

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 4. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 06.08.2024

bod programu MsZ č. 12.01.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 7

V Poprade dňa: 24. 07. 2024

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.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **1. polrok 2024:**

- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052, 058 01 Poprad, IČO: 36448427 - kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých zakladateľom Mestom Poprad v roku 2023 do základného imania spoločnosti

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052, 058 01 Poprad, IČO: 36448427 - kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých zakladateľom Mestom Poprad v roku 2023 do základného imania spoločnosti

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami zakladateľa, ktorými zvýšil základné imanie spoločnosti v súlade s ustanovením § 142 a nasledujúcimi ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Zakladateľ spoločnosti, Mesto Poprad, poukázalo spoločnosti dňa 16.11.2023 z bankového účtu IBAN SK0702000000001989562359 finančné prostriedky vo výške 70 000,00 € ako peňažný vklad do základného imania spoločnosti na základe uznesenia MsZ č. 279/2023, písm. b), zo dňa 27.10.2023 a na základe rozhodnutia jediného spoločníka o zvýšení základného imania zo dňa 08.11.2023. Finančné prostriedky boli pripísané na účet spoločnosti dňa 20.11.2023, výpis z bankového účtu spoločnosti IBAN SK887500000004025686545, číslo výpisu 11, strana 9/12.

Podľa údajov o hospodárení spoločnosti zverejnených v registri účtovných závierok a dostupných na [Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - IČO: 36448427 - DIČ: 2020017208 - účtovné závierky a výročné správy - hospodárske výsledky | registeruz.sk](#) vykazovala spoločnosť dlhodobu zápornú vlastné imanie (stav k 31.12. príslušného roka):

rok	2023	2022	2021	2020	2019	2018
vlastné imanie	18 306	-68 323	2 349	-45 273	-68 952	-149 294
základné imanie	184 768	114 768	114 768	68 768	68 768	6 639

Peňažný vklad do základného imania spoločnosti nebol spoločnosti poskytnutý s vymedzením konkrétneho účelu, druhu nákladov/výdavkov, na úhradu ktorých bola spoločnosť povinná finančné prostriedky použiť. Peňažný vklad spoločníka, zakladateľa, do základného imania spoločnosti bol realizovaný v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka za účelom zvýšenia vlastného imania spoločnosti, ktoré vykazovalo zápornú hodnotu.

Prehľad najdôležitejších hospodárskych ukazovateľov zdrojov financovania majetku spoločnosti v kontrolovanom roku poskytuje nasledovná tabuľka (výber zo súvahy spoločnosti):

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	2022
a	b	c	d	e
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	622 806	544 555
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 86 + r. 87 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	18 306	-68 323

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	2022
a	b	c	d	e
A.I.	Základné imanie r. 82 + r. 84	81	184 768	114 768
A.I.1.	Základné imanie a zmeny základného imania (411, +/- 419) alebo (+/- 491)	82	184 768	114 768
2.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy (417A, 418, 421A, 422)	87		6 958
A.VI.	Oceňovacie rozdiely (+/- 414, +/- 415, +/- 416)	93		
A.VII.	Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov (428, /-/429)	97	-183 091	-119 377
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	16 629	-70 672
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	59 237	52 072
B.I.	Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov (316A, 321A, 336A, 372A, 373A, 377A, 471A, 472, 473A/-/255A, 474A, 475A, 476A, 478A, 479A, 47XA, 481A)	102	2 071	2 245
B.II.	Dlhodobé rezervy (451A, 459A, 45XA)	118		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomoci súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	51 087	42 703
B.IV.1.	Krátkodobé záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	123	19 171	18 887
B.IV.6., 7.	Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia (331, 333, 336A, 33X, 479A)	131	26 899	20 775
B.IV.8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 828	1 077
B.IV.10.	Iné záväzky (372A, 379, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 189	1 964
B.V.	Krátkodobé rezervy (323A, 32XA, 451A, 459A, 45XA)	136	6 079	7 124
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie (383A, 384A)	141	545 263	560 806

Podrobnejší prehľad záväzkov za kontrolované obdobie podľa súvahy:

a) rok 2022

Spoločnosť predložila ku kontrole v rámci inventarizácie vykonanej k 31.12.2022 zoznam dodávateľských faktúr, menný zoznam zamestnancov s uvedením mzdových nárokov, výkazy o realizovaných odvodoch do zdravotných poisťovní a do sociálnej poisťovne, výkazy o výške zaplatenej dane (daň z príjmu za zamestnancov a daň z pridanej hodnoty). Finančné čiastky uvedené na predložených dokladoch boli odsúhlasené s realizovanými úhradami podľa predložených výpisov z bankového účtu spoločnosti a z pokladnice spoločnosti:

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2022	Úhrada		Financovanie	
a	b	c	e	Suma	Dátum	Suma	Zdroj
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	52 071,90				
B.I.	Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov (316A, 321A, 336A, 372A, 373A, 377A, 471A, 472, 473A/-/255A, 474A, 475A, 476A, 478A, 479A, 47XA, 481A)	102	2 245,00				
<i>v tom:</i>	<i>záväzky zo sociálneho fondu (472)</i>	114	2 245,00				

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2022	Úhrada		Financovanie	
a	b	c	e	Suma	Dátum	Suma	Zdroj
B.II.	Dlhodobé rezervy (451A, 459A, 45XA)	118					
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121					
B.IV.	Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomoci súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	42 702,52				
B.IV.1.	Krátkodobé záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	123	*18 886,76				
v tom:	DREVAN, s.r.o. - nákup tovaru pohrebné služby, FA 2022500, int. č. DF23/1222		2 809,80	2 809,80	13.1.2023	2 809,80	vlastné prostriedky
	MIVA Market, spol. s r.o. - za hygienické a čistiace potreby, FA 222895, int. č. DF13/1222		630,25	630,25	2.1.2023	630,25	
	Helena Glatzová - za upratovanie 12/22, FA 2200184, int. č. DF16/1222		744,00	744,00	2.1.2023	744,00	
	Commander Services s.r.o. - za monitoring áu 12/22, FA 910022022, int. č. DF17/1222		20,40	20,40	14.1.2023	20,40	
	DREVAN, s.r.o. - nákup tovaru pohrebné služby, FA 2022554, int. č. DF18/1222		4 224,00	4 224,00	13.1.2023	4 224,00	
	Slovak Telekom, a.s. - za telekomunikačné služby - pevná linka 12/22 - FA 8320319803, int. č. DF19/1222		79,39	79,39	5.1.2023	79,39	
	Slovak Telekom, a.s. - za telekomunikačné služby - mobily 12/22 - FA 8320337960, int. č. DF20/1222		79,45	79,45	5.1.2023	79,45	
	Lindstrom, s.r.o. - za nájom rohoží 12/22, FA 2368212, int. č. DF21/1222		22,10	22,10	5.1.2023	22,10	
	Správa mestskej zelene v Košiciach - za kremáciu, FA 20221872, int. č. DF22/1222		528,00	528,00	10.1.2023	528,00	
	Východoslovenská energetika a.s. - za elektrinu 12/22, FA 7293367594, int. č. DF23/1222		395,69	395,69	17.1.2023	395,69	
	Brantner Poprad, s.r.o. - za komunálny odpad 12/22, FA 1552205379, int. č. DF24/1222		1 026,35	1 026,35	19.1.2023	1 026,35	
	Up Slovensko, s.r.o. - za stravné poukážky, FA 122065689, int. č. DF25/1222		525,60	525,60	3.1.2023	525,60	
	ostatné záväzky (účet 325)		23,65	23,65	2.1.2023	23,65	
	nevyfakturované dodávky (účet 326)		7 778,08				
B.IV.6., 7.	Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia (331, 333, 336A, 33X, 479A)	131,132	20 774,85				
v tom:	Mzdy za mesiac december 2023 - výplata na účte	131	9 536,78	9 536,78	9.1.2023	9 536,78	vlastné prostriedky
	Mzdy za mesiac december 2023 - výplata v hotovosti		2 872,06	2 750,97	9.1.2023	2 750,97	
				121,09	11.1.2023	121,09	
v tom:	Odvody do Všeobecnej zdravotnej poisťovne - mzdy 12/2023	132	934,56	934,56	9.1.2023	934,56	vlastné prostriedky
	Odvody do Dôvera zdravotná poisťovňa - mzdy 12/2023		427,44	427,44	9.1.2023	427,44	
	Odvody do Union zdravotnej poisťovne - mzdy 12/2023		916,14	916,14	9.1.2023	916,14	
	Odvody do Sociálnej poisťovne - mzdy 12/2023		6 072,87	6 072,87	9.1.2023	6 072,87	
	Odvod do DDS		15,00	15,00	9.1.2023	15,00	
B.IV.8.	Daňové záväzky a dotácie (341A, 342A, 343A, 345A, 346A, 347A, 34XA)	133	1 077,00				
v tom:	Daň z príjmu FO - mzdy 12/2023		1 064,91	1 064,91	9.1.2023	1 064,91	vlastné prostriedky
	Daň z motorových vozidiel		12,04	12,04	30.1.2023	12,04	
B.IV.10.	Iné záväzky (372A, 379, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 963,91	1 963,91	9.1.2023	1 963,91	
B.V.	Krátkodobé rezervy (323A, 451A)	136	7 124,38				
v tom:	tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky		7 124,38				
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139					

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2022	Úhrada		Financovanie	
a	b	c	e	Suma	Dátum	Suma	Zdroj
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140					

*hodnota krátkodobých záväzkov 18 886,76 € uvedená v r. 123 súvahy predstavovala hodnotu záväzkov z obchodného styku – 11 085,03 €, hodnotu nevyfakturovaných dodávok (7 778,08 €) a hodnotu ostatných záväzkov, ktoré boli hradené v roku 2022, ale zúčtované boli až v roku 2023 (23,65 €). Hodnota záväzkov evidovaných na účte 321 pozostávala z hodnoty záväzkov s povinnosťou úhrady – 11 085,03 €, ktoré spoločnosť uhradila v januári 2023.

b) rok 2023:

Spoločnosť predložila ku kontrole v rámci inventarizácie vykonanej k 31.12.2023 zoznam dodávateľských faktúr, menný zoznam zamestnancov s uvedením mzdových nárokov, výkazy o realizovaných odvodoch do zdravotných poisťovní a do sociálnej poisťovne, výkazy o výške zaplatenej dane (daň z príjmu za zamestnancov a daň z pridanej hodnoty). Finančné čiastky uvedené na predložených dokladoch boli odsúhlasené s realizovanými úhradami podľa predložených výpisov z bankového účtu spoločnosti a z pokladnice spoločnosti:

Podrobnejší prehľad záväzkov za kontrolované obdobie podľa súvahy:

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	Úhrada		Financovanie	
a	b	c	e	Suma	Dátum	Suma	Zdroj
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	59 237,33				
B.I.	Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov (316A, 321A, 336A, 372A, 373A, 377A, 471A, 472, 473A/-/255A, 474A, 475A, 476A, 478A, 479A, 47XA, 481A)	102	2 071,00				
v tom:	záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 071,00				
B.II.	Dlhodobé rezervy (451A, 459A, 45XA)	118					
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121					
B.IV.	Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomoci súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	51 087,48				
B.IV.1.	Krátkodobé záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	123	*19 171,15				
v tom faktúry:	Benesoft, s.r.o. - za webhosting + IT support, FA 2023057, int. č. DF17/1223		885,60	885,60	04.01.2024	885,60	vlastné prostriedky
	Helena Glatzová - za upratovanie 12/23, FA 230122, int. č. DF18/1223		744,00	744,00	05.01.2024	744,00	
	DREVAN, s.r.o. - nákup tovaru pohrebné služby, FA 2023539, int. č. DF19/1223		1 156,80	1 156,80	03.01.2024	1 156,80	
	DREVAN, s.r.o. - nákup tovaru pohrebné služby, FA 2023540, int. č. DF20/1223		6 804,60	6 804,60	04.01.2024	6 804,60	
	Commander Services s.r.o. - za mesačný monitoring áut 12/23, FA FV--102995/2023, int. č. DF21/1223		22,80	22,80	14.01.2024	22,80	
	RR Krematórium N.Z., s.r.o. - za kremáciu, FA 2023SP465, int. č. DF22/1223		2 400,00	2 400,00	12.01.2024	2 400,00	
	Ing. Pavel Perhác - ELTECH - za server, FA 21230384, int. č. DF23/1223		4 942,08	4 942,08	23.01.2024	4 942,08	
	Slovak Telekom, a.s. - za telekomunikačné služby-mobily 12/23, FA 8341647049, int. č. DF24/1223		70,68	70,68	05.01.2024	70,68	
	Slovak Telekom, a.s. - za telekomunikačné služby-pevná 12/23, FA 8341647049, int. č. DF25/1223		84,23	84,23	05.01.2024	84,23	
	Lindstrom, s.r.o. - prenájom rohoží 12/23, FA 2496446, int. č. DF26/1223		25,56	25,56	05.01.2024	25,56	

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	Úhrada		Financovanie	
				Suma	Dátum	Suma	Zdroj
a	b	c	e				
	Brantner Poprad, s.r.o. - za komunálny odpad 12/23, FA 1552305637, int. č. DF27/1223		1 978,44	1 978,44	05.01.2024	1 978,44	
	Východoslovenská energetika a.s. - za elektrinu 12/23, FA 7293378133, int. č. DF28/1223		620,16	620,16	09.01.2024	620,16	
	Ing. Pavel Perháč - ELTECH - za PC služby, FA 21230271, int. č. DF29/1223		109,68	109,68	24.01.2024	109,68	
	Ing. Pavel Perháč - ELTECH - za PC služby, FA 21230313, int. č. DF30/1223		31,20	31,20	24.01.2024	31,20	
B.IV.6.,7.	Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia (331, 333, 336A, 33X, 479A)	131,132	26 899,00				
v tom:	Mzdy za mesiac december 2023 - výplata na účet	131	11 126,65	7 368,28	09.01.2024	7 368,28	vlastné prostriedky
				1 233,14	11.01.2024	1 233,14	
				2 525,24	15.01.2024	2 525,24	
	4 731,84		3 550,62	09.01.2024	3 550,62		
120,93		10.01.2024	120,93				
Mzdy za mesiac december 2023 - výplata v hotovosti			1 060,29	16.01.2024	1 060,29		
v tom:	Odvody do Všeobecnej zdravotnej poisťovne - mzdy 12/2023	132	1 358,32	1 169,32	09.01.2024	1 169,32	vlastné prostriedky
				189,00	15.01.2024	189,00	
	Odvody do Dôvera zdravotná poisťovňa - mzdy 12/2023		628,93	453,93	09.01.2024	453,93	
				175,00	15.01.2024	175,00	
	Odvody do Union zdravotnej poisťovne - mzdy 12/2023		1 089,53	774,53	09.01.2024	774,53	
				315,00	15.01.2024	315,00	
	Odvody do Sociálnej poisťovne - mzdy 12/2023		7 963,73	6 199,11	09.01.2024	6 199,11	
				1 764,62	15.01.2024	1 764,62	
B.IV.8.	Daňové záväzky a dotácie (341A, 342A, 343A, 345A, 346A, 347A, 34XA)	133	1 828,23				
v tom:	Daň z príjmu FO - mzdy 12/2023		1 275,75	434,68	09.01.2024	1 275,75	vlastné prostriedky
				841,07	15.01.2024		
	Daň z pridanej hodnoty - 12/2023		552,48	552,48	23.01.2024	552,48	
B.IV.10.	Iné záväzky (372A, 379, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 189,10	3 189,10	09.01.2024	3 189,10	
B.V.	Krátkodobé rezervy (323A, 451A)	136	6 079,00				
v tom:	tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky		6 079,00				
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139					
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140					

*hodnota krátkodobých záväzkov 19 171,15 € uvedená v r. 123 súvahy predstavovala hodnotu záväzkov z obchodného styku – 19 875,83 € znížených o hodnotu účtovaných preplatkov (324,12 €), hodnotu nevyfakturovaných dodávok (540,83 €) a hodnotu ostatných záväzkov, ktoré boli hradené v roku 2023, ale zúčtované boli až v roku 2024 (160,27 €). Hodnota záväzkov evidovaných na účte 321 pozostávala z hodnoty záväzkov s povinnosťou úhrady – 19 875,83 € a z hodnoty preplatkov na záväzkoch 324,12 €. V januári 2024 uhradila spoločnosť záväzky z titulu dodávateľských faktúr vo výške 19 875,83 € (14 dodávateľských faktúr, údaje o ktorých boli zverejnené na webovom sídle spoločnosti v zákonnej 30-dňovej lehote od dňa ich zaplatenia).

Spoločnosť zo svojho bankového účtu IBAN SK8875000000004025686545 previedla dňa 24.11.2023 na svoj termínovaný účet IBAN SK8675000000004032621790 sumu 70 000,00 €. Prevod sa uskutočnil bezprostredne (s odstupom 4 dní) po pripísaní sumy 70 000,00 € (dňa 20.11.2023) na účet spoločnosti poukázanej Mestom Poprad ako peňažný vklad zakladateľa do spoločnosti na zvýšenie základného imania. Podľa predloženej zmluvy o účte ČSOB Termínovaný

vklad na dobu určitú, číslo účtu SK867500000004032621790, bod 5. písm. a) majiteľ účtu požaduje, aby banka viedla vklad na účte počas 6 mesiacov a podľa písm. d) v deň splatnosti vkladu vklad na účte pripravila k hotovostnému výberu. Na základe uvedeného boli finančné prostriedky vo výške 70 846,34 € (istina vo výške 70 000,00 € a úrok vo výške 846,34 €) dňa 28.05.2024 pripísané na bežný účet spoločnosti, doložený detail platby zo dňa 28.05.2024, suma prevodu 70 846,34 €, účel prevodu: „Nevyzdvihnutý TV 4032621790“, výpis č. 2024/5 z bankového účtu IBAN SK887500000004025686545 za máj 2024 – prijatá platba na účet 70 846,34 €, str. 9/9. Následne spoločnosť uzatvorila s bankou inštitúciou dňa 29.05.2024 Zmluvu o účte ČSOB Termínovaný vklad na dobu určitú, číslo bankového účtu IBAN SK637500000004034426307, na ktorý poukázala v rovnaký deň sumu 70 000,00 €, pričom v tomto prípade podľa bodu 5. písm. d) zmluvy majiteľ účtu požaduje, aby banka v deň splatnosti vkladu vklad na účte automaticky obnovila s rovnakou dĺžkou vkladu pri úrokovej sadzbe platnej v deň splatnosti vkladu /podľa bodu 5. písm. a) zmluvy 6 mesiacov/, doložený detail platby zo dňa 29.05.2024, suma prevodu 70 000,00 €, prevod na bankový účet IBAN SK637500000004034426307, výpis č. 2024/5 z bankového účtu IBAN SK887500000004025686545 za máj 2024 – prevod finančnej čiastky 70 000,00 € na bankový účet č. SK637500000004034426307, str. 9/9.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 248/2024 ZO 4. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 06. AUGUSTA 2024**

K bodu 12.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 12. augusta 2024



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta