

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 2018**

- Základná škola s MŠ Koperníkova 1707/21, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti odmeňovania
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 11/2017 a 12/2017
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. 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

Základná škola s MŠ Koperníkova 1707/21, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti odmeňovania

Cieľ kontroly - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - oblasť odmeňovania v roku 2017.

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v roku 2017, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou
 2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
 3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom, príplatkom za výkon špecializovanej činnosti, plnenie zo sociálneho fondu
 4. Kontrola odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
 5. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinnosti z účtu zamestnávateľa
 6. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov, skutočné plnenie v roku 2017, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou

Porovnané boli údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie a s použitím sociálneho fondu.

Kontrolou boli zistené takmer vo všetkých zložkách miezd triedených v účtovnej evidencii podľa EK (611, 612, 614, 637, 642) rozdiely. Celkovo bol vyčíslený rozdiel 1.339,04 €; nižšie použitie vykázané v čerpaní rozpočtu.

Porovnané boli údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (zdravotné poistenie, sociálne poistenie, DDP) za zamestnávateľa s údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie. *V čerpaní rozpočtu bolo vykázané o 5,93 € nižšie použitie finančných prostriedkov.*

Odvody do zdravotných poisťovní a DDS. Prekontrolované boli bankové prevody a dodržanie lehôt podľa príslušných zákonov.

Odvod do sociálnej poisťovne za januárové výplaty bol realizovaný deň po dni určenom na ich odvod.

Kontrolovaná organizácia použila v kontrolovanom, rozpočtovom, roku 2017 v rozpore s § 22 zák. č. 523/2004 Z. z. viac finančných prostriedkov oproti rozpočtu o sumu 78,22 €, čím sa dopustila porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) cit. zákona.

2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2017 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.

Kontrolou bol zistený *nesprávne priznaný tarifný plat v jednom prípade z dôvodu zatriedenia do nesprávneho platového stupňa.*

3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom, príplatkom za výkon špecializovanej činnosti, plnenie zo sociálneho fondu

Funkčné platy uvedené v príslušných platových inventúrach za jednotlivé mesiace boli odsúhlasené s výškou hrubých miezd (plátov) uvedenou v mzdových listoch všetkých zamestnancov. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

V jednom prípade bolo zistené nesprávne priznanie odmeny v zmysle Memoranda (o 6,44 € nižšie).

Kontrolou bolo zistené porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. tým, že k vyplateniu odstupného a náhrady mzdy po prehratom súdnom spore nebol vyhotovený účtovný doklad; uvedené bolo v účtovnej evidencii triedené na nesprávnej položke.

Porovnaním predpísanej výšky povinného odvodu do sociálneho fondu podľa mzdových rekapitulácií s účtom hlavnej knihy 472 20 bol zistený rozdiel 1,69 €. Na účet sociálneho fondu bola v porovnaní s rekapituláciou miezd skutočne odvedená suma viac o 7,68 €.

Nepeňažné plnenie, ktoré malo byť predmetom zdanenia bolo v súhrnnej rekapitulácii miezd za celý rok vykázané nesprávne, o 51,60 € nižšie.

4. Kontrola odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Výška odmien za práce vykonané na základe týchto dohôd súhlasila s odmenami uvedenými v mzdových listoch zamestnancov za rok 2017.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie § 226 ods. 2 Zákonníka práce (dátum uzatvorenia dohody o vykonaní práce) v 4 prípadoch. Pri výplate odmien v hotovosti z pokladnice školy chýbali na výplatných listinách podpisové záznamy zamestnancov preukazujúce prevzatie odmien.

5. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisných a odvovových povinnosti z útu zamestnávatel'a

Prekontrolované boli prevody plátov na osobné úty všetkých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch v roku 2017 a porovnané s bankovými výpismi – výplatami na úty podľa osobného čísla zamestnanca.

Rozdelenie schválenej odmeny do dvoch výplatných termínov bolo v rozpore s predloženým Návrhom na odmenu zo dňa 28.12.2016, a zároveň tým došlo k rozdielu vo výplate miezd za mesiace december 2016 a január 2017 a mzdovým listom – porušenie § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. - účtovná jednotka nedoložila účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Kontrola výplat plátov v hotovosti

V rekapitulácii miezd za január boli uvedené v hotovosti vyplatené platy vo výške 34,50 €; predložená výplatná listina bola vystavená na 24,66 €.

6. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite na dokladoch: návrhy na odmeny, odmeny za vedenie záujmových útvarov vyplácaných zo vzdelávacích poukazov, osobné príplatky, odmeny – zvýšenie plátov na úrovni 2% v zmysle memoranda, dohody o vykonaní práce, výplaty náhrad miezd, odstupného, odchodného. Základná finančná kontrola na oznámení o výške a zložení funkčného plátu nebola vo všetkých prípadoch vykonávaná tak, ako to vyplýva z § 7 zákona. V niektorých prípadoch nebol uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly, v niektorých prípadoch nebol priložený podpisový záznam osoby zodpovednej za príslušnú finančnú operáciu, resp. podpisový záznam štatutára kontrolovanej osoby. Pri overovaní finančných operácií základnou finančnou kontrolou neboli zaznamenané skutočnosti, či ide o príjem, použitie, právny úkon, iný úkon majetkovej povahy a neboli zaznamenané ani skutočnosti, s ktorými je finančná operácia v súlade tak, ako to vyplýva z predtlačé základnej finančnej kontroly.

Z dôvodu neexistencie účtovných dokladov a účtovných záznamov preukazujúcich zistené rozdiely, nie je možné zodpovedne zhodnotiť výsledky kontroly v zmysle preukaznosti, úplnosti a správnosti podľa § 6 ods. 1, 2, § 7 ods. 1 a ods. 2 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	1
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	2
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách VS	1
Zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení	1
Metod.usm.MF SR k č. MF/010175/2004-42 (EK)	1
Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	2
Kolektívna zmluva na rok 2017	2
Memorandum o úprave platových pomerov... z 01.12.2016	1

Na základe výsledkov kontroly prijala riaditeľka kontrolovaného subjektu 14 opatrení.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správach č. 11/2017 a 12/2017

Konateľ spoločnosti na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2017 prijal v stanovenej lehote celkom 9 opatrení. Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol v stanovenej lehote doručený a zaevidovaný v podateľni MsÚ.

Nesplnené ostalo opatrenie č. 4 prijaté k Správe č. 11/2017 - Zabezpečiť, aby fakturovaná cena bola zhodná s cenou uvedenou v cenníku spoločnosti.

Nesplnenie uvedeného opatrenia bolo konštatované aj konateľom spoločnosti s tým, že ho plánuje splniť tak, že v mestskom zastupiteľstve je potrebné schváliť cenník s ponechaním len konečných cien (s DPH), ktoré sú zhodné s fakturovanými.

Nesplnené ostalo opatrenie č. 1. prijaté k Správe č. 12/2017 - Využívať všetky právne prostriedky na uspokojenie svojich pohľadávok.

Spoločnosť eviduje po lehote splatnosti pohľadávky vo výške 17 932,76 €.

Konateľ spoločnosti potvrdil vyššie uvedené skutočnosti vo svojom vyjadrení s tým, že:

- schválením nového prevádzkového poriadku dlžník plní svoje záväzky v plnej výške,
- problém chceli riešiť v spolupráci s právnym oddelením mesta
- v roku 2017 spoločnosť začala rokovanie s právnickou firmou ohľadom navrhnutia možnosti akým spôsobom a či vôbec je možné začať vymáhať pohľadávky; táto skutočnosť je v riešení.

Všetky ostatné prijaté opatrenia boli splnené.

Konateľ spoločnosti prijal v určenej lehote 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. 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

Uznesením MsZ č. 246/2015 v bode 14.06., písm. i) bola schválená dotácia na bežné výdavky vo výške 180.000 €. Uznesením č. 191/2017 – úpravou rozpočtu boli schválené kapitálové výdavky na nákup mini rýpadla vo výške 46.000 € a na stavebné úpravy skládky prebytočnej zeminy 28 000 €. Uznesením č. 290/2017 bola schválená zmena vecnej náplne kapitálových výdavkov pre Mestské cintoríny vo výške 5.800,-- € na doplnenie komponentov ozvučovacej techniky a rozšírenie funkčnosti ozvučovacej techniky potrebnej pre Dom smútku v Poprade. Uznesením č. 331/2017 schválená vecná náplň vo výške 5.510,-- € na doplatok sumy za stavebné úpravy skládky prebytočnej zeminy na pohrebisku Poprad – Veľká.

Bežná dotácia bola použitá v plnej výške - 180.000 €; finančné čiastky boli vo vyúčtovaní uplatnené správne bez DPH a použité na:

- poskytnuté služby pri oprave chodníkov č. 1, č. 2 a č. 4, spolu 94.532,23 €
- nájom majetku – 7.500 €
- komunálny odpad – spolu 3.282,80 €
- pílenie stromov – 700 €
- opravu vodomeru – 43,23 €
- vytýčenie potrubia – 59,99 €
- pracovné oblečenie – 583,89 €
- opravu búracieho kladiva - 250 €
- výmenu pneumatík - 461,44 €

- informačné tabuľky - 153,90 €
- prenájom mobilných toaliet 150 €
- úprava parkoviska 150 €
- hrubé mzdy zamestnancov a odvody na zdravotné a sociálne poistenie za zamestnávateľa za cintorínske činnosti v mesiacoch 1 – 7/2017 boli vyúčtované vo výške 72.132,52 €

Revitalizácia chodníka č. 2

Zmluva o dielo uzatvorená dňa 21.07.2016 s časom plnenia od 22.07.2016 do 22.08.2016 vo výške 40.428,63 €. K zmluve bol vyhotovený dodatok č. 1 zo dňa 09.09.2016, ktorým bol predĺžený čas na plnenia diela – do 15.01.2017. Preberacie konanie bolo zahájené dňa 19.08.2016 a ukončené dňa 09.01.2017

Kontrolné zistenia:

- *dodatok k zmluve vyhotovený 18 dní po zmluvne dohodnutom dátume dokončenia diela, napriek skutočnosti, že odovzdávacie a preberacie konanie začalo dňa 19.08.2016*
- *nebola uplatnená sankcia - zmluvná pokuta za každý kalendárny deň omeškania*
- *zápisy v stavebnom denníku neboli vedené chronologicky*
- *vyjadrenia účastníkov stavby počas kontrolných dní nezodpovedajú záznamom urobeným v stavebnom denníku*
- *dodatok č. 1 k zmluve bol zverejnený bez podpisov účastníkov zmluvného vzťahu*

Revitalizácia chodníkov č. 1 a č. 4

Práce boli realizované na základe Zmluvy o dielo s časom plnenia od 17.08.2016 do 31.10.2016 vo výške 54 103,60 €. K zmluve bol vyhotovený Dodatok č. 1 zo dňa 02.11.2016, ktorým sa stanovil čas plnenia do 15.01.2017.

Kontrolné zistenia:

- *dodatok č. 1 k zmluve bol uzatvorený po zmluvne dohodnutom termíne ukončenia prác*
- *nebola uplatnená sankcia - zmluvná pokuta za každý kalendárny deň omeškania*
- *dodatok č. 1 k zmluve bol zverejnený bez podpisov účastníkov zmluvného vzťahu*
- *fakturácia nebola realizovaná podľa zmluvne dohodnutých ustanovení*
- *dohodnutá lehota splatnosti poslednej čiastkovej faktúry (konečnej) za vykonané práce 90 dní odo dňa doručenia objednávateľovi, čo bolo v rozpore s § 340b ObZ, podľa ktorého zmluvné dojednanie dlhšej lehoty na splnenie peňažného záväzku nesmie nikdy presiahnuť 60 dní*

Nákup mini rýpadla v hodnote 37.990 € bez DPH

Uvedený tovar bol obstarávaný ako zákazka s nízkou hodnotou; ako „nie bežne dostupný“ z dôvodu dodatočného nainštalovania bezpečnostného systému Anti-Theft.

Kontrolné zistenia:

- *elektronicky odoslané výzvy na predloženie cenových ponúk na mini rýpadlo model KX71-3 so zaslaním technických parametrov s uvedením ďalších požiadaviek na príslušenstvo neobsahovali slovné doplnenie „alebo ekvivalent“, ktoré je potrebné doplniť v prípade, ak v technických špecifikáciách predmetu zákazky bola odvolávka na konkrétny typ*

- *kontrolovaný subjekt vyhodnotil cenové ponuky aj napriek tomu, že dve cenové ponuky boli doručené po určenom termíne a jedna cenová ponuka bola vyžiadaná až po termíne určenom na predkladanie cenových ponúk*
- *cenová ponuka úspešného uchádzača bola bez uvedenia dátumu vyhotovenia a bez uvedenia dátumu doručenia*
- *obstaraný tovar bol nesprávne vyhodnotený ako „nie bežne dostupný“*
- *obstaraním tovaru postupom zákazky s nízkou hodnotou, došlo k porušeniu § 5 ods. 3 zákona o VO, podľa ktorého, ak PHZ na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu je rovnaká alebo vyššia ako 15.000 € a nižšia ako 135.000 € mal byť použitý postup - zákazka je podlimitná.*

Stavebné úpravy skládky prebytočnej zeminy - cena za predmet zákazky 36.233,43 € bez DPH, vo vyúčtovaní uplatnené 33.510 €

Zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 10.11.2017 s časom plnenia od 13.11.2017 do 18.12.2017. Podľa záznamov v stavebnom denníku dňa 13.11.2017 bolo odovzdané stavenisko, zriadené pracovisko, dňa 19.12.2017 boli práce ukončené.

Kontrolné zistenia:

- *cenový prieskum vyhodnotený pred termínom určeným na doručenie cenových ponúk*
- *nebola uplatnená sankcia - zmluvná pokuta za každý kalendárny deň omeškania; práce mali byť skončené dňa 18.12.2017, no preberacie konanie začalo až 19.12.2017 a ukončené bolo dňa 20.12.2017*

Ozvučovací technika – dom smútku cena za predmet zákazky 2 487,50 € bez DPH

Kontrolné zistenia:

- *výzva na predloženie cenových ponúk nebola zdokladovaná*
- *kontrolovaný subjekt nezdokladoval, že predmet zákazky zadefinoval obidvom uchádzačom rovnako, a tým neumožnil uchádzačom vypracovať porovnateľné cenové ponuky*
- *predložené cenové ponuky sú neporovnateľné – 1.ponuka - notebook, 4 ks reproduktorov, 3 ks mikrofónov, 2. ponuka - mix pult, 6 ks reproduktorov, 5 ks mikrofónov.*

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	7
Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník	2
Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník	1
Zmluva o dielo	3
Ostatné	2

Konateľ spoločnosti prijal opatrenie – vzhľadom k zložitosti problematiky verejného obstarávania naša spoločnosť v súčasnosti spolupracuje s firmou pôsobiacou v tejto oblasti, aby v budúcnosti nedochádzalo k nesprávnym postupom pri VO.