

1. 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.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na 2. polrok 2016:

- Mestské lesy, s.r.o., Levočská 3312/37, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2014 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti
- Redakcia Poprad – noviny občanov, Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2015 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Mestské lesy, s.r.o., Levočská 3312/37, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2014.

Predmet kontroly:

- výsledky hospodárenia, účtovná závierka, hospodárenie spoločnosti
- dodržanie ustanovení jednotlivých zákonov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve pri realizácii výdavkov z pokladnice a z bankových účtov spoločnosti
- majetok
- odmeňovanie
- verejné obstarávanie

Výsledky hospodárenia, účtovná závierka, hospodárenie spoločnosti

Podľa účtovnej závierky k 31.12.2014 spoločnosť eviduje krátkodobé pohľadávky z obchodného styku spolu vo výške 90.487,72 € v lehote splatnosti 38.411 €, po lehote splatnosti 52.077 €). Záväzky voči dodávateľom eviduje vo výške 19.201,38 €, v lehote splatnosti. Spoločnosť k 31.12.2014 vykázala vlastné imanie vo výške 52.178 €, výsledok hospodárenia pred zdanením 2.932 €. Výnosy predstavovali výšku 592.660 €, náklady 589.728 €.

Kontrolné zistenia:

- porušenie § 85 ods. 2 písm. m) Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov v z.n.p. - o odpísaných pohľadávkach na podsúvahových účtoch nebolo účtované

- nedodržanie ust. § 50, 51 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 - na účte 325 Ostatné záväzky boli nesprávne účtované záväzky voči zamestnancom (mzdy za 12/2014), správne mali byť zaúčtované na účte 331
- porušenie § 8 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. - na účte 646 - výnosy z odpísaných pohľadávok evidovaná čiastka 10. 000 € - úhrada odberateľských faktúr v hotovosti; doklad o príjme hotovosti od odberateľa nebol zdokladovaný, spoločnosť o príjme hotovosti neúčtovala; uvedenú sumu konateľ spoločnosti následne vložil na účet spoločnosti.
- nedodržanie povinnosti uvedenej v § 23 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. v z.n.p. tým, že do registra účtovných závierok neuložila dokument – Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky v lehote podľa § 23a ods. 4 zákona č. 434/2002 Z.z. v z.n.p., t.j. do 5 pracovných dní od schválenia.

Dodržanie ustanovení jednotlivých zákonov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve pri realizácii výdavkov z pokladnice a z bankových účtov spoločnosti

Kontrolné zistenia:

- nevhodný výdavok spoločnosti (73,80 € - pokuta za dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb)
- nebol dodržaný § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. v z.n.p. (nesprávne označenia účastníka účtovného prípadu)
- príjem hotovosti dodávateľom nebol preukázaný (VPD P115/10.04.2014 –35 € úhrada DF)
- nezaúčtovaný účtovný doklad (VPD č. 308/26.08.2014 - 5,69 €), a tým nebol dodržaný postup podľa § 8 ods. 1 a ods. 3 zákona o účtovníctve

Majetok

Kontrolné zistenia:

- nezdokladované vykonanie inventúry účtov 073, 081, 082, 411, 421, 427, 428 - porušenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve
- nedodržanie § 56 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, účet 381 Náklady budúcich období – náklad účtovaný v nesprávnej výške (nižší o 3,44 €), čo spôsobilo zúčtovanie nákladov bežného roka v nesprávnej výške a tým došlo k porušeniu § 19 zákona č. 595/2003 Z.z. zákona o dani z príjmov v z.n.p.

Predaj hmotného nehnuteľného majetku - Lesovne Kolieska

Inventarizačný zápis účtu 021/1 ostatné stavby k 31.12.2013 zo dňa 28.02.2014 – uvedený účtovný a skutočný stav vo výške 4 979,- € - obstarávacia cena, ide o majetok inv. č. 11 Lesovňa Kolieska. Inventarizačná komisia v zápise konštatovala, že bol zistený prebytočný a neupotrebitel'ný majetok Lesovňa Kolieska.

Rozhodnutie jediného spoločníka spoločnosti Mestské lesy, s.r.o. Poprad zo dňa 27.03.2014 - v bode 1. písm. b) schválený predaj nehnuteľnosti Lesovňa Kolieska na parcele KN-C č. 7538/5, k.ú. Poprad
v bode 2. písm. b) uložené zabezpečiť predaj prebytočného majetku Lesovne Kolieska.

Znalecký posudok č. 047/2014 zo dňa 09.04.2014, bod 8. - Všeobecná hodnota stavby bola určená na 1 544,08 €, zaokrúhlená všeobecná hodnota spolu 1 540,- €.

Kúpna zmluva uzavretá podľa § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka zo dňa 16.04.2014. Kúpna cena podľa čl. III. zmluvy spolu 2 220,- € s DPH, v tom kúpna cena 1 854,- € s DPH, poplatky za prevod nehnuteľností 66,- €, znalecký posudok 300,- € s DPH.

Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bol podaný dňa 28.04.2014. Prílohu tvorila Kúpna zmluva a Potvrdenie o zverejnení zmluvy zo dňa 23.04.2014, podpísané konateľom spoločnosti, kde je uvedené: „Kúpna zmluva zo dňa 16.04.2014 bola zverejnená na webovom sídle Mestských lesov, s.r.o. Poprad dňa 22.04.2014 a podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov je účinná dňom 23.04.2014“.

Na základe uvedeného bolo Okresným úradom Poprad, katastrálnym odborom vydané rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

Kontrolné zistenia:

- Spoločnosť zverejnila na webovej stránke dňa 22.04.2014 informáciu o uzatvorení Kúpnej zmluvy č. 13/2014 a nie zmluvu, čím nedodržala ustanovenie § 5a ods. 2 a 3 zákona č. 211/2000 Z.z.. Nezverejnenie zmluvy v rozsahu vyplývajúcom zo zákona č. 211/2000 Z. z. má podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka za následok, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.
- Vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bol povolený na základe nepravdivých údajov, nakoľko na webovom sídle nebola zverejnená Kúpna zmluva, ale iba informácia o uzatvorení kúpnej zmluvy.

Predaj pozemku

MsZ Poprad uznesením č. 64/2014 zo dňa 14.05.2014 k bodu 8.06. schválilo predaj pozemku p.č. KN-C 7538/5, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria o výmere 50 m² a pozemku p.č. KN-C 7538/4, lesný pozemok o výmere 354 m² v katastrálnom území Sp. Bystré za cenu spolu vo výške 307,20 €. Zároveň MsZ schválilo bezodplatné zriadenie vecného bremena spočívajúceho v práve prechodu, prejazdu a prístupu k týmto pozemkom.

Podľa výpisu z katastra nehnuteľností - LV č. 2134 vklad na základe kúpnej zmluvy (predaj chaty) bol povolený 22.05.2014.

Na základe uznesenia MsZ bola uzatvorená Kúpna zmluva a zmluva o zriadení vecného bremena dňa 09.06.2014, zverejnená 11.06.2014, účinná 12.06.2014.

Odmeňovanie

Predmetom kontroly bola kontrola náležitostí pracovných zmlúv uzatvorených so zamestnancami spoločnosti, kontrola jednotlivých zložiek miezd vyplatených zamestnancom podľa mzdových listov. V spoločnosti pracovali v riadnom pracovnom pomere štyria zamestnanci.

Kontrolou prevodu plátov na osobné účty zamestnancov neboli zistené rozdiely.

Kontrolné zistenia:

- vo všetkých pracovných zmluvách chýbal výplatný termín, resp. odkaz na kolektívnu zmluvu, či ustanovenia Zákonníka práce, čím nebolo dodržané ustanovenie § 43 ods. 2 a ods. 3, prvá veta, Zákonníka práce.
- pri vyplácaní polročných odmien – v troch prípadoch bola vyplatená vyššia odmena o 16,95 €, o 8,74 €, o 1,40 €, v jednom prípade bolo vyplatené menej o 35,72 € - rozpor s čl. B.2.4 mzdového poriadku
- vyplácanie mesačnej odmeny - bez preukázania posúdenia a zhodnotenia – porušenie čl. B.2.3 mzdového poriadku
- neoprávnene vyplatená náhrada mzdy za sviatok vo výške 36,40 €
- neposkytnutá naturálna mzda – rozpor s čl. B.2.6

V roku 2014 bola uzatvorená 1 dohoda o pracovnej činnosti na upratovanie kancelárií, 3 dohody o vykonaní práce na grafické práce súvisiace s vytvorením 7 panelov k zastávkam náučného chodníka Kvetnica, na práce súvisiace s plnením úloh verejného obstarávateľa, na opravu turistických chodníkov.

Kontrolné zistenia:

- dohody neobsahovali určenie doby, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, tak ako je to uvedené v § 226 ods. 2 Zákonníka práce
- Podľa bodu 5 dohody je odmena za vykonanie pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdaní práce tak, ako je to uvedené v § 226 ods. 4 Zákonníka práce. Doklad preukazujúci dokončenie a odovzдание/prevzatie práce predložený nebol.
- porovnaním odpracovaného času v dochádzke s vykázaným počtom odpracovaných hodín v mzdovom liste bol zistený nesúlad
- deň začatia výkonu práce nebol dohodnutý, resp. dohoda bola uzatvorená v deň začatia výkonu práce – porušenie § 226 ods. 2 Zákonníka
- odmena bola vyplácaná mesačne, pričom dohoda účastníkov o čiastočnom vyplácaní dohody nebola uzatvorená – nedodržanie § 226 ods. 4 Zákonníka práce - odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.
- spoločnosť nevedela preukázať aké práce boli v súvislosti s plnením úloh verejného obstarávateľa vykonané

Verejné obstarávanie

Spoločnosť v roku 2014 zadávala 2 zákazky postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní s predpokladanou hodnotou zákazky 19 820 € bez DPH a 15 763 € bez DPH.

Kontrolné zistenia:

- v oboch prípadoch bola doručená len jedna ponuka; spoločnosť si nevyžiadala iné ponuky od potenciálnych dodávateľov tak, aby bol zabezpečený princíp hospodárnosti a efektívnosti. Na naplnenie tohto princípu bola spoločnosť povinná vykonať úkony smerujúce k získaniu ekonomicky najvýhodnejšej ponuky prostredníctvom zabezpečenia čo najširšej súťaže, tak ako to vyplýva z § 9 ods. 3 zákona o VO.

- napriek skutočnosti, že predložené ponuky neobsahovali požadované doklady spoločnosť podpísala rámcovú zmluvu a zmluvu

Kontrolovaná osoba v určenej lehote doručila list, v ktorom uviedla, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na preloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Na základe uvedeného podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole bolo konštatované, že povinná osoba kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy akceptovala a v určenej lehote prijala 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená do 31.01.2017.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve	7
Opatr.MFSR č.23054/2002-92	4
Zák.č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov	1
Zák.č.211/2000 Z.z. o slob. Prístupe k info	1
Zák.č.311/2001 Z.z. Zákonník práce	7
Zák.č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní	2
Mzdový poriadok spoločnosti	3

Redakcia Poprad – noviny občanov, Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2015.

Predmet kontroly:

- Hospodárenie príspevkovej organizácie
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015
- Kontrola výdavkov, účtovná evidencia nákladov
- Mzdová oblasť
- Tvorba a použitie sociálneho fondu
- Zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení

Hospodárenie príspevkovej organizácie

Príspevok na činnosť pre Redakciu bol schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 250/2014 z 10.12.2014 vo výške 75.000 €. Príspevok bol vyčerpaný na 100 %. V porovnaní s rokom 2014 v organizácii hospodárili s príspevkom vyšším o 1,35 %. Skutočné náklady boli o 27,28 % vyššie ako poskytnutý príspevok.

K 31.12.2015 vykázal náklady 95.458,14 €, čo predstavuje pokles oproti roku 2014 o 0,42 %, výnosy 95.549,27 € – pokles o 3,60 %, výsledok hospodárenia pred zdanením predstavoval výšku 91,13 eur, čo predstavuje výrazný pokles. V roku 2014 bol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia 3.260,09 eur.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015

Redakcia vykonala inventarizáciu v čase od 31. 12. 2015 do 15. 01. 2016. Preverené bolo vykonanie inventarizácie účtov triedy 0, 2, 3, 4. Porovnaním konečných stavov zistených vykonanou inventúrou s údajmi v hlavnej knihe a s údajmi v súvahe neboli zistené rozdiely.

Inventúrne súpisy, inventarizačný zápis boli spracované a obsahovali povinné náležitosti tak, ako to ukladá § 30 ods. 2, 3 zák. č. 431/2002 Z.z. v z.n.p.

Kontrola výdavkov, účtovná evidencia nákladov

Prekontrolované boli všetky hotovostné výdavky realizované v roku 2015. Finančné prostriedky boli použité na obstaranie bežných potrieb na zabezpečenie činnosti – kancelárske potreby, karty do mobilných telefónov, hygienické potreby; uhradené boli poštové služby, reprezentačné. Kontrolou nebolo zistené ne hospodárne, neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Všetky výdavky boli zdokladované tak, ako to ukladá zákon č. 432/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Prekontrolované boli bezhotovostné výdavky v mesiaci január, február (BV 1 – 9/2015), jún (BV 23 – 26/2015), november, december (BV 45 – 53/2015); správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly, triedenie nákladov - súlad s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období účtoval o nákladoch a realizoval platby za obstarávanie nevyhnutných potrieb na zabezpečenie činnosti redakcie a úhradu plátov a odvodov do poisťných fondov. S finančnými prostriedkami nakladal hospodárne a účelne.

Kontrolné zistenia:

- predbežná finančná kontrola bola vykonaná formálne – niektoré úhrady v januári, februári 2015 sa týkali úhrad faktúr z októbra, novembra, decembra 2014; doklady obsahovali informáciu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly - pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom (rok 2014)
- kontrolovaný subjekt nevidoval zálohové faktúry, neúčtoval o zálohových plátbách, len na základe vyúčtovacích faktúr, a tým nepostupoval podľa § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Mzdová oblasť

Prekontrolované boli platové dekréty zamestnancov, zaradovanie zamestnancov do platových tried, súlad so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení vrátane platných príloh; priznanie tarifných plátov – súlad s nariadením vlády SR č. 393/2014 Z.z. prílohou č. 1, prílohou č. 5. Nedostatky neboli zistené.

V roku 2015 boli uzatvorené 2 dohody o pracovnej činnosti; obsahovali podstatné náležitosti tak, ako to predpokladajú ust. § 228a Zákonníka práce. Odmeny boli vyplácané mesačne súčasne s výplatami ostatných zamestnancov. Nedostatky zistené neboli.

Preverené boli výpočty platov a skutočný prevod na osobné účty v každom mesiaci roku 2015.

Kontrolné zistenia:

- vo výplatných páskach, mzdových listoch, mzdových rekapituláciách nie sú uvádzané zložky platu podľa § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. v platnom znení a v zložení podľa platových dekrétov. Funkčný plat je uvádzaný v zložke „mzda základná“
- vo výplatách za január až apríl 2015 u jedného zamestnanca bol uvádzaný funkčný plat o 80,00 €/mesiac nižší než bol určený platovým dekrétom. Rozdiel vo výške 320,00 € (4 x 80) bol doplatený vo výplatnom termíne za mesiac máj 2015; doplatok bol uvedený nesprávne ako „príplatok“.

Tvorba a použitie sociálneho fondu

Fond bol tvorený vo výške 1,25 %; rozpočet pre rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný, vo výške 607,52 €. Kontrolou finančnej výšky tvorby a použitia fondu neboli zistené nedostatky. Použitie SF bolo riadne zdokladované, poskytnutie príspevkov bolo premietnuté v príslušných mesiacoch aj v spracovaných výplatách a v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení zdanené.

Kontrolné zistenia:

- tvorba fondu za december 2014 vo výške 60 € bola nesprávne zaúčtovaná ako príjem v januári 2015, predpis tvorby fondu za mesiac december 2015 vo výške 42,54 € zaúčtovaný nebol; tento postup sa prejavil v účtovnej evidencii, keď k 31.12.2015 je vykázané na účte 527 – 559,95 € správne, ale na účte 472 je nesprávne vykázané 577,41 €

Zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení

Organizácia zverejňuje zákonom predpísané údaje na svojej internetovej stránke. V časti „povinné informácie“ zverejňuje údaje o zmluvách, objednávkach a faktúrach tak, ako to vyplýva z § 5a a 5b cit. zákona.

Povinná osoba v zmysle § 22 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole v určenej lehote nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Na základe uvedeného podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole bolo konštatované, že povinná osoba kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy akceptovala. Lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 30. 11. 2016. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená do 28.02.2017.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Opatrenie MFSR č.16786/2007-31	2
ostatné	2