

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2017**

- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2016
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2016

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2017**

- Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa VZN č. 2/2013, č. 8/2015 v roku 2016 v subjektoch:
 - Hokejový klub Športový klub polície Poprad
 - Basketbalová akadémia mládeže Poprad
 - Futbalový klub Poprad
 - HK Poprad s.r.o., Poprad
- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2016 podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v subjektoch:
 - Life Academy, s.r.o., Francisciho 906/25, Poprad
 - Slniečko, n.o., Súkromná materská škola, Tranovského 9, Poprad
 - Centrum pre rodinu, Scherfelova 81, Poprad - Súkromná materská škola
- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti v subjektoch:
 - Stredisko služieb škole, Brokoffova 595/30, Poprad
 - Základná umelecká škola, Štefánikova 99/72, Poprad

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2016

Podľa správ č. 10/2016 a č. 11/2016 zo dňa 15.07.2016 mal konateľ spoločnosti prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a predložiť písomný zoznam týchto opatrení hlavnej kontrolórke Mesta Poprad v lehote do 25.07.2016. Úloha bola splnená v termíne.

Podľa správ č. 10/2016 a č. 11/2016 mal konateľ spoločnosti predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 28.02.2017. Úloha bola splnená v termíne.

Prijaté opatrenia k Správe č. 10/2016:

1. Zabezpečíme, aby bola zavedená evidencia práce nadčas, za ktorú zamestnanci čerpali náhradné voľno. Prekontrolovaná bola evidencia dochádzky v mesiacoch júl – december 2016. V kontrolovanom období nebolo vykázané čerpanie náhradného voľna. Zamestnancom za prácu nadčas boli poskytované mzdové nároky vyplývajúce z § 121 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce. **Nehodnotené.**
2. Zabezpečíme, aby ceny vo faktúrach a ceny v cenníku spoločnosti boli rovnaké. **Nesplnené.**
3. Zabezpečíme, aby v cenníku PCS bola uvedená správna suma ceny za kremáciu v Košiciach podľa platného cenníka. V cenníku pohrebných a s tým súvisiacich služieb PCS, s.r.o. Poprad z 31.03.2017 platnom od 01.04.2017 v časti VI. Ostatné služby pod položkou 4 a 5 Kremácia podľa platného cenníka krematória Košice a Banská Bystrica cena nie je uvedená. **Za kremáciu sa účtuje fakturovaná cenníková cena príslušného krematória.**
4. Zabezpečíme, aby zamestnanci s kratším pracovným časom nevykonávali prácu nadčas. **Nesplnené.**
5. Zabezpečíme, aby pri pracovných cestách v trvaní viac ako 5 hodín bolo zamestnancom poskytnuté stravné. Zabezpečíme nápravu, aby sa v tomto období vyplácali cestovné náhrady zamestnancom, ak im na nich vznikol nárok. Zabezpečíme, aby pri pracovných cestách v trvaní viac ako 5 hodín bolo zamestnancom poskytnuté stravné. Zabezpečíme nápravu, aby sa v tomto období vyplácali cestovné náhrady zamestnancom, ak im na nich vznikol nárok. **Splnené.**

Prijaté opatrenia k Správe č. 11/2016:

1. Zabezpečíme, aby sa spoločnosť snažila minimalizovať riziko vzniku neuhradených pohľadávok a aby na uspokojenie vzniknutých neuhradených pohľadávok využila všetky právne prostriedky. **Splnené.**
2. Spoločnosť už pracuje na novom cenníku, kde o. i. prehodnotí a upraví ceny za poskytované služby. **Splnené.**
3. Výdavok neoprávnene zahrnutý do vyúčtovania dotácie - pol. 86 vyúčtovania vo výške 10,88 € bude vrátený do pokladne Mesta Poprad. **Splnené.**
4. Zabezpečíme vypracovanie novej aktuálnej Dohody o spoločnej hmotnej zodpovednosti dotknutých pracovníčok. **Splnené.**
5. Vzniknutý rozdiel v pokladni ku koncu roku 2015 v tomto účtovnom období vysporiadame jeho zaúčtovaním na účet 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. **Splnené.**
6. Zabezpečíme, aby v aktuálnom účtovnom období nedochádzalo k rozdielom v účtovaní peňažných prostriedkov v hotovosti. **Nesplnené.**

7. Zabezpečíme, aby pri objednaných prácach bol súčasťou vyúčtovania aj výkaz prác, príp. objednávka. **Splnené.**
8. Zabezpečíme čitateľnosť dokladov z elektronickej registračnej pokladne ich kopírovaním. **Splnené.**
9. Zabezpečíme, aby nevznikali rozdiely medzi číslovaním dokladov v pokladničnej knihe a samotnými číslami pokladničných dokladov. **Splnené.**
10. Budeme sa snažiť minimalizovať riziko vzniku nehospodárnych výdavkov spoločnosti. **Splnené.**
11. Zabezpečíme, aby naši dodávatelia na svojich dokladoch uvádzali názov spoločnosti správnym a úplným názvom podľa údajov v ORSR. **Splnené.**
12. Zabezpečíme, aby účtovné doklady obsahovali údaje v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. **Splnené.**
13. V zmysle § 19, ods. 2, písm. l) 1. bod zákona č. 595/2003 Z. z. zabezpečíme stanovenie normy spotreby nákladných motorových vozidiel podľa vlastných prevádzkových podmienok vnútorným aktom riadenia. **Splnené.**
14. Zabezpečíme, aby tlačová zostava pri vykonaní inventarizácie, obsahovala všetky náležitosti inventarizačného zápisu uvedeného v § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. **Splnené.**
15. Účet 384 - Výnosy budúcich období, je už dlhodobo problematicky rozpúšťaný do výnosov bežného obdobia. Jeho stav za minulé roky nie je už možné správne zúčtovať, preto spoločnosť stanoví jeho vysporiadanie interným predpisom. **Splnené.**
16. Zabezpečíme vysporiadanie rozdielu účtu rezervného fondu. **Splnené**, účet bol zrušený.
17. Písomne vyzveme pracovníkov, ktorým v roku 2015 skončil pracovný pomer v spoločnosti, na vysporiadanie rozdielov z nesprávne poskytnutých stravovacích poukážok. **Nesplnené.**
18. V súčasnom období budeme venovať zvýšenú pozornosť poskytovaniu stravných poukážok, aby boli poskytované v súlade so zákonom. **Splnené.**
19. Zabezpečíme celkovú revíziu osobných spisov zamestnancov, doplníme chýbajúce podpisy a dokumenty. **Splnené.**

Návrh správy č. 11/2017/NS bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 10.07.2017. Kontrolovaná osoba v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. doručila dňa 14.09.2017 vyjadrenie k návrhu správy.

V súlade s § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite oprávnená osoba preverovala opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom dňa 02.10. až 06.10.2017. Nakoľko kontrolovaná osoba k zneniu textu návrhu správy neuviedla ani nepreukázala inými dokladmi žiadne nové skutočnosti, znenie správy je totožný so znením návrhu správy.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č.311/2001 Z.z. Zákonník práce	2
Zák.č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k info	1
Ostatné	3

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2016

Predmetom kontroly bolo:

1. Výsledky hospodárenia spoločnosti k 31.12.2016
2. Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka, náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2016
3. Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa
4. Verejné obstarávanie
5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. k 31.12.2016

Výsledky hospodárenia spoločnosti k 31.12.2016

Spoločnosť v kontrolovanom období oproti roku 2015 znížila pohľadávky o 4.532 €. Spoločnosť k pohľadávkam z faktúr splatných v roku 2016 a 2015 predložila upomienky zo dňa 25.10.2016, ktorými vyzýva dlžníkov na uhradenie dlžných súm. V roku 2016 boli z účtovnej evidencie odpísané staré pohľadávky (z roku 2003 - 2011), spolu vo výške 6.747 €

Kontrolné zistenia:

- *Spoločnosť o odpísaných pohľadávkach neúčtovala, čím porušila § 85 postupov účtovania, podľa ktorého sa na podsúvahových účtoch sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť, okrem iného aj o odpísaných pohľadávkach.*

Záväzky v porovnaní s rokom 2015 stúpili o 9.817 €

Kontrolné zistenia:

- *Spoločnosť nevykonala v lehote stanovenej zákonom odvody do sociálnej poisťovne za obdobie november 2016 v plnej výške – neodvedené 2.086,70 €, za december 2016 boli splatné do konca januára 2017, a tým došlo k porušeniu zák. č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v z.n.p. § 143 (splatnosť poisťného) v ods.(2).*

Spoločnosť k 31.12.2016 vykazuje vlastné imanie vo výške – 179.144 eur (záporné vlastné imanie), oproti roku 2015 zhoršenie o 30.350 €, výsledok hospodárenia – zo zisku 12.561 €bola dosiahnutá strata vo výške 30.350 €. Nepriaznivé výsledky boli dosiahnuté napriek skutočnosti, že na činnosť sú zo strany zakladateľa poskytované každoročne dotácie - na bežné výdavky, v roku 2016 bola poskytnutá dotácia vo výške 165.000 eur, v roku 2015 vo výške 85.000 eur, v roku 2014 vo výške 65.000 eur v roku 2013 vo výške 40.000 eur.

Výnosy stúpili o 80.009 €, čo je prejavom zvýšenej dotácie o 80 tis. € zo strany Mesta Poprad. Náklady stúpili o 122.920 €; najväčší podiel na tom majú položky – opravy a údržba, osobné náklady (mzdy, odvody do poisťovních fondov).

V roku 2016 stredisko Pohrebne služby hospodáril so ziskom. Cintorínske služby (pohrebiská) mali stratu vo výške 66.137 € aj napriek poskytnutej dotácii Mesta Poprad vo výške 165.000,-- €. Ak by Mesto Poprad neposkytlo dotáciu, pri súčasných cenách za poskytované cintorínske služby (prenájom hrobových miest), strata by bola vyššia o výšku poskytnutej dotácie.

V roku 2016 spoločnosť vykázala stratu, na ktorej sa podpísala aj skutočnosť, že spoločnosť v roku 2016 investovala do opráv cintorína – opráv chodníkov, opráv oplotenia, opráv osvetlenia a ozvučenia cintorína.

Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka, náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2016

Všetky povinnosti vyplývajúce z uvedených zákonov boli splnené, resp. lehoty na plnenie plynú. Účtovná závierka obsahovala všetky náležitosti.

Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa

Dotácia bola poskytnutá na zabezpečenie prevádzky mestských cintorínov: nákup výpočtovej techniky, opravu oplotenia cintorínov a lavičiek, údržbu chodníkov, úpravu zelene, terénne úpravy, výrub a úpravu kríkov a stromov, deratizáciu a dezinfekciu na cintorínoch, opravu vodovodných prípojok a ventilov, odborné prehliadky a skúšky elektrických zariadení, bleskozvodu, ozvučovacej techniky, odborné prehliadky elektrických stĺpov, údržba Domu smútku, odvoz komunálneho odpadu, mzdové náklady pracovníkov v rámci cintorínskych služieb a zabezpečenie cintorínskej činnosti spojenej s prevádzkou cintorínov nachádzajúcich sa v meste Poprad. Vyúčtovanie vo výške poskytnutej dotácie bolo vyhotovené dňa 19.12.2016.

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom roku nepostupoval pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác ako verejný obstarávateľ, nemal vytvorený profil verejného obstarávateľa a ani neplnil povinnosti verejného obstarávateľa vyplývajúce z ustanovení zákona č. 25/2006 Z.z.

Podľa § 6 ods. 1 písm. d) a písm. f) zák. č. 25/2006 Z.z. a podľa § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 343/2015 Z.z. bola kontrolovaná osoba v roku 2016 verejným obstarávateľom, na základe čoho bola povinná pri obstarávaní tovar, služieb a stavebných prác postupovať podľa ustanovení cit. zákona a plniť povinnosti verejného obstarávateľa vyplývajúce z cit. zákona.

Kontrolovaná osoba postupovala v roku 2016 podľa § 7 ods. 1 cit. zákona, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ poskytne osobe, ktorá nie je verejný obstarávateľ ani obstarávateľ viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, je táto osoba povinná postupovať ako tento verejný obstarávateľ podľa tohto zákona, s výnimkou povinností podľa § 10 ods. 2 tohto zákona.

V kontrolovanom roku uskutočnila kontrolovaná osoba postupy verejného obstarávania, cenové prieskumy pre uskutočnenie stavebných prác, na ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu zakladateľa – Mesta Poprad v tomto rozsahu:

1. opravu oplotenia cintorína
2. opravu chodníka č. 3 na cintoríne Poprad – Veľká
3. opravu chodníka 1 - osvetlenie a ozvučenie
4. dodávku a montáž exteriérového osvetlenia na cintoríne Poprad – Veľká
5. exteriérové osvetlenie – stožiar, svetlo – 9 ks na cintoríne Poprad – Veľká

1. Oprava oplotenia na cintoríne vo Veľkej

Dokumentácia predložená ku kontrole:

- cenové ponuky od troch dodávateľov pozostávajúce z oceneného výkazu výmer (bez DPH) zo dňa 29.03.2016, resp. 30.03.2016;
- tabuľka z vykonaného prieskumu trhu s uvedením dodávateľa a ceny za dielo bez DPH zo dňa 19.05.2016
- zmluva o dielo zo dňa 23.06.2016
- dodatok zmluvy o dielo zo dňa 13.09.2016 na navyše práce - priložený výkaz výmer na 7.766,83 € bez DPH - ukončenie prác 15.09.2016 - podľa zverejnenia účinný dňa 14.09.2016.
- preberací protokol o prevzatí a odovzdaní diela zo dňa 15.09.2016
- denné záznamy stavby - list č. 2003030 – 2003040

Podľa ustanovení Nájomnej zmluvy o dočasnom užívaní pozemku č. 22/2011/P zo dňa 12.07.2011 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 12.10.2012, čl. VI, ods. 3 je nájomca oprávnený vykonávať stavebné úpravy na nehnuteľnostiach nad rámec a účel tejto zmluvy iba po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa. Predložený bol písomný súhlas prenajímateľa zo dňa 14.04.2016.

Kontrolné zistenia:

- *Porušenie § 5 ods. 14 zák. o verejnom obstarávaní – chýba doklad o určení PHZ.* Verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.
- *Nedodržanie ustanovení bodu 2.2, 11.6 zmluvy* - neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je cenová ponuka, neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je Príloha č. 1 - Položkovitá kalkulácia ponukového rozpočtu diela s ostatnými nákladmi za súvisiace služby vyplývajúce zo zmluvy. *Zmluva neobsahuje žiadnu súčasť ani prílohu.*
- *Nedodržanie ustanovení bodu 8.1 zmluvy.* Objednávateľ neuplatnil voči dodávateľovi sankcie vyplývajúce z nedodržania termínu dokončenia diela tak, ako to vyplýva z bodu 8.1 zmluvy.
- *Nedodržanie zmluvne dohodnutého termínu plnenia zhotoviteľom.* Podľa článku IV. zmluvy bol dátum začatia prác 27.06.2016, dátum ukončenia prác 31.08.2016. Z preberacieho konania je zrejmé, že stavebné práce boli prevzaté dňa 15.09.2016, t.j. po zmluvne dohodnutom termíne.
- *Dodatok k zmluve vyhotovený po zmluvne dohodnutom dátume ukončenia prác.* Práce mali byť pôvodne ukončené a dielo odovzdané do 31.08.2016, dodatok vyhotovený dňa 13.09.2016.
- *Kontrolovaná osoba pri uzatvorení dodatku k zmluve o dielo nedodržala postup vyplývajúci z § 10a zákona o verejnom obstarávaní.* Podľa § 10a ods. 2 cit. zákona je

možné uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ktorý by zvyšoval cenu plnenia alebo jeho časti, len za podmienky podľa odseku 4. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané.

2. Oprava štyroch chodníkov na cintoríne Poprad – Veľká – prieskum trhu, oprava chodníka č. 3

V rámci prieskumu trhu v dňoch 17. - 25.02.2016 boli prostredníctvom elektronickej pošty dňa 17.02.2016 oslovení štyria uchádzači na predloženie cenovej ponuky:

Predmetom vyžiadania bolo ocenenie rozpočtových tabuliek – výkazy výmer štyroch opravovaných chodníkov. Termín na predloženie ponúk bol do 25.02.2016 formou elektronickej odpovede alebo osobne - doručením do sídla spoločnosti. Dňa 22.02.2016 boli oslovení uchádzači požiadaní o doplnenie časového rozsahu prác – začiatku a ukončenia prác na štyroch chodníkoch. Oslovení uchádzači v žiadanom termíne doručili rozpočty opráv predmetných chodníkov s rozvrhom prác:

1. cenová ponuka – 182.562,40 €bez DPH
2. cenová ponuka – 170.732,52 €bez DPH
3. cenová ponuka – 122.331,70 €bez DPH
4. cenová ponuka – 109.945,63 €bez DPH

Konateľ spoločnosti na základe predložených cenových ponúk rozhodol v 1. etape realizovať opravu chodníka č. 3. Dodávateľ bol vybraný na základe predložených cenových ponúk na opravu predmetného chodníka z 25.02.2016 :

1. cenová ponuka – 56.456,90 €bez DPH za 630 m²
2. cenová ponuka – 52.953,19 €bez DPH za 630 m²
3. cenová ponuka – 39.378,30 €bez DPH za 630 m²
4. cenová ponuka – 34.543,61 €bez DPH za 588,88 m²

Uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku bol požiadaný prostredníctvom elektronickej pošty dňa 01.04.2016 o prehodnotenie cenovej ponuky na chodník č. 3 zo dňa 25.02.2016 (poskytnutie zľavy aspoň vo výške 10-15 % z ceny bez DPH) do 06.04.2016. Oslovený uchádzač predložil cenovú ponuku dňa 04.04.2016 na chodník č. 3 vo výške 29.841,90 €. Cenové ponuky so zľavou od ostatných uchádzačov predložené neboli.

Dňa 06.04.2016 bol vyhotovený doklad „Oprava chodníka č. 3 – cintorín Veľká – prieskum trhu – cenová ponuka“.

Zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 14.04.2016, predmetom ktorej bola revitalizácia chodníka č. 3 – cintorín Poprad-Veľká, podľa zverejnenia účinná 19.04.2016, s cenou za zhotovenie predmetu zmluvy vo výške 29.841,90 € bez DPH, t.j. vo výške cenovej ponuky zo dňa 04.04.2016.

Dodatkom č. 1 zo dňa 24.05.2016, podľa zverejnenia účinný od 25.05.2016, bola vykonaná úprava rozsahu predmetu plnenia a ceny za zhotovenie diela, dôvodom ktorej boli dopredu nepredvídané práce – podmočené podložie, cena prác navyše vo výške 4.947,01 €.

Odobzďavacím a preberacím protokolom stavebných prác, bola dňa 12.05.2016 oprava chodníka č. 3 na cintoríne Poprad – Veľká odovzdaná zhotoviteľom a prevzatá objednávateľom bez zistených závad.

Kontrolné zistenia:

- *Porušenie § 5 ods. 14 zák. o verejnom obstarávaní – chýba doklad o určení PHZ.* Verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.
- *Postup zadávania zákazky nebol určený v súlade s § 4 – Finančné limity zákona o VO.* V uvedenom prípade, na základe predložených cenových ponúk vo výške 182.562,40 € vo výške 170.732,52 € vo výške 122.331,70 € a vo výške 109.945,63 €, PHZ by bola vyššia ako 30 000 €. Vzhľadom na výšku cenových ponúk a finančné limity uvedené v § 4 ods. 3 písm. b) ide o podlimitnú zákazku.
- *Pri zadávaní zákazky neboli uplatnené princípy uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO - princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.* V prázdnom výkaze výmer boli zadané len položky prác a dodávok bez zadania množstva (počtu MJ), čo spôsobilo, že jednotliví uchádzači ocenili práce a dodávky v inom rozsahu (množstve) a konečná výška cenových ponúk tak bola neporovnateľná. Dvaja uchádzači - ocenili opravy chodníkov v rozsahu 1.960,65 m², tretí uchádzač - v rozsahu 1.816 m² a štvrtý z oslovených dodávateľov v rozsahu 1.831,2 m².
- *Nedodržanie zmluvne dohodnutého termínu plnenia zhotoviteľom.* Podľa článku IV. zmluvy: dátum začatia prác: 18.04.2016, dátum ukončenia prác: 30.04.2016. Z preberacieho konania je zrejmé, že stavebné práce boli prevzaté dňa 12.05.2016, t.j. po zmluvne dohodnutom termíne
- *Nedodržanie ustanovení bodu 8.1 zmluvy - ak zhotoviteľ nedodrží termíny plnenia dohodnuté v zmluve, uhradí objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z celkovej ceny diela vrátane DPH za každý kalendárny deň omeškania; spoločnosť neuplatnila sankcie.*
- *Dodatok č. 1 bol uzatvorený 24.05.2016, po odovzdaní a prevzatí stavebných prác – preberacie konanie dňa 12.05.2016*
- *Kontrolovaná osoba pri uzatvorení dodatku k zmluve o dielo nedodrжала postup vyplývajúci z § 10a zákona o verejnom obstarávaní - je možné uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ktorý by zvyšoval cenu plnenia alebo jeho časti, len za podmienky podľa odseku 4. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané.*

3. Dodávka a montáž časti exteriérového osvetlenia, vetva č. 1, príprava pre St.c. 8/2016

Ku kontrole boli predložené:

- neocenený rozpočet s výkazom výmer zo dňa 26.08.2016 a neocenený krycí list rozpočtu - s uvedením jednotiek a množstva
- ocenený rozpočet s výkazom výmer zo dňa 26.08.2016 a ocenený krycí list rozpočtu - rozpočtovaná suma prác 4.290,82 € s DPH (3.575,68 bez DPH)
- rozpočty s výkazom výmer spracované uchádzačmi:
 - zo dňa 05.09.2016 v hodnote 4.235,78 € s DPH (3.529,81 € bez DPH)
 - zo dňa 07.09.2016 v hodnote 4.549,71 € s DPH (3.791,41 € bez DPH)
 - zo dňa 08.09.2016 v hodnote 4.620,78 € s DPH (3.850,65 € bez DPH)
- zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 20.09.2016 - tabuľka so zaznamenaním doručených cenových ponúk a s určením najnižšej cenovej ponuky s odôvodnením

- objednávka zo dňa 20.09.2016 na realizáciu prác podľa cenového prieskumu s určením dátumu ukončenia prác na 30.09.2016.

Porovnaním výkazu výmer s cenovými ponukami neboli zistené rozdiely. Nedostatky neboli zistené.

4. Dodávka a montáž exteriérového osvetlenia na cintoríne Poprad – Veľká – chodník č. 3

V rámci prieskumu trhu prostredníctvom elektronickej pošty dňa 13.04.2016 boli oslovení traja uchádzači na predloženie cenovej ponuky:

Predmetom vyžiadania bolo ocenenie rozpočtových tabuliek – výkazov výmer exteriérového osvetlenia a rozhlasu na cintoríne Poprad-Veľká. Neocenené výkazy výmer aj krycie listy rozpočtu exteriérového osvetlenia s cenou 2.247,44 € bez DPH (2.776,75 € s DPH) a rozhlasu vo výške 710,93 € bez DPH (877,63 € s DPH) spracoval elektroprojektant. Termín na predloženie ponúk bol do 18.04.2016.

Oslovení uchádzači v žiadanom termíne doručili ocenené výkazy výmer predmetu zákazky. Dodávka a montáž exteriérového osvetlenia a rozhlasu bola objednaná dňa 27.04.2016 u dodávateľa, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku - osvetlenie 2.211,10 € bez DPH, ozvučenie 697,90 € bez DPH, spolu 2.909 €. Podľa objednávky, práce mali byť ukončené do 30.06.2016. Odovzdávacím a preberacím protokolom stavebných prác boli predmetné práce zhotoviteľom odovzdané a objednávateľom prevzaté dňa 31.05.2016.

Kontrolné zistenia:

- *Dodávka a montáž časti rozhlasu nebola zrealizovaná v takom rozsahu, ako bola ocenená v rozpočte elektroprojektanta, napriek tomu fakturovaná cena ostala nezmenená. Výkaz výmer spracovaný projektantom aj výkaz výmer ocenený vybratým dodávateľom obsahoval položku montáž reproduktorov v počte 6 ks, súpis prác pri faktúre uvedenú položku neobsahoval. Podľa súpisu vykonaných prác materiál bol dodaný vo väčšom rozsahu: výkaz výmer rúrka 190 m, súpis prác vo faktúre 202 m, výkaz výmer kábel 207 m, súpis prác vo faktúre 232 m.*
- *Objedávka zo dňa 27.04.2016 nebola zverejnená, a tým nebol dodržaný Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.*

5. Exteriérové osvetlenie – stožiar, svetlo – 9 ks na cintoríne Poprad – Veľká – prieskum trhu

V rámci prieskumu trhu boli predložené cenové ponuky na 9 ks stožiar Piave a 9 ks park. svietidlo Barcelona troch spoločností. Vybratý bol dodávateľ, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku - 3.395,70 € bez DPH, 4.074,84 € s DPH.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. k 31.12.2016

Kontrolné zistenia:

- *nedodržanie ustanovení § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve a to deň začatia a deň skončenia inventúry.* Spoločnosť mala na predložených dokladoch uvedený deň vykonania inventúry, keďže inventúru príslušného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonala v jednom dni.

Ostatné zistenia

- *zaučtovanie nákladu v rozpore s Postupmi účtovania*

Faktúra č. 2016004 zo dňa 24.08.2016 (int. číslo DF26/0816) za vypracovanie koncepcie dláždenia nádvoria cintorína v Poprade - Veľkej v hodnote 500 €- zaučtovaná na 518, nie na 042. Podľa § 35 ods. 1 písm. b) Postupov účtovania sa na účte 042 účtuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení

Návrh správy č. 12/2017/NS bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 10.07.2017. Kontrolovaná osoba v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. doručila dňa 14.09.2017 vyjadrenie k návrhu správy.

V súlade s § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite oprávnená osoba preverovala opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom v dňoch 02.10. až 06.10.2017. Nakoľko kontrolovaná osoba k zneniu textu návrhu správy neuviedla ani nepreukázala inými dokladmi žiadne nové skutočnosti, znenie správy je totožný so znením návrhu správy.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení	1
Zák.č.25/2006 Z.z. o verej.obstarávaní	5
Zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	1
Zmluva o dielo	4
Zák.č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k info	1
Zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve	1
Opatr.MF SR 23054/2002-92 o postupoch účtovania pre podnikateľov	1

Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa VZN č. 2/2013, č. 8/2015 v roku 2016

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo na základe predloženého vyúčtovania preveriť, či subjekty použili poskytnuté finančné prostriedky v súlade s účelom vymedzeným v uzatvorených zmluvách, či boli použité v časovom úseku, ktorý bol určený na použitie a kontrola splnenia ďalších povinností, ktoré subjektom vyplynuli z uzatvorených zmlúv a platného VZN č. 2/2013, 8/2015.

Ku kontrole boli predložené originálne účtovné doklady. Prekontrolované boli všetky účtovné doklady (faktúry, doklady z ERP, zmluvy, cestovné príkazy,...) vykázané vo vyúčtovaniach. Skutočné použitie finančných prostriedkov bolo preverené na základe bankových výpisov a výdavkových pokladničných dokladov. Súčasne bolo preverené, či predložené doklady boli predmetom účtovnej evidencie v účtovných denníkoch a pokladničných knihách.

Hokejový klub Športový klub polície Poprad

Zmluva č. 78/2016/OŠMaŠ, zverejnená dňa 06. 04. 2016, účinná od 07. 04. 2016 – výška dotácie 59.000 €

Na základe vykonanej kontroly originálnych dokladov konštatujeme, že finančné prostriedky boli použité v súlade s určeným účelom, v súlade s Článkom 2 bodom 2. zmluvy. Všetky výdavky uplatnené v poskytnutej dotácii boli hradené bezhotovostným platobným stykom. Celý objem poskytnutých finančných prostriedkov bol použitý na úhradu faktúr za trénerskú činnosť, mzdy za 5 až 9/2016 a ekonomickú činnosť v mesiacoch marec až august 2016.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali dopad na výšku použitej dotácie.

Basketbalová akadémia mládeže Poprad

Zmluva č. 63/2016/OŠMaŠ, zverejnená 23.03.2016, účinná od 24.03.2016 – výška dotácie 49.000 €

Finančné prostriedky boli použité v súlade s určeným účelom a v súlade s Článkom 2 bodom 2. zmluvy - pre mládežnícke kategórie - na dopravu, ubytovanie, poplatky za účasť na zápasoch, turnajoch a sústrezeniach v SR aj v zahraničí, zdravotné a lekárske zabezpečenie hráčov, odmeny mládežníckym trénerom, vedúcim družstiev, rozhodcom, pomocným rozhodcom, organizátorom a usporiadateľom, nákup tréningových a posilňovacích pomôcok, nákup športového výstroja a výzbroja, regenerácia hráčov mládežníckych kategórií, náklady spojené s administratívou a ekonomikou klubu, príspevky a finančné náhrady pre dobrovoľných pracovníkov – tréneri, pomocní tréneri, vedúci družstiev, rozhodcovia, pomocní rozhodcovia.

Zmluva č. 64/2016/OŠMaŠ, zverejnená 19.05.2016, účinná od 20.05.2016 – výška dotácie 51. 000 €

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Článkom 2 bodom 2 zmluvy, na prepravu družstva žien na zápasy, zdravotnú službu počas zápasov, regeneráciu hráčov – masáže, jumping, organizáciu zápasov - tlač plagátov, výlep plagátov, zdravotný dozor počas zápasov, vypracovanie hráčskych zmlúv, ubytovanie a strava hráčov, poplatky Slovenskej basketbalovej asociácii, rozhodovanie zápasov, strážna služba, trénerské pomôcky, administratívne práce, odmeny trénerom, športovú obuv hráčov, zdravotné prehliadky, kardio vyšetrenie, zdravotnícky materiál, lieky, ...

Zmluva č. 93/2016/OŠMaŠ, zverejnená 31.05.2016, účinná od 01.06.2016 – výška dotácie 5. 000 €; poskytnutá bola z finančných prostriedkov získaných z darov v súlade s § 4 ods. 4 VZN č. 2/2013 v znení zmien a doplnkov - schválená primátorom

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Článkom 2 bodom 2 zmluvy - na odmeny trénerom (za 1 - 3/2016) a rozhodcom (za 1 - 5/2016).

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky takého charakteru, ktorý by mal vplyv na konečnú sumu vyúčtovania; nebolo zistené použitie finančných prostriedkov v rozpore s uzatvorenými zmluvami.

Futbalový klub Poprad

Zmluva č. 65/2016/OŠMaŠ, zverejnená 03. 05. 2016, účinná od 04. 05. 2016 – výška dotácie 80.000 €

Z dotácie boli hradené výdavky pre žiacke a mládežnícke kategórie - na nákup športového oblečenia, športového náradia, na dopravu súvisiacu s prípravnými a súťažnými zápasmi, náklady súvisiace so sústreďovaniami a turnajmi (vrátane dopravy), náklady na štartovné poplatky, registračné poplatky, náklady a poplatky za rozhodcov, odmeny a cestovné náhrady trénerov mládežníckych družstiev a športového riaditeľa mládeže, odmeny pre maséra a lekára klubu, náklady na stravné a občerstvenie počas prípravných a súťažných zápasov.

Kontrolné zistenia:

- *neoprávnene uplatnené výdavky týkajúce sa miezd a odvodov za osoby pôsobiace ako manažér mládeže - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 45, 70 - celkom vo výške 2.318,78 €*

Zmluva č. 66/2016/OŠMaŠ, zverejnená 27. 09. 2016, účinná od 28. 09. 2016 – výška dotácie 50.000 €

Z dotácie boli hradené výdavky pre „A“ družstvo dospelých - na nákup športového oblečenia, športového náradia, na dopravu súvisiacu s prípravnými a súťažnými zápasmi, náklady súvisiace so sústreďovaniami a turnajmi (vrátane dopravy), náklady na štartovné poplatky, registračné poplatky, náklady a poplatky za rozhodcov, odmeny a cestovné náhrady pre trénerov a maséra klubu, náklady na stravné a občerstvenie počas prípravných a súťažných zápasov.

Kontrolné zistenia:

- *neoprávnene uplatnená DPH - položka č. 36 vyúčtovania – vo výške 160,80 €*
- *neoprávnene uplatnená finančná čiastka, ktorá bola výdavkom v roku 2015 a nie v roku 2016 - položka č. 47 vyúčtovania - vo výške 1 000,07 €*
- *Neoprávnene uplatnené výdavky v celkovej výške (za obidve zmluvy) 3.479,65 € sú považované za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. - použitie finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.*

Kontrolovaný subjekt finančnú čiastku 3.479,65 € poukázal na účet Mesta Poprad; pripísané dňa 31. 08. 2017.

- *Kontrolovaný subjekt bol upozornený na nedostatky, ktoré sa týkajú faktúr, kde uvádzané údaje o športovom klube sú uvádzané nepresne, nesprávne, nejednoznačná identifikácia predmetu fakturácie („A“ mužstva alebo mládeže). Výdavkové pokladničné doklady*

predložené ku kontrole a preukazujúce realizáciu výdavkov sú bez podpisov príslušných osôb (kto vyhotovil, schválil, účtoval, príjemcu hotovosti).

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
VZN č. 2/2013, 8/2015	1
zák.č.431/2001 Z.z. o účtovníctve § 10	3

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	3.479,65

HK Poprad s.r.o., Poprad

Zmluva č. 104/2016/OŠMaŠ, zverejnená 29. 06. 2016, účinná od 30. 06. 2016 – výška dotácie 131.000 €

Z dotácie boli uhradené: masérske služby, odmeny trénerov, riaditeľa, úhrady za marketingové služby, úhrady za práce vykonávané na základe dohôd o pracovnej činnosti, odvody do poisťovních fondov za zamestnancov, stravovanie, ekonomická činnosť, športový materiál, hokejová výstroj, transfer karty, výdavky súvisiace s prepravou, záchranárska služba, strážna služba, stravovanie.

Vyčíslené výdavky uvedené v predložennom vyúčtovaní dotácie pod por. číslom 1 až 195 boli prekontrolované podľa predložených originálnych účtovných dokladov. Kontrolovaný subjekt bol upozornený na skutočnosť, že je potrebné uvádzať úplné poradové čísla pokladničných dokladov tak, aby korešpondovali s číslami uvedenými v účtovnej evidencii.

Kontrolné zistenia:

- *neoprávnene uplatnené výdavky týkajúce sa vyplatených odmien za obdobie pred uzatvorením trénerských zmlúv - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 16, 19, 23, 24, 25 - celkom vo výške 3.194,99 €*
- *v účtovnej evidencii sa uplatnené výdavky nenachádzajú - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 34, 83, 188 - celkom vo výške 469,04 €*
- *zúčtované na základe interného dokladu ako vzájomný zápočet, nedošlo k použitiu finančných prostriedkov - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 88 – celkom vo výške 586 €*
- *výdavky uvedené duplicitne - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 100, 134, 135 – celkom vo výške 1.746,00 €*
- *výdavok nebol zdokladovaný - položky vo vyúčtovaní pod por. č. 117 – celkom vo výške 234,00 €*
- *odvody do všeobecnej zdravotnej poisťovne - položka č. 146 až 148 - neoprávnene uplatnené v celkovej výške 89,10 €*
- *finančný rozdiel bol zistený medzi predloženými spracovanými výplatami a finančnými čiastkami uplatnenými vo vyúčtovaní - položky č. 155, 156, 158, 159, 160 vo výške 0,09 €*
- *položka 161 až 164, 166, 168, 170, 173, 175, 177, 179, 181, 183, 186, 188, 192, 194 – kontrolou bolo zistené, že pri zápasoch mimo sídla klubu boli finančné prostriedky z dotácie neoprávnene použité aj na úhradu stravy pre vodiča celkom vo výške 94,20 €*
- *Neoprávnene uplatnené výdavky vo výške 6.413,42 € sú považované za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. - použitie finančných*

prostriedkov nad rámeč oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt sa s navrhovaným odporúčaním stotožnil a finančnú čiastku 6.413,42 € poukázal na účet Mesta Poprad; pripísané dňa 18. 09. 2017.

- Finančne nevyčíslené zistené nedostatky sa týkajú nepresne, nesprávne uvádzané vo vyúčtovaní dotácie – druh účtovného dokladu, predmet dodávky, spôsob úhrady, najmä výdavky hradené v hotovosti – čísla výdavkových pokladničných dokladov nezodpovedajú poradovým číslam uvedeným v predloženej pokladničnej knihe.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
VZN č. 2/2013, 8/2015	1
zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 6, 10, 11	2

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	6.413,42

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2016 podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania ustanovení VZN č. 3/2013, VZN č. 18/2015, splnenia povinnosti predložiť vyúčtovanie dotácie, dodržania účelu použitia finančných prostriedkov, realizácie výdavkov, úplnosti a oprávnenosti účtovných dokladov.

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami.

Life Academy, s.r.o., Francisciho 906/25, Poprad

Žiadosť bola doručená dňa 30.09.2015, t.j. do termínu určeného v § 3 VZN č. 3/2013 v platnom znení, a to do 15. októbra kalendárneho roka, ktorý predchádza kalendárnemu roku, na ktorý sa má dotácia poskytnúť; finančné prostriedky boli poukázané v celkovej výške 111.595 € pre:

- CVČ 7.425 €- 55 žiakov
- stravovanie detí do 15 rokov ZŠ, gymnázium 16.660 €- 35 stravníkov, 84 stravníkov
- MŠ 74.490 €- 39 žiakov
- ŠKD 13.020 €- 84 detí

Vyúčtovanie dotácie bolo doručené dňa 13.01.2017, t.j. v súlade s čl. 2, 12. bod VZN č. 18/2015. Finančné prostriedky boli použité na úhradu lektorských služieb, učebných pomôcok, za literatúru, školské hry, poskytovania stravy, mzdových nákladov, za prenájom a energie.

Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Slniečko, n.o., Súkromná materská škola, Tranovského 9, Poprad

Žiadosť bola zaevidovaná dňa 01.10.2015 pod č. 71654, čím bola splnená lehota určená na predkladanie žiadostí uvedená v § 3 VZN č. 3/2013 v platnom znení, Mesto Poprad poskytlo bežnú dotáciu na mzdy a prevádzku v celkovej výške 76.400 € pre 40 detí.

Príjemca dotácie predložil vyúčtovanie dotácie dňa 09.01.2017, a tým dodržal ust. Článku 2 bod 12 VZN č. 18/2015. Poskytnutú dotáciu použil na úhradu miezd, preddavkov dane a odvodov do poisťovních fondov za január až december 2017 vo výške 80 %, stravy pre zamestnancov za 9/2016 – 11/2016, nájomného, ochrany majetku, poistenia, BOZP, na úhradu za energie, telefónnych hovorov, počítačových a internetových služieb, prepravu detí, plavecký výcvik, vedenie účtovníctva, audit, poradenstvo.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Centrum pre rodinu, Scherfelova 81, Poprad - Súkromná materská škola

Žiadosť zriaďovateľa bola doručená do podateľne dňa 21.09.2015, teda v súlade s ust. VZN č. 3/2013 Mesto Poprad poskytlo bežnú dotáciu na mzdy a prevádzku v celkovej výške 127.970 € pre 67 detí.

Vyúčtovanie bolo doručené a zaevidované dňa 13. 01. 2017, a tým bolo dodržané ust. článku 2 bodu 12 VZN č. 18/2015. Poskytnutú dotáciu použil na mzdy a odvody do poisťovních fondov za január až december, na vyplatenie dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru, na úhradu výdavkov na prevádzku – nájomné, telefónne poplatky, tepelná energia, účtovníctvo, doména, zabezpečenie stravy pre deti a zamestnancov, Na výdavky súvisiace so mzdami a odvodmi do poisťovních fondov bolo použitých 78,75 % z celkovej dotácie, na prevádzkové náklady 21,25 %. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s čl. 2 bod 14 VZN 18/2015 – výdavky na mzdové náklady a zákonné sociálne poistenie maximálne vo výške 80%.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenia týkajúce sa všetkých kontrolovaných subjektov:

- *Ani jeden kontrolovaný subjekt nedodržel ust. čl. 2 bod 12 VZN č. 18/2015, a to – vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie na predpísanom tlačive, vrátane kópií účtovných dokladov.*
- *Na nedodržanie povinnosti uvedenej v čl. 2 bode 12 VZN boli povinní zodpovední zamestnanci Mesta Poprad kontrolované subjekty upozorniť a vyzvať subjekty na doplnenie chýbajúcich dokladov, čo považujeme za nedostatok zodpovedných zamestnancov Mesta Poprad.*

Zistené nedostatky nemali vplyv na výšku a účel použitých finančných prostriedkov. Kontrolované subjekty boli upozornené na dôsledné dodržiavanie VZN pri vyúčtovaní dotácie.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov v roku 2016, 1. polroku 2017

Stredisko služieb škole, Brokoffova 595/30, Poprad

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov skutočné plnenie v roku 2016, 1. polrok 2017
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2016 a v 1. polroku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR:
3. Kontrola priznaných funkčných plátov, výpočet hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám
4. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinnosti z účtu zamestnávateľa
5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Podľa predloženej platovej inventúry platnej k 01.01.2016 kontrolovaný subjekt vykazuje 11 zamestnancov, z toho 3 s prevahou duševnej práce, ostatní vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce.

Z predloženého výkazu „Čerpanie finančného rozpočtu 2016“ vyplýva, že organizácia rozpočtovala na mzdy finančný objem 98.200 €, čo predstavuje oproti platovej inventúre vyšší finančný objem o 15.220 €; pre rok 2017 vyšší finančný objem o 8.340 €. Pri zostavovaní rozpočtu mzdových prostriedkov vychádzali z platnej platovej inventúry k 01.01.2016, 2017, zobrali do úvahy aj skutočné plnenie v predchádzajúcich rokoch, predpokladané schválenie a vyplatenie odmien pre zamestnancov, plat za prácu nadčas, príplatky za prácu nadčas, za prácu v sobotu a nedeľu – tieto mzdové zložky nie sú súčasťou platových dekrétov a z toho dôvodu ich neobsahuje ani platová inventúra.

- *Porovnaním údajov v rekapitulácii miezd za rok 2016 s údajmi vo finančnom výkaze bol zistený rozdiel 9,36 €, ktorý bol spôsobený nesprávnym zúčtovaním zrážky za stravné.*

Kontrolou a porovnaním objemu použitých finančných prostriedkov na odvody do poisťných fondov vykázaných v rekapitulácii miezd a účtovnej evidencii nebol zistený rozdiel. Prekontrolované boli bankové prevody a dodržanie lehôt podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v platnom znení.

Kontrolou priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2016 a v 1. polroku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR neboli zistené nedostatky. Tarifné platy sú priznávané podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Tarifné platy boli zamestnancom priznané správne vo výške podľa platovej triedy a platového stupňa v ktorom sú zaradení.

Skontrolovaný bol výpočet hrubých plátov zamestnancov uvedený v mzdových listoch a prevody plátov na osobné účty vo všetkých mesiacoch v roku 2016 a v 01-06/2017. Nedostatky a rozdiely neboli zistené nedostatky

Kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Základná umelecká škola, Štefánikova 99/72, Poprad

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola hrubých miezd všetkých zamestnancov školy uvedených na mzdových listoch za rok 2016 a za 01-06/2017: funkčné platy na základe mesačných platových inventúr a u vybratých zamestnancov aj v Oznámení o výške a zložení funkčného platu, odmeny, plnenia zo sociálneho fondu
2. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
3. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov školy a porovnanie so skutočnosťou v roku 2016

Kontrolou hrubých miezd všetkých zamestnancov školy, odmien vyplatených na základe dohôd o pracovnej činnosti – 4 dohody, 1 dohoda o výkone práce, nedostatky a rozdiely neboli zistené.

Kontrolou prevodu plátov zamestnancov na osobné účty, odvodových a daňových povinností neboli zistené rozdiely. Súčasne boli porovnané súhrny plátov, odvodových a daňových povinností podľa súhrnných mzdových rekapitulácií so súhrnom výdavkov súvisiacich s výplatou miezd a plátov podľa predložených bankových výpisov. Rozdiely neboli zistené.

Kontrolou použitia mzdových prostriedkov uvedených vo výkaze Čerpanie finančného rozpočtu 2016, a to zložky hrubej mzdy triedené na položkách rozpočtu 611, 612 a 614 a odvody triedené v rámci kategórie 62* rozpočtu boli porovnané s hrubou mzdou a odvodmi uvedenými na sumárnej výplatnej páske organizácie za rok 2016, ročnej rekapitulácii miezd rozdiely neboli zistené.