

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 66/5-12/21 zo dňa 9. 12. 2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 a uznesenia č. 31/3-6/2022 zo dňa 23. 6. 2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022 boli vykonané kontroly:

1. Kontrola evidencie a vyberania nájomného za hrobové miesta, dom smútku a súvisiacich cintorínskych poplatkov v roku 2021

Cieľom finančnej kontroly bola kontrola evidencie a uzatvárania nájomných zmlúv, výberu nájomného za hrobové miesta z uzatvorených nájomných zmlúv, výber cintorínskych poplatkov v roku 2021.

Predpismi, upravujúcimi túto oblasť sú predovšetkým zákon č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve, internými predpismi VZN č. 3/2011 o prevádzke pohrebísk na území mesta Spišská Stará Ves s účinnosťou do 31. 7. 2021 a VZN č. 1/2021, ktorým sa schvaľuje prevádzkový poriadok pohrebísk na území mesta Spišská Stará Ves s účinnosťou od 1. 8. 2021.

Verejné pohrebiska v meste Spišská Stará Ves a v miestnej časti Lysá nad Dunajcom sú zriadené v súlade so zákonom o pohrebníctve. Mesto prostredníctvom správcu pohrebiska poskytuje tieto služby:

- vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebísk,
- správu a údržbu pohrebísk a domu smútku v meste Spišská Stará Ves a v miestnej časti Lysá nad Dunajcom,
- správu a údržbu komunikácii a zelene na pohrebisku,
- uzatvára zmluvy o nájme hrobového miesta a vyberá nájomné za nájom hrobového miesta.

Prevádzkovanie pohrebiska cez dodávateľské firmy zahŕňa vykopanie a zasypanie hrobu.

Vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebiska je zabezpečené elektronicky programom pre vedenie cintorínov Virtuálny cintorín. Každý hrob je evidovaný na osobitnej karte, obsahuje údaje podľa zákona o pohrebníctve doplnené o fotodokumentáciu príslušného hrobového miesta.

Právo užívať hrobové miesto vzniká uzavretím nájomnej zmluvy. Uzavretím nájomnej zmluvy prevádzkovateľ pohrebísk prenecháva za nájomné nájomcovi hrobové miesto na uloženie ľudských pozostatkov. Nájomná zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, nesmie sa vypovedať skôr ako po uplynutí tlecej doby /t.j. minimálne 10 rokov/. Mesto na základe schváleného VZN vyberá poplatky za nájom hrobových miest nasledovne:

Jednohrob -	13,- €/ 10 rokov	Jednomiestna hrobka -	21,- €/10 rokov
Dvojhrob -	27,- €/10 rokov	Dvojmiestna hrobka -	42,- €/10 rokov
Trojhrob -	40,- €/10 rokov	Viacmiestna – násobok ceny jednomiestnej	
Detský hrob –	10,- €/10 rokov		
Urnové miesto –	10,- €/10 rokov		

V meste Spišská Stará Ves je uzavretých 662 nájomných zmlúv a v Lysej nad Dunajcom 41 nájomných zmlúv. V roku 2021 bol prijatý do rozpočtu mesta poplatok 223001 – Za prenájom hrobových miest 8 027,- €. Súvisí to s tým, že nájomné zmluvy boli prvý krát uzatvárané v roku 2011 na obdobie 10 rokov a v roku 2021 uplynula zmluvná doba prenájmu a boli uzatvárané nové nájomné zmluvy na ďalšie obdobie. V roku 2019 bol tento poplatok 323,- €, v roku 2020 – 194,- €, v roku 2022

ku dňu kontroly 2 944,- €. Prenajímateľom, ktorí si nesplnia túto povinnosť, sú zasielané výzvy na úhradu, ku dňu kontroly bolo neuhradených 16 nájomných zmlúv.

Okrem nájomného v zmysle prijatého VZN mesto vyberá aj poplatky:

- za umiestnenie zosnulého v dome smútku – 15,- €,
- za použitie chladiaceho zariadenia v dome smútku – 6,- €/deň.

V roku 2021 bol prijatý poplatok 223001 – za použitie domu smútku a chladiaceho zariadenia v dome smútku 779,50 €. Skutočné výdavky za energie v roku 2021 na cintoríne v Spišskej Starej Vsi boli 1 473,19 €, v roku 2022 ku dňu kontroly to bolo 3 212,62 €. V tejto súvislosti odporúčam upraviť VZN – doplniť poplatok za použitie energie pre dodávateľské firmy, ktoré na cintorínoch vykonávajú pohrebné a kamenárske služby.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

2. Kontrola bankových operácií na všetkých bankových účtoch, vedených Mestom Spišská Stará Ves za 1. polrok 2022

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – výpisov z bankových účtov, zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola bankových poplatkov.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť sú Zásady na obeh účtovných dokladov v podmienkach samosprávy Mesta Spišská Stará Ves.

Mesto Spišská Stará Ves vedie tieto bankové účty:

Názov účtu	Číslo účtu	PS účtu	KS účtu	Počet výpisov
Základný SLSP	0492729470	132 384,12	168 805,85	149
VÚB	28824562	346,02	94,02	6
Poštová banka	20319297	107,35	60,95	6
Prima banka	8106989001	465,43	236,41	31
Školstvo SLSP	0492808400	8 910,36	195,98	51
Bytový SLSP	0493061046	31,22	42 912,46	61
TKO SLSP	0493038700	9,32	3 969,22	67
Enviromentálny SLSP	0493158067	30,02	83,92	7
Sociálny fond SLSP	0492808574	1 882,26	2 247,62	12
Rezervný fond SLSP	0492808494	104 458,87	40 775,15	2
Fond opráv SLSP	0493606712	110 153,41	108 298,61	23
Finančná zábezpeka SLSP	5064142166	48 522,-	48 588,-	1
Dotačný kompostáreň SLSP	5177439126	0	0	-
Zlepšenie podmienok MRK SLSP	5175619967	0	0	1
Rekonštrukcia KD (MF SR) SLSP	5124166267	70 000,-	70 000,-	-
Vybavenie odb. učebni ZŠ SLSP	5146811562	0	0	-
CIZS SLSP	5159635676	0	0	-
Zberný dvor SLSP	5177741253	0	0	-

Na **základnom** účte vedenom v SLSP sú uskutočňované takmer všetky príjmové a výdavkové bankové operácie, nevyhnuté k zabezpečeniu chodu mesta, okrem tých, ktoré musia byť realizované na samostatnom bankovom účte. Ide predovšetkým o platbu dani, úhrady za mestom vystavené

faktúry, úhrady dodávateľských faktúr, miezd, odvodov a pod. Na účet v **Poštovej banke** sú odvádzané hotovostné platby dani a poplatkov. Na účet v **Prima banke** sú prijímané podielové dane, z toho účtu sa realizujú splátky úveru a úrokov. Na **školský účet v SLSP** sú prijímané dotácie na prenesený výkon štátnej správy pre školstvo, hmotnú núdzu, REGOB, matriku, životné prostredie. Na účet **TKO** sú prijímané poplatky za odpad a z toho účtu sú uhrádzané všetky faktúry za vývoz odpadu. Na účet **sociálneho fondu** sa odvádza povinný prídel z miezd a použitie fondu na stravovanie. Na účet **rezervného fondu** sa prevádza prebytok rozpočtového hospodárenia predchádzajúceho obdobia a použitie je na financovanie kapitálových výdavkov. **Fond opráv** je tvorený z nájomného od nájomcov bytov a použitie je na opravy a údržbu bytov. Pohyb na účte **finančnej zábezpeky** súvisí so zmenou nájomcov v bytových domoch. Financovanie konkrétnych **projektov** na samostatnom bankovom účte vyplýva z uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu.

Kontrolou boli skontrolované všetky predložené výpisy z účtu za obdobie 1. polroka 2022. Ku každému výpisu z účtu je priložený doklad o zaúčtovaní výpisu z účtu.

Poplatky za vedenie účtov – rozpočtová položka 637012, skutočné čerpanie bolo vo výške 1 195,65 € + 73,77 € poplatok za vedenie účtu fondu opráv, ktorý bol samostatne rozpočtovaný.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

3. Kontrola bankových operácií na všetkých bankových účtoch vedených Spojenou školou v Spišskej Starej Vsi za 1. polrok 2022

Cieľom finančnej kontroly bola kontrola účtovných dokladov – výpisov z bankových účtov, zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť je Smernica o finančnom riadení a účtovníctve spojenej školy.

Spojená škola Spišská Stará Ves vedie tieto bankové účty v SLSP:

Názov účtu	Číslo účtu	PS účtu	KS účtu	Počet výpisov
Príjmový účet	0494578792	0	1 422,80	6
Výdavkový účet	0494578725	137,02	48 993,35	6
Účet školskej jedálne ZŠ	0494578813	43 412,42	12 609,56	6
Účet školskej jedálne MŠ	0494578856	7 155,83	3 042,26	6
Depozitný účet	0494594880	212 493,-	436,98	1
Účet sociálneho fondu	0494578768	5 252,89	9 543,33	6
Projektový účet	5022665823	15 719,18	15 724,58	2

Na **príjmový účet** sú prijímané príspevky za čiastočnú úhradu nákladov v jednotlivých organizačných zložkách spojenej školy hotovostne vybraných formou skladu na účet a priame platby príspevkov na účet, úhrady odberateľských faktúr. Všetky tieto vlastné príjmy spojenej školy sú odvádzané na účet zriaďovateľa. Na **výdavkový účet** sú prijímané dotácie na financovanie prenesených a originálnych kompetencií, príjem vlastných príjmov od zriaďovateľa. Z výdavkového účtu sú realizované výdavkové bankové operácie nevyhnutné k zabezpečeniu chodu školy – mzdy, odvody,

úhrady dodávateľských faktúr za energie, učebné pomôcky a pod. Na **účty školských jedální** sú prijímané príspevky za čiastočnú úhradu nákladov v ŠJ, z týchto účtov sa realizujú úhrady faktúr za potraviny. Na účet cudzích prostriedkov – **depozitný účet** sa v decembri bežného roka prevádzajú prostriedky určené na výplatu miezd a odvodov za december bežného roka, ktoré sa realizujú v januári nasledujúceho roka. Na účet **sociálneho fondu** sa odvádza povinný prídelený z miezd a čerpanie sociálneho fondu je na stravovanie a ďalšie použitie podľa kolektívnej zmluvy a zásad na tvorbu a použitie SF. Na **projektový účet** sú prijímané dotácie a realizujú sa úhrady za konkrétny projekt.

Kontrolou boli skontrolované všetky predložené výpisy z účtu za 1. polrok 2022. Súčasťou každého výpisu z účtu je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 8. 12. 2022

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.

