

Správa o vykonaných kontrolách

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

Následné finančné kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na **1. polrok 2013**:

- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2012
- Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácií podľa VZN č. 1/2011

Následné finančné kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na **2. polrok 2013**:

- Centrum pre rodinu Poprad – Súkromná materská škola Tajovského 3015/20, Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými 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

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Podľa zápisnice zo dňa 21.06.2012 mala konateľka spoločnosti predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v termíne do 31.01.2013.

Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov napriek písomnému upozorneniu zo dňa 12. 03. 2013 nebola predložená, čím došlo k porušeniu § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2012

Predmetom kontroly bolo:

- Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka
- Kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2012
- Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa
- Tvorba a použitie SF
- Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce týkajúcich sa odmeňovania, stravovania zamestnancov
- Náklady, výdavky spoločnosti
- Nájom hrobových miest

- Autodoprava
- Majetok spoločnosti a vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov k 31. 12. 2012
- Výsledky hospodárenia k 31. 12. 2012
- Zverejňovanie údajov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

Zistené nedostatky:

- Riadne daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2012 bolo zaslané daňovému úradu bez povinných príloh (súvaha, výkaz ziskov a strát) - nedodržanie ust. Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.
- Do vyúčtovania dotácie poskytnutej Mestom Poprad bola započítaná 1 položka vrátane DPH, čo predstavovalo čiastku 27,50 €.
- Zo sociálneho fondu bol poskytovaný príspevok na stravovanie aj konateľke spoločnosti, ktorá podľa § 2 zákona o SF nie je osobou patriacou do okruhu osôb, za ktoré a pre ktoré sa tvorí SF.
- Nedostatky v oblasti odmeňovania zistené pri kontrole vykonanej v roku 2012 neboli odstránené (náležitosti pracovných zmlúv neboli úplné, nesprávne uvedený pracovný čas, nedostatočná evidencia odpracovaného času, nesprávny postup pri vyplácaní jednotlivých zložiek mzdy, nesprávne zaradenie zamestnancov podľa stupňa náročnosti vykonávanej práce) – nedodržanie ust. Zákonníka práce - § 96 ods. 6), § 97, § 99, § 121 ods.1), § 122 ods. 3).
- Zo mzdových podkladov podľa jednotlivých zamestnancov nebol zrejmý podiel vykonávaných prác pre pohrebiská a pre pohrebné služby.
- V oblasti nákladov, výdavkov bolo zistené, že do nákladov na reprezentačné bol zúčtovaný nákup alkoholických nápojov (22,95 €). Celkom bolo na reprezentačné zúčtované 341,60 €, a teda nebol dodržaný limit schválený rozhodnutím jediného spoločníka.
- V nákladoch boli zúčtované zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania spolu vo výške 47,69 € ostatné pokuty, penále, úroky vo výške 69,77 € - nedostatkom je, že zmluvné pokuty, penále neboli prerokované v škodovej komisii - nebola vyvolaná zodpovednosť za škodu spôsobenú spoločnosti.
- Záznamy o riešení nadspotreby pohonných látok neboli spoločnosťou predložené.
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 nebola vykonaná v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších; vykonanie inventarizácie účtov 261, 325, 343, 381, 384 nebolo zdokumentované, na inventúrnych súpisoch nebol uvedený deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku – porušenie § 30 zák. č. 431/2002 Z.z. v platnom znení.
- Záväzky z obchodného (dodávateľské faktúry) sú vo výške 88 615,79 € po lehote splatnosti (z toho r.2007: 9 400,- €, r. 2010: 16 580,87 €, r. 2011: 40 944,36 €, r. 2012: 21 690,56 €).
- Vlastné imanie k 31.12.2012 v mínusovej hodnote - 194 020 eur.
- Spoločnosť viedla účtovnú evidenciu v roku 2012 ako celok, nebolo možné zistiť hospodársky výsledok za cintorínske služby, pohrebnú službu a kvetinovú sieň.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92	1
Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92	4
Zákon o účtovníctve	3
Zákon o finančnej kontrole	3
Obchodný zákonník	1
Zákonník práce	6
Zákon o sociálnom fonde	1
Ostatné, nezaradené	1

Konateľka prijala v určenej lehote 23 opatrení na nápravu zistených nedostatkov zoskupených do 8 oblastí. Písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu predloží v lehote do 31. 01. 2014.

Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie podľa VZN č. 1/2011 v subjektoch:

- Slovenský Červený kríž, územný spolok Poprad
- LÉTHÉ, n.o. Poprad
- Spišská katolícka charita, Sp.N.Ves
- Športový klub ZEMEDAR, o.z. Poprad
- Futbalový klub Poprad, o.z. Poprad
- Hokejový klub ŠKP, o. z. Poprad
- HK Poprad, s.r.o. Poprad

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo na základe predloženého vyúčtovania preveriť, či subjekty použili poskytnuté finančné prostriedky v roku 2012 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 platného VZN č. 1/2011.

Vo všetkých subjektoch boli prekontrolované všetky účtovné doklady (faktúry, doklady z ERP, zmluvy, dohody,...) vykázané vo vyúčtovaniach. Skutočné použitie finančných prostriedkov bolo preverené na základe bankových výpisov a výdavkových pokladničných dokladov. Súčasne bola preverená aj účtovná evidencia prostredníctvom účtovných denníkov, resp. hlavných kníh a pokladničných kníh.

Slovenský Červený kríž, územný spolok Poprad

Dotácia bola schválená vo výške 1 000,00 € Uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad (MsZ) č. 339/2011 zo dňa 7. decembra 2011. Dotáciu kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške, v súlade s vymedzeným účelom, v určenom časovom rozpätí. Vyúčtovanie

bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami Článku 2 bod 9. zmluvy. Nedostatky neboli zistené.

LÉTHÉ, n.o. Poprad

Dotácia bola schválená vo výške 1 000,00 € Uznesením MsZ č. 339/2011 zo dňa 7. decembra 2011; Uznesením MsZ č. 62/2012 zo dňa 18. apríla 2012 vo výške 4.000,00 € Dotácia bola poskytnutá na účely inštalácie zariadenia v byte klienta a úhradu režijných nákladov súvisiacich s poskytovaním sociálnej služby „Monitoring klienta v domácom prostredí“. Dotáciu kontrovaný subjekt vyčerpal v plnej výške, v súlade s vymedzeným účelom, v určenom časovom rozpätí. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami Článku 2 bod 9. zmlúv. Nedostatky neboli zistené.

Spišská katolícka charita, Sp.N.Ves

Dotácia bola schválená vo výške 6 000,00 € Uznesením MsZ č. 339/2011 zo dňa 7. decembra 2011 na úhradu prevádzkových nákladov spojených s poskytovaním zdravotníckej starostlivosti pri zabezpečovaní hospicovej a paliatívnej starostlivosti občanom mesta Poprad. Finančné prostriedky boli použité na účel vymedzený v Článku 2 bod 2. zmluvy, v stanovenom termíne. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami Článku 2 bod 9. zmluvy. Nedostatky neboli zistené.

Športový klub ZEMEDAR, o.z. Poprad

Predmetom kontroly bolo použitie dotácií poskytnutých na základe dvoch zmlúv. Športovému klubu bola na základe žiadostí zo dňa 27. 02. 2012 a 03. 10. 2012 schválená dotácia v celkovej výške 1 300,00 € z finančných prostriedkov získaných z darov a zapojených do rozpočtu Mesta Poprad. O poskytnutí dotácie z takto získaných finančných prostriedkov rozhodol primátor mesta v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011 v znení dodatkov. Použité boli podľa účelu vymedzenom v Článku 2 bod 2. zmluvy, v stanovenom termíne. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami Článku 2 bod 8. zmluvy. Nedostatky neboli zistené.

Futbalový klub Poprad, o.z. Poprad

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v celkovom objeme 78.370,00 € na základe 9 uzatvorených zmlúv.

Finančné prostriedky boli použité na účel vymedzený v Článku 2 bod 2. zmlúv, v určenom termíne. Športový klub predložil vyúčtovania v určených termínoch, v súlade s bodom 8. Článku 2 zmlúv; nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 2,00 € zo zmluvy č. 40/2012/OŠKMaŠ, vo výške 101,00 € zo zmluvy č. 117/2012/OŠKMaŠ boli vrátené do pokladnice MsÚ, a tým športový klub dodržal ust. Článku 2 bodu 9 zmlúv.

zmluva	dotácia v €	schválenie	účel
č. 61/2011/OŠMaŠ	1.260,00	Uznesením MsZ č. 339/2011	nájom a služby spojené s nájomom
č. 40/2012/OŠKMaŠ	1.260,00	Uznesením MsZ č. 339/2011	nájom a služby spojené s nájomom
č. 60/2012/OŠKMaŠ	1.650,00	Uznesením MsZ č. 168/2012	nájom a služby spojené s nájomom
č. 46/2012/OŠKMaŠ	5.000,00	primátor § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011	odmeny trénerov družstiev U 6 až U 19
č. 55/2012/OŠKMaŠ	10.000,00	primátor § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011	odmeny za trénerskú činnosť a dopravu
č. 114/2012/OŠKMaŠ	4.200,00	primátor § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011	svetel.tabuľa,šport.obl.,registr.popl.,stravné
č. 9/2012/OŠKMaŠ	15.000,00	Uznesením MsZ č. 38/2012	prenájom,registr.popl., šport.potr.,doprava
č. 48/2012/OŠKMaŠ	20.000,00	Uznesením MsZ č. 38/2012	odmeny,náhr.rozhodcom,stravné,šport.potr.,doprava
č. 117/2012/OŠKMaŠ	20.000,00	Uznesením MsZ č. 230/2012	šport.potreby,doprava,turnaj

Nedostatky neboli zistené, resp. nedostatky formálneho charakteru boli v priebehu kontroly odstránené u zmlúv č. 61/2011/OŠMaŠ, č. 40, 60, 46, 55, 9, 117/2012/OŠKMaŠ.

Vykonanou kontrolou zmluvy č. 114/2012/OŠKMaŠ boli zistené nedostatky:

- Výdavok 43,42 € registračné poplatky, výdavok uplatnený aj pri vyúčtovaní dotácie k zmluve č. 48/2012 (pol. č. 109) – duplicitne uplatnený.
- Pol. č. 5 - uplatnená výška vo vyúčtovaní 3.219,83 €; uznaný výdavok len vo výške 2.737,17 € čo predstavuje úhradu vykonanú po dátume účinnosti zmluvy. Rozdiel vo výške 414,71 € nie je možné započítať do výdavkov pre účely vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Na základe uvedeného bola porušená finančná disciplína podľa ust. § 31 ods. 1 písm b) zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vo výške celkom 458,13 € - použitie verejných finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou zmluvy č. 48/2012/ OŠKMaŠ boli zistené nedostatky:

- Vo vyúčtovaniach rozhodcov bolo nesprávne vypočítané a vyplatené cestovné, v prospech rozhodcov v desiatich prípadoch; tým športový klub porušil finančnú disciplínu podľa ust. § 31 ods. 1 písm b) zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vo výške celkom 16,70 €- použil verejné finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt odviezol v súlade s § 31 ods. 4 cit. zákona finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny, t. j. 474,83 € do pokladnice Mesta (MsÚ) Poprad do ukončenia kontroly. Z uvedeného dôvodu sa správne konanie voči kontrolovanému subjektu nezačne.

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	počet	v €	poznámka
Zákon o rozpočt.pravidlách verejnej správy z toho:			
§ 31 ods. 1 písm. b)	3	474,83	odvod, fin.prostriedky vrátené do ukončenia kontroly

Hokejový klub ŠKP, o. z. Poprad

Dotácia bola schválená vo výške 45.000,00 € na zasadnutí MsZ dňa 15. 02. 2012 Uznesením č. 38/2012. Predmetom kontroly bolo použitie finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Poprad poskytnutých na základe 2 uzatvorených zmlúv.

Finančné prostriedky boli použité na úhradu faktúr za športový materiál, odmeny trénerom, odmeny za práce vykonané na základe dohôd o vykonaní práce. Použité boli na účel vymedzený v Článku 2 bod 2. zmluvy, v určenom termíne. Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie v súlade s ustanoveniami Článku 2 bod 8. zmluvy.

Hodnovernosť účtovnej evidencie bola preverená za realizované platby v hotovosti; platby realizované bezhotovostným stykom v účtovnej evidencii neboli v čase výkonu zachytené za celé kontrolované obdobie, nakoľko pre športový klub je účtovné obdobie hospodársky rok, čo je v súlade s ust. § 3 ods. 4 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie platného VZN č. 1/2011 ani zmluvne dohodnutých podmienok.

HK Poprad, s.r.o. Poprad

Dotácia na rok 2012 bola schválená na zasadnutí MsZ mesta Poprad dňa 07. 12. 2011 Uznesením MsZ č. 339/2011 – 69.590,00 €, Uznesením MsZ č. 230/2012 zo dňa 30. 08. 2012 – 50.000,00 €. V priebehu roka bola primátorom mesta schválená dotácia podľa § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011 – 700,00 €. Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe uzatvorených 4 zmlúv.

Zmluva č. 57/2011/OŠMaŠ - dotácia 34.800,00 €

Zmluva č. 41/2012/OŠMaŠ - dotácia 34.790,00 €

Dotácia bola poskytnutá na úhradu nákladov za nájom a služby spojené s nájmom. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 6,00 € boli vrátené do pokladnice MsÚ, v súlade s Čl. 2 ods. 9 zmluvy. Nedostatky neboli zistené.

Zmluva č. 28/2012/OŠKMaŠ – dotácia 700,00 €

Dotácia bola schválená primátorom mesta v súlade s § 4 ods. 4 VZN č. 1/2011 na nákup športového spotrebného materiálu – hokejky, rukavice. Finančné prostriedky boli použité na obstaranie športového materiálu pre družstvo žien. Použité boli na účel vymedzený v Článku 2 bod 2. zmluvy, v určenom termíne. Nedostatky neboli zistené.

Zmluva č. 113/2012/OŠKMaŠ – dotácia 50.000,00 €

Finančné prostriedky boli použité na úhradu faktúr za dodanie športového materiálu, zdravotnú starostlivosť počas zápasov, za prepravu družstiev, strážnu službu, odmeny na základe zmlúv (tréneri, zabezpečovanie ekonomickej agendy) a dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru, t. j. na účel vymedzený v Článku 2 bod 2. zmluvy, v určenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si DPH uplatnil vo vyúčtovaní dotácie a zároveň aj voči daňovému úradu. Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vo výške 1.079,52 € – použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt odviezol v súlade s § 31 ods. 4 cit. zákona finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny, t. j. 1.079,52 €, do pokladnice Mesta (MsÚ) Poprad do ukončenia kontroly. Z uvedeného dôvodu sa správne konanie voči kontrolovanému subjektu nezačne.

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	počet	v €	poznámka
Zákon o rozpočt.pravidlách verejnej správy z toho:			
§ 31 ods. 1 písm. b)	1	1.079,52	odvod, fin.prostriedky vrátené do ukončenia kontroly

Centrum pre rodinu Poprad -Súkromná materská škola Centra pre rodinu - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2012

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov (efektívnosť a účelnosť ich použitia), ktoré zriaďovateľovi neštátneho školského subjektu poskytlo Mesto Poprad podľa ust. § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení a VZN č. 7/2011. Konkrétnu výšku dotácie na 1 dieťa, žiaka určuje príloha k uvedenému VZN.

Dotácia bola pridelená vo výške 78 052,-- € z toho na mzdy a odvody do poisťovních fondov bolo použitých 66,85 % a na úhradu prevádzkových nákladov 33,15 %. Výdavky na prevádzku boli použité na úhradu za služby vedenia účtovnej evidencie, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, nájomného, na úhradu poskytovanej stravy, telekomunikačných služieb, na nákup odbornej a detskej literatúry, učebných a pracovných prostriedkov a pomôcok, poštovné a iné.

Vykonaná finančná kontrola nepreukázala neehospodárne, neefektívne neúčelné použitie poskytnutých finančných prostriedkov. Finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom podľa zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení.