

Správa o výsledkoch kontrol

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

Kontroly vykonané v súlade s prijatým plánom na 1. polrok 2010:

- TV Poprad, s.r.o. Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v protokole č. 8/2009
- TV Poprad, s.r.o. Poprad – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole a uvedených v protokole č. 11 a č. 12/2009
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

TV Poprad, s.r.o. Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v protokole č. 8/2009

Na základe následnej finančnej kontroly vykonanej v subjekte v roku 2009 konateľ spoločnosti prijal 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Termín predloženia správy o splnení prijatých opatrení nebol dodržaný.

Kontrola bola vykonaná u náhodne vybratých dokladov tak, aby bolo možné objektívne posúdiť splnenie, resp. nesplnenie prijatého opatrenia. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z ôsmich prijatých opatrení ostali nesplnené tri, a to:

- Zmluvy s dodávateľmi na poskytovanie služieb /točenie alebo výroba príspevkov/ mali byť do určeného termínu ukončené, kontrolou bolo zistené, že do 31. 12. 2009 boli v platnosti pôvodné zmluvy.
- Konateľ prehodnotí platný cenník prác a služieb a upraví možnosti rozpätia pri poskytovaní zliav pri poskytovaní opakovanej služby. Ku kontrole bol opäť predložený len cenník z 01. 02. 2009. K prehodnoteniu nedošlo a nebol spracovaný nový cenník.
- Zabezpečiť správne vykazovanie spotreby PHM obstarávaním PHM prvým dňom nasledujúceho mesiaca. Prekontrolované boli záznamy o premávky vozidla v mesiaci október až december 2009, dopĺňanie PHM nebolo vykonávané v súlade s prijatým opatrením. Následkom čoho ostáva vyhodnocovanie skutočnej spotreby PHM neobjektívne.

TV Poprad, s.r.o. Poprad – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Kontrolované obdobie - apríl až december 2009. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť vedenia pokladnice a pokladničných dokladov
- výdavky realizované prostredníctvom peňažného ústave
- príjmy, dodržiavanie cenníka, spôsob fakturácie
- dodržiavanie Zákonníka práce v súvislosti s uzatváraním dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- tvorba a použitie sociálneho fondu, súlad so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a s vnútro podnikovou smernicou
- stav, ochrana a nakladanie s majetkom
- evidencia používania služobného motorového vozidla, vykazovanie a vyúčtovanie spotreby PHM
- zmluvy uzatvorené s dodávateľmi služieb
- premena menovitej hodnoty vkladov do imania

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- do júna 2009 spoločnosť používala nesprávne príjmové a výdavkové pokladničné doklady, nie vo všetkých dokladoch bolo uplatňované povinné duálne zobrazovanie
- účelovo určené finančné prostriedky na reprezentačné boli použité na účely, ktoré nespĺňali uvedený charakter
- v spôsobe uplatňovania platného cenníka vysielania reklamy, inzercie a služieb
- nedodržiavanie ustanovení zákonníka práce /ZP/, keď v dohodách o vykonaní práce nebola vymedzená úloha v súlade s § 223 ods. 1 ZP, spoločnosť pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru uzatvárala nesprávny druh dohody
- nedodržiavanie ustanovení § 228a ZP – postup pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti, nedodržiavanie § 224 ods. 2 písm. e) ZP – povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu pracovného času
- nedodržiavanie ustanovení § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, keď spoločnosť do 31. 01. 2010 nevykonala zúčtovanie prostriedkov fondu
- príspevok zamestnávateľa na stravu bol od 01. 07. 2009 nad rámec stanovený v Dodatku č. 6 vnútro podnikovej smernice
- pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov; inventúrne súpisy neboli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, inventarizačný záznam neobsahoval povinné náležitosti v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve
- spoločnosť nemá zmluvne zabezpečenú úplnú ochranu majetku, ktorý prenajíma
- tým, že nebolo splnené opatrenie prijaté pri predchádzajúcej kontrole týkajúce sa spôsobu dopĺňania PHM, aj v kontrolovanom období vykazovala nereálne údaje týkajúce sa spotreby a konečného stavu v nádrži
- skutočná fakturácia na základe zmlúv o dodaní služieb v niektorých prípadoch bola nad rámec dohodnutých podmienok
- z predloženého cenníka prác a služieb nebolo možné určiť, či uvedené ceny sú ceny bez DPH alebo vrátane DPH
- do 30. 04. 2010 spoločnosť nepodala návrh na zápis premeny menovitej hodnoty vkladov do imania a menovitej hodnoty základného imania zo slovenskej meny na menu euro v Obchodnom registri SR.

Konateľ spoločnosti prijal v určenom termíne 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole a uvedených v protokole č. 11 a č. 12/2009

Konateľka spoločnosti prijala na základe výsledkov kontroly 14 opatrení k nedostatkom uvedeným v protokole č. 11/2009 a 3 opatrenia k nedostatkom uvedeným v protokole č. 12/2009. Rozsah prijatých opatrení bol predpokladom, že zistené nedostatky budú odstránené. Opatrenia sa týkali:

- oblasti metodiky v ekonomickej oblasti /zaktualizovať vnútornú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva/
- vedenia pokladničnej agendy
- oblasti pracovno-právnej /zaviesť evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dohody o hmotnej zodpovednosti rozšíriť o potrebné oblasti zodpovednosti, /
- oblasti mzdovej /podkladmi ku mzdám zabezpečiť preukázateľnosť mzdových nárokov/
- príjmov za hrobové miesta a náležitostí nájomných zmlúv
- evidencie vykonaných jász služobnými vozidlami
- oblasti sociálneho fondu
- oblasti autoprevádzky /správnosť vedenia evidencie jász/
- oblasti evidencie majetku

Nedostatky pretrvávajú vo vedení pokladničnej agendy, v náležitostiach nájomných zmlúv, v oblasti autoprevádzky, v oblasti evidencie majetku.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Kontrolované obdobie - júl až december 2009. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť vedenia pokladnice a pokladničných dokladov
- výdavky realizované prostredníctvom peňažného ústave
- príjmy, dodržiavanie cenníka, spôsob fakturácie, príjmy za prenájom hrobových miest
- dodržiavanie Zákonníka práce v súvislosti s uzatváraním dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- tvorba a použitie sociálneho fondu, súlad so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a s vnútropodnikovou smernicou
- nakladanie s majetkom a vykonanie inventarizácie
- evidencia používania služobného motorového vozidla, vykazovanie a vyúčtovanie spotreby PHM
- premena menovitej hodnoty vkladov do imania
- vyhodnotenie hospodárenia

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- výdavky realizované v hotovosti boli v mnohých prípadoch realizované bez náležitého dokladu
- výdavky za služby poskytované dodávateľmi boli fakturované odberateľom v nesprávnej výške /poplatky za kremáciu/
- výdavky spojené s rekonštrukciou kotolne a hydraulické vyregulovanie systému ústredného kúrenia bol v plnej výške zúčtovaný do daňových nákladov a zúčtovaný ako oprava, pričom na tento účel bola spoločnosti poskytnutá kapitálová dotácia od zakladateľa
- mzdové náležitosti /náhrada za neaktívnu pracovnú pohotovosť, zvýhodnenie za nočnú prácu/ boli vyplácané z vyššieho základu ako určuje Zákonník práce bez zapracovania tohto zvýhodnenia do vnútorného predpisu
- nedostatočne vykazované pracovné cesty za účelom prevozu zosnulých, vykonania výkopových prác, následkom čoho nebolo možné jednoznačne posúdiť správnosť fakturácie odberateľom
- spoločnosť prevádzkuje pohrebiská mesta bez zmluvného vzťahu
- tvorba sociálneho fondu nebola v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení zmien a doplnkov
- stravné lístky boli poskytované za pracovné dni, správne malo byť za odpracované dni
- vykonanie fyzickej inventúry u niektorého druhu majetku nebolo preukázateľné a hodnoverné; nespĺňalo náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve
- po prechode na euro nesprávne vyčíslená výška základného imania
- inventarizačný zápis nebol spracovaný v zmysle ust. § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve
- nesprávne vykázanie čerpania kapitálových a bežných finančných prostriedkov, dôsledkom čoho došlo k nesprávne vypočítanému výsledku hospodárenia
- použitie kapitálových prostriedkov bolo v rozpore s účelom na ktorý boli prostriedky poskytnuté
- záväzky z obchodného styku spoločnosti predstavujú čiastku 84.415,51 €, z toho po lehote splatnosti vo výške 68.412,66 €
- ubehnuté kilometre a následne spotreba PHM nebola vyhodnocovaná podľa jednotlivých režimov jazd; nadspotreba bola zúčtovaná do nákladov spoločnosti; v internej smernici nie je ustanovenie, ktoré by riešilo postup pri vzniku nadspotreby.

Na základe vykonanej kontroly spoločnosť vykonala dodatočné daňové priznanie.

Konateľka spoločnosti prijala na odstránenie zistených nedostatkov 17 opatrení.