žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu zo dňa: 10.1.2014
Posudok č. spisu 182/2014 o odkázanosti na sociálnu službu vydaný dňa : 10.2.2014
(menovaná zaradená do VI. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby)
Rozhodnutím č.182/2014 ja odkázaná na poskytovanie sociálnej služby
v zariadení pre seniorov Holíč ; rozhodnutie zo dňa: 10.2.2014

Záver: Nedostatky v kontrolovanej agende zistené neboli.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

Záznam bol vyhotovený 6. 8. 2014. Záznam z kontroly za kontrolovaný subjekt prevzal Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ, dňa : 11. 8. 2014.

3. Záznam HK č. 17/2014: **Vklady Mesta do obchodných spoločností a ich reálna hodnota**

za účasti Ing. Oľga Bereznaninová, ved. FO
Začiatok kontroly : 18. 8. 2014
Kontrolované obdobie : k 30.6.2014
Zameranie kontroly: 1. Vklady Mesta Michalovce do obchodných spoločností a ich evidencia
2. Inventarizácia vkladov a ich reálna hodnota

Kontrolou bolo overené :

I. Vklady Mesta Michalovce do obchodných spoločností a ich evidencia

Na základe predložených dokladov ku kontrole Mesto eviduje vklady v spoločnostiach:
účet 061:

Mistrál.s.r.o. Michalovce	99 582,00
SMM,s.r.o. Michalovce	23 236,00
SPOLU :	122 818,00

účet 063:

Prima Banka a.s Slovensko	109 725,00
Vsl. vodárenská spoločnosť a.s.	8 023 748,88
Peňažný vklad – NsP Š.Kukuru,n.o.	3 319,39
Správcovská spoločnosť parku,s.r.o. SSP,s.r.o.	995,82
MFK Zemplín,a.s. Michalovce	6 638,78
FIN M.O.S. a.s.	849 307,00
SPOLU :	8 993 734,87

Kontrolou bola overená evidencia vkladov v spoločnostiach, kde Mesto má 100% účasť, je zriaďovateľom spoločnosti:

1/ TV MISTRAL, s.r.o. Michalovce

A/ MsZ v Michalovciach uzn.č.24 zo dňa 4.5.1999 schválilo zriadenie mestskej televízie v meste; založenie s.r.o. 100% účasť mesta – zakladacia listina;- peňažný vklad mesta predstavujúci základné imanie vo výške 200 tis. Sk

B/ MsZ v Michalovciach uzn.č.98 zo dňa 17.12.1999 schválilo navýšenie základného imania na 3 mil. Sk.

C/TV MISTRAL,s.r.o. Michalovce predkladá zriaďovateľovi :

- výročné správy za účtovné obdobie – kalendárny rok
- súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobie – za príslušný kalendárny rok

Záver 1/: Konštatujeme, že rozdiely v evidovaní majetkového podielu v účtovníctve Mesta (účet 061) a TV MISTRAL s.r.o. (účet 411) zistené neboli. Mesto vložilo do obchodnej spoločnosti majetkový podiel vo výške 99 582 €. Spoločnosť však vykazuje v roku 2013 vlastné imanie vo výške 12 482 €, čo je súčet základného imania 99 582€ + rezervného fondu 181€ + výsledok hospodárenia minulých rokov (-80 303€) + výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (- 6 978€). Záväzky spoločnosti k 31.12.2013 sú vykázané vo výške 6 881 €. Uvedené skutočností ovplyvňujú skutočnú hodnotu vkladu Mesta do obchodnej spoločnosti.

Reálny podiel finančného majetku Mesta v spoločnosti TV MISTRÁL s.r.o je nižší, ako bol do spoločnosti vložený vklad.

2/ Služby mesta Michalovce, s.r.o. Michalovce (SMM, s.r.o. Michalovce)

A/ MsZ v Michalovciach na zasadnutí 26.8.2008 uzn.č.233 schválilo založenie spoločnosti SMM, s.r.o. Michalovce; vklad tvoriaci základné imanie vo výške 200 tis.Sk.

Na základe zborníka vlastného hospodárenia k 31.12.2008 vklad Mesta bol vo výške :
23.9.2008 vklad - základné imanie do SMM, s.r.o.; 4.11.2008 finančný vklad 500 000Sk.

B/ SMM,s.r.o. Michalovce predkladá zriaďovateľovi :

- výročné správy za účtovné obdobie – kalendárny rok
- súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobie – za príslušný kalendárny rok

Záver 2/:

Konštatujeme, že rozdiely v evidovaní majetkového podielu v účtovníctve Mesta (účet 061) a SMM s.r.o. (účet 411) zistené neboli. Mesto vložilo do obchodnej spoločnosti majetkový podiel vo výške 23236 €. Spoločnosť vykazuje v roku 2013 vlastné imanie vo výške 37 401 €, čo je súčet základného imania 23 236 € + rezervného fondu 584 € + nerozdeleného zisku minulých rokov 11 000€ + výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2 581 €. Závazky spoločnosti k 31.12.2013 sú vykázané vo výške 170 693 €. Uvedené skutočnosti ovplyvňujú skutočnú hodnotu vkladu Mesta do obchodnej spoločnosti.

II. Inventarizácia vkladov a ich reálna hodnota

Na základe výsledkov inventarizácie k 31.12.2013 a predložených inventarizačných zápisov účtov 061 – 063 je výška vkladov Mesta do obchodných spoločností :

účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely

názov	Vklad v €
Mistrál.s.r.o. Michalovce	99 582,00
SMM,s.r.o. Michalovce	23 236,00
SPOLU :	122 818,00

K inventarizačnému zápisu priložené výpisy z Obchodného registra Okresného súdu Košice I - **TV Mistrál, s.r.o. Michalovce** - Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Košice I, vložka č. 11189/V

Služby mesta Michalovce, s.r.o. - Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Košice I, vložka č. 22507/V

účet 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely

Názov	Vklad v €	Počet CP
Prima Banka a.s Slovensko	109 725,00	275
Vsl. vodárenská spoločnosť a.s.	8 023 748,88	241 752
Peňažný vklad – NsP Š.Kukuru,n.o.	3 319,39	
Správcovská spoločnosť parku,s.r.o. SSP,s.r.o.	995,82	
MFK Zemplín,a.s. Michalovce	6 638,78	
FIN M.O.S. a.s.	849 307,00	
SPOLU :	8 993 734,87	

Záver:

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy dokladovej inventarizácie účtov 061 a 063. Inventúrny stav súhlasí s účtovným stavom vedeným v účtovnej evidencii Mesta – MsÚ.

Mesto má tvorené opravné položky k majetku. K 31.12.2013 na účte č.096 eviduje opravné položky k dlhodobému finančnému majetku:

TV Mistrál, s.r.o. = 77 939,32€; FIN M.O.S. a.s. = 918 012,54€; NsP Š. Kukuru MI n.o.= 3 319,39€; SSP, s.r.o. = 995,82€. Spolu = 1 000 267,07€.

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov.

Záznam bol vyhotovený 22. 9. 2014.

Záznam z kontroly za kontrolovaný subjekt prevzal Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce dňa 23. 9. 2014.

4. Správa HK č. 18 /2014: Dodržiavanie VZN č.157 o procese a podmienkach pri povoľovaní užívania verejných priestranstiev

Začiatok kontroly : 8. 9. 2014

Kontrolované obdobie : k 30.6.2014

Zameranie kontroly: 1. Dodržiavanie podmienok povoľovania užívania verejných priestranstiev

2. Dodržiavanie postupu činností v rámci povoľovania
3. Kontrola evidencie a dodržiavania podmienok spojených s úhradou za užívanie verejného priestranstva

Kontrolou bolo zistené :

VZN č.157 o procese a podmienkach pri povoľovaní užívania verejných priestranstiev v Meste Michalovce bolo schválené uzn. MsZ č. 315 zo dňa 22.10.2013.

Kontrola bola zameraná na:

I/ bod 3.1.,3.2. a 3.3. čl.3 Podmienky povoľovania osobitného užívania verejných priestranstiev

II/ bod 2.2. čl.2 Definovanie pojmov - osobitné užívanie verejného priestranstva pre umiestnenie rozoberateľných terás a proces povoľovania

Kontrola boli za mesiace 1-6/2014 predložené žiadosti, v ktorých žiadali o vydanie povolenia na osobitné užívanie verejného priestranstva :

mesiac	Počet žiadostí
1/2014	1 1 umiestnenie reklamného stojana v tvare „A“
2/2014	3 z toho: 1 umiestnenie propag. tabúľ na stĺpy verej. osvetlenia 1 kultúrno-propagačná akcia 1 umiestnenie predajného stánku
3/2014	24 z toho:1 predaj ovocných stromov 2 umiestnenie lešenia 17 letné terasy 3 umiestnenie predajného stánku 1 umiestnenie propag. tabúľ na stĺpy verej. osvetlenia
4/2014	13 z toho: 2 umiestnenie lešenia 4 letné terasy 1 propagačná akcia 2 umiestnenie reklamného stojana 1 rozkopávka v zelenom páse 3 umiestnenie zábavných atrakcií
5/2014	13 z toho: 1 letné terasy 1 rozkopávka v zelenom páse a MK 2 umiestnenie lešenia 3 umiestnenie lešenia a staveb. materiálu 1 umiestnenie reklamného stojana 4 propagačná akcia 1 umiestnenie motorového vozidla
6/2014	12 z toho: 1 umiestnenie reklamného stojana 1 letné terasy 7 kultúrno - propagačná akcia 2 rozkopávka MK 1 umiestnenie lešenia
SPOLU:	66 žiadostí

I/ Plnenie čl.3, bodu 3.2. Odplatosť za užívanie verejného priestranstva - Daň za užívanie verejného priestranstva

Zistenia I.:

1/ Na základe Zborníka vlastného hospodárenia od 1.1.2014 – 30.6.2014 stav na účte :

319 2 67 01 28 Pohľadávky – daň za užívanie verejného priestranstva

PS : 5 000,00 €

MD: 31 102,50 €

DAL: 30 809,94 €

KS : 5 292,56 €

Kontrolovaný subjekt – odbor výstavby, ŽP a MR konštatuje, že i napriek tomu, že v Zborníku vlastného hospodárenia k 30.6.2014 je príjem za daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 30 809,94€, skutočný príjem je vo výške 31 102,50€ (predpis), avšak k termínu 31.8.2014:

30 809,94 €	k 30.6.2014
- 84,00 €	zo dňa 15.5.2014 (vrátená platba 3.7.2014)
+ 344,56 €	druhá splátka za LT uhradená 12.8.2014
- 10,00 €	zo dňa 10.6.2014 (vrátená platba 17.9.2014)
+ 42,00 €	NIKA PRESS, s.r.o. uhradená 4.7.2014
<hr/>	
31 102,50 €	

2/ Podľa čl.6 Správa , vyrubovanie a platenie dane podľa bodu 6.2....*Vyrubená daň je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.*

podľa bodu 6.3. ak vyrubená daň presiahne čiastku 1 500,00€, správca dane môže určiť v rozhodnutí úhradu dane v splátkach. Prvá splátka je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, splatnosť ďalších splátok určí správca dane v rozhodnutí primerane v závislosti od výšky daňovej povinnosti

Kontrolou bolo overené, či vyrubená daň bola uhradená do 15 dní od dátumu právoplatnosti rozhodnutia.

Nedodržanie čl.6 , bodu 6.2. bolo zistené pri rozhodnutiach :

žiadateľ	Rozhod. č.	prevzaté	právoplatné	platba uhradená
P. D.	1123/2014	17.3.2014	17.3.2014	15.4.; 12.8.2014
P. Č.	1288/2014	neuvedené	27.3.2014	16.4.2014
M. S.	1365/2014	28.4.2014	5.4.2014	28.4.2014
N. P.	2052/2014	29.5.2014	12.6.2014	4.7.2014

II. Osobitné užívanie verejného priestranstva pre umiestnenie rozoberateľných terás a proces povoľovania

Kontrolou bol overený proces povoľovania na užívanie verejného priestranstva pre umiestnenie letných terás (čl.7 VZN 149/2013).

Zistenia II.:

Nedodržanie podmienok uvedených v čl.7 pri vydaní povolenia na užívanie verejného priestranstva LT boli zistené :

1/ V jednom prípade - nedodržaný bod 7.7. Povolenie na užívanie verejného priestranstva bude žiadateľovi doručené po zaplatení dane

2/ V 10-tich prípadoch

- nedodržaný bod 7.3. . Odbor výstavby predloží žiadosť Komisii dopravy a miestneho rozvoja, ktorá ju posúdi
- nedodržaný bod 7.4. Komisia odporučí, prípadne neodporučí povoliť LT v spise sa nenachádza stanovisko komisie dopravy a MR

3/ V jednom prípade

- nedodržaný bod 7.2. Pri žiadosti nie je priložené rozhodnutie RÚVZ Michalovce
- nedodržaný bod 7.3. . Odbor výstavby predloží žiadosť Komisii dopravy a miestneho rozvoja, ktorá ju posúdi
- nedodržaný bod 7.4. Komisia odporučí, prípadne neodporučí povoliť LT v spise sa nenachádza stanovisko komisie dopravy a MR.

III. Osobitné užívanie verejného priestranstva pre výkopové práce miestnych komunikácií, verejných priestranstiev a verejnej zelene

Podmienky povoľovania pre výkopové práce MK, verejných priestranstiev a verejnej zelene sú stanovené v čl.7 VZN č.157/2013, v ktorom sú uvedené podmienky povoľovania pre plánované výkopové práce (body 7.1.1. – 7.1.10.) a pre rozkopávky vyvolané havarijným stavom inžinierskych sietí (body 7.2.1. – 7.2.8.).

Vzhľadom k tomu, že povolenia boli vydané pre plánované výkopové práce, kontrola sa zamerala na plnenie podmienok povoľovania uvedených v bodoch 7.1.1. – 7.1.10.

Zistenia III.:

U všetkých žiadateľoch bolo zistené : nedodržanie bodu 7.1.8. : Po zrealizovaní rozkopávky a jej záverečnej úprave je žiadateľ povinný v lehote do 30 dní písomne oznámiť orgánu, ktorý rozhodnutie o povolení prekopávky vydal, splnenie termínu ukončenia určeného v príslušnom rozhodnutí, ako aj skutočnosť, že zrealizoval konečnú povrchovú úpravu povolených prác.

Správu z kontroly za kontrolovaný subjekt prevzal Ing. Zdenko Vasil', prednosta MsÚ Michalovce dňa 23. 9.2014

Stanovisko k zisteniam kontrolovaný subjekt predložil do 29. 9. 2014.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 29. 9. 2014 o 11.00 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 1. 10. 2014

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