

## 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 2019**

- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení v roku 2018
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2018
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 15 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu mesta

### **Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení**

Bežná dotácia mesta bola schválená na 6. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Mesta Poprad dňa 07.12.2017 uznesením č. 326/2017 v bode 14.02., písm. i) vo výške 180.000 € použitá bola v plnej výške nasledovne:

účel použitia dotácie	použitie v €
<b>Mzdy + odvody do poistných fondov - 1 až 11/2018</b>	<b>151 955,23</b>
<b>Prevádzkové výdavky</b>	<b>28 044,76</b>
v tom: energie – plyn	3 611,00
služby - komunálny odpad	13 664,12
služby - opravy motorového vozidla zn. Seat	331,94
služby - opravy motorového vozidla zn. Kia	557,31
služby - opravy majetku - plastiky, kríža v Matejovciach, múra v Strážach, osvetlenia, deratizácia	4 950,43
služby - montáž fontán	311,29
služby – deratizácia	275,00
spotrebný materiál - miešačka, dlažba obrubníky, dosky na lavičky, osivo, disk na mot. vozidlo, svetlá, kamenivo na chodník, pracovné oblečenie	3 636,17
drobný majetok - odstraňovač machu	707,50
<b>spolu</b>	<b>180 000,00</b>

Prekontrolované boli prvotné originálne účtovné doklady, a to: výkazy mesačný sumár zložiek miezd, výkazy daňových a odvodových povinností – poisťné do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne, výplatné pásky zamestnancov, dodávateľské faktúry, doklady z ERP, bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, pokladničné knihy. Uplatnené výdavky vychádzali z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli bez DPH.

Kontrolou výdavkov za zber a odvoz odpadu z cintorínov bolo zistené, že náklady na uvedené služby refakturuje Mesto Poprad na základe Zmluvy o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve č. 04/OŽP/2017 uzatvorenej 31.10.2017, účinnnej od 01.11.2017. Postavenie tretej osoby v zmluvnom vzťahu Mesta Poprad a spoločnosti Brantner Poprad, s.r.o., ktorou sa predmetné služby zabezpečujú kontrolovanú spoločnosť znevýhodňuje tým, že ako platiteľ DPH si za poskytnuté služby nemôže uplatniť odpočet DPH.

Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky v súlade s ust. § 7 ods. 2 a 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Zverejňovanie podľa zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení

Kontrolné zistenia:

- *nedodržanie § 5a ods. 1 až ods. 3 - nezverejnenie zmluvy, alebo informácie o uzatvorenej zmluve – zmluva č. 04/OŽP/2017 s Mestom Poprad o zabezpečovaní služieb odpadového hospodárstva*
- *nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) - nezverejnený údaj podľa bodu 3 – obj. č. 2018/08 údaje neobsahovali hodnotu objednaného plnenia.*
- *nedodržanie § 5b ods. 2 - neskoro zverejnené údaje o vyhotovenej objednávke – obj. č. 2018/04*
- *nedodržanie § 5b ods. 2 - neskoro zverejňované informácie o faktúrach – fa č. DF7/0118/05.01.2018, DF5/0218/06.02.2018, DF2/0318/05.03.2018, DF13/0318/22.03.2018, DF13/0418/13.04.2018, DF15/0418/17.04.2018, DF1/1018, DF6/1018, DF16/1018, DF19/1018*

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zák. č. 357/2015 Z. z. v platnom znení podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote 10 dní od doručenia návrhu správy. K uvedeným skutočnostiam neboli podané písomné námietky. Konateľ spoločnosti prijal 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 211/2000 Z. z § 5a, 5b	4

### **Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Fraňa Kráľa 84/2052 Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2018**

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správach č. 9/2018 a 10/2018 boli v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení konateľovi uložené lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správach a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Uložené povinnosti boli v určených lehotách splnené.

Výsledky kontroly:

Prijaté opatrenia k správe č. 9/2018

1. Využívať všetky právne prostriedky na uspokojenie svojich pohľadávok.

Opatrenie sa priebežne plní. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že k 31. 12. 2018 došlo k zníženiu stavu pohľadávok. Ku kontrole boli predložené aj upomienky, ktoré boli zasielané

dlžníkom v priebehu roka 2018. Úspešnosť bola 50 %-ná. Po zmene cenníka pohrebných služieb od 01. 04. 2017 nárast pohľadávok u najväčšieho a dlhoročného dlžníka nie je zaznamenaný.

2. Zabezpečiť, aby fakturovaná cena bola zhodná s cenou uvedenou v cenníku spoločnosti

*Nesplnené.* Kontrolovaný subjekt v predložennom zozname splnených opatrení na nápravu nedostatkov zo dňa 26. 10. 2018 sám konštatuje nesplnenie opatrenia. Uvádzajú: „uvedené plánujeme splniť, avšak je k tomu potrebné schválenie upraveného cenníka (vymazanie cien bez DPH, ponechanie iba koncových cien – ktoré sú zhodné s fakturovanými, na zasadnutí mestského zastupiteľstva“.

Konštatujeme, že uvedený nedostatok pretrváva niekoľko kontrolovaných období.

Opatrenie k správe č. 10/2018

1. Vzhľadom k zložitosti problematiky verejného obstarávania spoločnosť v súčasnosti spolupracuje s firmou pôsobiacou v tejto oblasti, aby v budúcnosti nedochádzalo k nesprávnym postupom pri VO.

*Splnené.* Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Vnútornú smernicu č. 01 k zadávaniu zákaziek na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a uskutočnenia stavebných prác podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o VO účinného od 01. 07. 2018. Platnosť smernice – na dobu určitú, do doby schválenia prípadnej novely k uvedenému zákonu.

Kontrolovaný subjekt bol upozornený na skutočnosť, že od 01. 01. 2019 došlo k zmene finančných limitov vo verejnom obstarávaní. Z toho dôvodu je potrebné smernicu aktualizovať.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zák. č. 357/2015 Z. z. v platnom znení podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote 10 dní od doručenia návrhu správy. K uvedeným skutočnostiam neboli podané písomné námietky. Konateľ spoločnosti prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

### **Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania § 15 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu (RF) mesta**

Predmetom kontroly bola tvorba, použitie RF, splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF.

1. Tvorba RF

Podľa § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. obec vytvára rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu obce zisteného podľa § 16 ods. 6 cit. zákona. Mesto Poprad, v prípade dosiahnutého prebytku hospodárenia, navrhuje pri schvaľovaní záverečného účtu tvorbu rezervného fondu v konkrétnej výške.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 14. júna 2018 bol uznesením č.168/2018 schválený Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2017 bez výhrad. Súčasne bolo schválené rozpočtové hospodárenie zistené podľa ust. § 16 ods. 6 a ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 3.683.052,78 € v tom prebytok vo výške 2.893.324,94 € a zostatok finančných operácií

príjmov vo výške 789.727,84 € MsZ schválilo tvorbu a prevod do RF celkom vo výške 3.102.225,72 €

K 01.01.2018 mesto evidovalo na bankových účtoch finančné prostriedky RF v celkovej výške 9.492.538,15 € K 31.12.2018 prostriedky RF predstavovali objem 7.113.180,97 €

## 2. Použitie RF

V roku 2018 boli finančné prostriedky RF použité na krytie kapitálových výdavkov v objeme 5.481.582,90 € v tom rozpočtové organizácie mesta 609.978,04 €

V roku 2018 boli kapitálové výdavky hradené z rezervného fondu triedené nasledovne:

EK	vecná náplň výdavku	kapitálové výdavky v €
711	nákup pozemkov a nehmotných aktív	517 218,14
713	nákup strojov,prístrojov,zariad.,tech	90 813,79
714	nákup dopravných prostriedkov	-
716	prípravná a projektová dokumentácia	198 729,63
717	realizácia stavieb a technického zhod.	3 715 038,24
718	rekonštrukcia a modernizácia	189 805,06
719	kapitálové transf. ostat.subjektom VS	30 000,00
723	kapitálové transf. PO založenej obcou	130 000,00
7	zdroj „46“ – RF mestský úrad	4 871 604,86
7	zdroj „46“ – RF rozpočtové organizácie	609 978,04
7	<b>zdroj „46“ – RF mesto celkom</b>	<b>5 481 582,90</b>

## 3. Splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa RF

Podľa ust. § 15 ods. 2 druhá veta zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Potreba finančných zdrojov vrátane vecnej náplne použitia RF na krytie investičných aktivít v roku 2018 bola prerokovávaná na zasadnutiach mestského zastupiteľstva, na ktorých sa poslanci uzniesli na uzneseniach, ktorými schválili objem finančných prostriedkov a vecnosť použitia fondu. Konkrétne uznesenia MsZ: č. 326/07.12.2017, 17/18.01.2018, 63/06.03.2018, 101/19.04.2018, 105/19.04.2018, 169/14.06.2018, 174/14.06.2018, 176/14.06.2018, 183/30.07.2018, 231/30.08.2018, 274/18.10.2018, 275/18.10.2018, 276/18.10.2018, 285/18.10.2018, 19/12.12.2018.

Na základe porovnania a kontroly vecnej náplne investičných akcií, na úhradu ktorých boli finančné prostriedky RF použité, konštatujeme, že investičné zámery mesta boli prerokované a schvaľované na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Konštatujeme, že ustanovenia § 15 ods. 2 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení boli v roku 2018 dodržiavané.