

# M E S T O N O V É M E S T O N A D V Á H O M



## MATERIÁL PREDLOŽENÝ NA PREROKOVANIE :

MsR: 5. zasadnutie ..... dňa: 30.11.2023 .....  
MsZ: ..... dňa: .....

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly

Dôvodová správa : v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór ako oprávnená osoba vykonal kontrolu podnikateľskej činnosti v subjekte Technické služby mesta Nové Mesto nad Váhom. Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi za účtovné obdobie 2022.

Meno spracovateľa: Mgr. Peter Bača ..... Meno predkladateľa: Mgr. Peter Bača .....  
Funkcia: hlavný kontrolór mesta ..... Funkcia: hlavný kontrolór mesta .....

Podpis predkladateľa:

.....

## **Správa o výsledku kontroly podnikateľskej činnosti Technických služieb mesta Nové Mesto nad Váhom**

Uskutočnená kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom na 2. polrok 2023.

**Oprávnená osoba:** hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

**Kontrolovaný subjekt:** Technické služby mesta, príspevková organizácia, Banská 6279/1, Nové Mesto nad Váhom

**Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vykonávaní podnikateľskej činnosti

**Cieľ kontroly:** overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

**Kontrolované obdobie:** rok 2022

### **Platné predpisy:**

- Zákon č. 131/2010 o pohrebníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách
- Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

Technické služby mesta Nové Mesto nad Váhom sú príspevkovou organizáciou mesta zriadenou zriaďovacou listinou zo dňa 1.1.1998. Jej hlavnou činnosťou je najmä starostlivosť o mestskú zeleň, športové areály, verejné osvetlenie, parkoviská, údržba miestnych komunikácií, nakladanie s komunálnym odpadom. Organizácia vykonáva popri hlavnej činnosti aj podnikateľskú činnosť – pohrebné služby. Kontrola bola zameraná na podnikateľskú činnosť organizácie.

Organizácia spravuje dva mestské cintoríny : mestské pohrebisko na Škultétyho ulici s rozlohou 52 960 m<sup>2</sup> a obradnou miestnosťou a mestské pohrebisko na Tehelnej ulici s rozlohou 4368 m<sup>2</sup>.

Kontrolné zistenie: organizácia nemá zapísanú správu zvereného majetku v Katastri nehnuteľností, čím došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom mesta Nové Mesto nad Váhom, článok 5, ods. 4.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zapísať správu zvereného majetku do Katastra nehnuteľností.

### **Kontrola dodržiavania Zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov .**

Podľa § 8, ods. 1 zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve (ďalej len zákon o pohrebníctve) prevádzkovanie pohrebnej služby je živnosťou a riadi sa ustanoveniami zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej len živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Na tento účel má organizácia živnostenský list, vedený v živnostenskom registri okresného úradu Nové Mesto nad Váhom, č. 304-7303 zo dňa 12.3.2001 na prevádzkovanie maloobchodu, veľkoobchodu, pohrebiska a pohrebnej služby, čím organizácia spĺňa podmienku zákona o pohrebníctve a zároveň živnostenského zákona.

Zákon č. 131/2010 o pohrebníctve v § 8 menuje povinnosti pohrebnej služby. Pri kontrole bolo overené dodržiavanie odstavca 4. Organizácia vedie príslušnú dokumentáciu pri preberaní ľudských pozostatkov a pri evidencii s ich zaobchádzaním.

Prevádzkový poriadok pohrebiska je spracovaný podľa zákonných náležitostí a obsahuje potrebné údaje. Zákon ukladá povinnosť schváliť prevádzkový poriadok pohrebiska formou všeobecne záväzného nariadenia. V Novom Meste nad Váhom platí poriadok schválený dňa 13. 12. 2011 uznesením č. 104/2011-MsZ ako VZN č. 4/2011 v znení prijatého dodatku č. 1 schváleného dňa 24.04.2018 na 20. zasadnutí mestského zastupiteľstva v Novom Meste nad Váhom uznesením č.310/2018-MsZ.

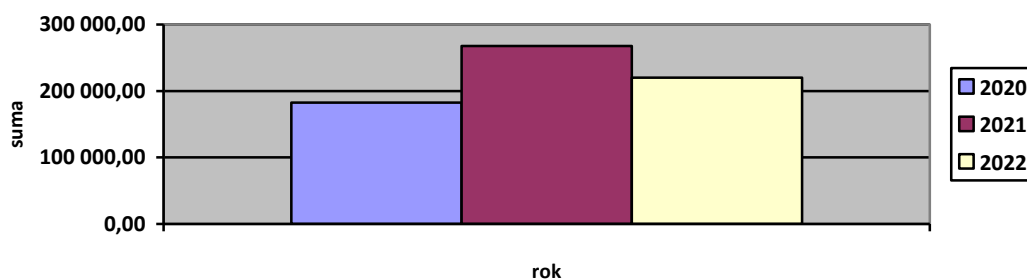
Odporúčanie hlavného kontrolóra: pri kontrole cien za prenájom hrobového miesta a jeho porovnaním s okolitými mestami odporúčam Mestskému zastupiteľstvu zvýšiť výšku úhrady za hrobové miesto.

## **VÝNOSY**

V roku 2022 dosiahla podnikateľská činnosť výnosy v celkovej výške 229 275,09 €. Z toho boli tržby za poskytnuté služby vo výške 220 271,77 €.

Vo vzťahu k celkovým výnosom organizácie (hlavná činnosť + podnikateľská činnosť) tvoria výnosy z podnikateľskej činnosti 23,93 %.

**Vývoj tržieb**



Organizácia účtuje prijaté platby za poskytnuté služby na účte 602.

Poskytované služby sú inkasované v cenách podľa cenníka organizácie. V roku 2022 boli v platnosti dva cenníky – cenník platný od 1.1.2020 do 31.3.2022 a cenník platný od 1.4.2022.

Porovnanie cien poskytovaných služieb na vybraných službách v cenách bez DPH:

	Do 31.3.2022	Od 1.4.2022
Cena základného pietneho aktu do 60 min.	180,00 €	198,00 €
Cena základného pietneho aktu pri kremácii do 60 min.	169,47 €	187,47 €

Cenník je zverejnený na webovom sídle organizácie a na vývesnej tabuli v priestoroch cintorína na Škultétyho ulici. Týmto spôsobom sa môžu zákazníci oboznámiť s platným cenníkom. Možno konštatovať, že týmto boli dodržané ustanovenia § 15 zákona č. 18/1996 o cenách.

Organizácia eviduje tržby za poskytnuté služby a tovar prostredníctvom registračnej pokladne a teda v hotovosti alebo bezhotovostne platobnou kartou. Túto povinnosť jej ukladá zákon č. 289/2008 Z. z. Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v prílohe č. 1: 96.03 Pohrebné a súvisiace služby.

Platby sú evidované v členení : pohrebné služby, kytice, vence a ostatný tovar. Organizácia si vedie k denným tržbám internú evidenciu s presným zoznamom predaných tovarov a služieb a pravidelne predkladá túto evidenciu riaditeľovi Technických služieb mesta Nové Mesto nad Váhom.

Denné tržby sú evidované v knihe uzávierok elektronickej registračnej pokladne. Kontrolou bolo overené, že denné uzávierky obsahujú potrebné náležitosti podľa § 12 zákona č. 289/2008. Vedenie knihy elektronickej registračnej pokladne podľa podmienok § 13 predmetného zákona je v súlade so zákonom.

Kontrolou bolo overené počítanie predajných cien podľa cenníka, pričom možno konštatovať, že kalkulácie a výsledné sumy sú počítané správne.

V oblasti výnosov možno konštatovať, že organizácia dosiahla v roku 2022 dostatočné tržby na pokrytie výrobných nákladov. Vzhľadom na rastúce ceny vstupov v nasledujúcich rokoch (energie, mzdy, pohonné hmoty a nákup materiálu a tovaru) by bolo vhodné pripraviť nový cenník. Potrebné zvýšenie tržieb na pokrytie zvýšených nákladov je totiž možné dosiahnuť len zvýšením cien za poskytované služby a tovar a prípadne doplnením a rozšírením predajného sortimentu o ktorý by mohli mať zákazníci záujem.

## NÁKLADY

Náklady organizácie k 31.12.2022 boli vo výške 224 834,59 €. Celkové náklady v porovnaní s výnosmi tak boli nižšie o 4440,50 €, čo predstavuje výsledok hospodárenia pred zdanením za rok 2022. Dosiahnutý kladný hospodársky výsledok znamená, že organizácia splnila podmienku stanovenú v § 28 zákona č. 523/2004 Z.Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. **Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.** Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie.

Spotrebované nákupy (účty 501) dosiahli k 31.12.2022 sumu 78 960,89 €.

Účtová osnova obsahuje analytické účty:

50120 – spotreba materiálu

50121 – spotreba PHM podnikateľská činnosť

50122 – ochranné pracovné prostriedky podnikateľská činnosť

50123 – nákup živých kvetov do spotreby

50124 – údržba domu smútku a náhradné diely na autá

50125 – nákupy DHM ako OTE

Spoločnosť k 31.12.2022 uhradila energie v celkovej sume 6 477,53 €. Účtovanie je vedené na analytických účtoch :

50220 – elektrina PČ

50221 – voda

50222 – plyn

Úhrady za energie sú realizované na základe faktúr od dodávateľov – v prípade elektriny ide o spoločnosť Magna energia, v prípade plynu ide o spoločnosť SPP a v prípade vody a služieb o TVK. Pri kontrole spotrieb neboli nájdené výrazné odchýlky od bežných hodnôt ( napríklad v roku 2021 boli energie v sume 7298,86 € a v roku 2020 v sume 6 555,79 €). Výška spotreby elektriny je závislá najmä od doby využívania chladiacich boxov, organizácia má tieto náklady premietnuté v cenníku.

Organizácia pri vykonávaní podnikateľskej činnosti disponuje so zvereným majetkom:

- dlhodobý hmotný majetok - 98 511,86 € – ide o vozový park (Mercedes Benz Vito NM 158AN, Citroen Jumpy NM 058CG, Multicar NM 298AT, snehová fréza, UNC) a hudobný aparát v obradnej miestnosti. Zostatková hodnota majetku je 2 496,29.

Kontrolné zistenie: automobil Mercedes Benz Vito bol obstaraný v roku 2001, čo považujem za technicky a morálne opotrebovaný majetok.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: ak prihliadneme na účel využitia (pietne akty), navrhujem riaditeľovi organizácie zahrnúť do nasledujúceho obdobia obstaranie nového vozidla, ktoré bude dôstojne prezentovať poskytované služby.

Doporučenie: jednou z možností obstarania je aj obstaranie podľa Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené, že príspevková organizácia môže uzatvárať zmluvu o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci ak nájomné bude uhrádzať z vlastných zdrojov.

Motorové vozidlá používané na podnikanie podliehajú dani z motorových vozidiel. Výpočet dane bol uskutočnený podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel o zmene a doplnení niektorých zákonov. Daň z motorových vozidiel činila za rok 2022 sumu 649,39 za tri vozidlá – 2 kategórie N1 a 1 kategórie M1. Daňové priznanie bolo podané v zákonom stanovenom termíne (17.1.2023). Sadzby boli určené správne a daň bol uhradená v správnej

výške. Účtovanie dane z motorových vozidiel bolo správne (predpis 531/345, úhrada 345/221).

- drobný hmotný majetok, nehmotný majetok a OTE k 31.12.2022 dosahoval sumu 5 869,45 - ide o vybavenie obradnej siene a vybavenie v administratívnych priestoroch a zázemie zamestnancov – kancelársky nábytok, vybavenie kuchynky, šatne a pod.

V roku 2022 organizácia obstarala nový drobný hmotný majetok : chladnička Philco (215,83), rýchlo varná konvica Bravo (29,08), rádio Hyundai (19,08), mikrovlnná rúra Electrolux (74,92), notebook Lenovo (458,33 bez DPH), mikrofóny a prenosný reproduktor, kuchynskú linku do zázemia (172,01), kávovar De Longhi (282,50), práčku LG (299,17), vysávač ETA. Nákupy boli prekontrolované, účtované sú na základe daňových dokladov (faktúr) a po odovzdaní do užívania preúčtované na účet 501, čo je v súlade s internou smernicou organizácie. Ceny boli overené prieskumom na webových stránkach rôznych predajcov a možno konštatovať, že ceny obstarania boli adekvátne cenovým hladinám na trhu v sledovanom období. Jednotlivé predmety som fyzicky skontroloval na mieste.

V zásobách k 31.12.2022 mala organizácia nakúpený materiál v sume 11 000,35. Tieto zásoby tvorili rakvy a ostatný pohrebnický materiál, ktorý slúžil na ďalší predaj.

Kontrolné zistenie: organizácia nakúpené predmety od dodávateľov (napríklad Drevan, Finexs, a ď.) účtuje na účet 111 obstaranie materiálu. Podľa Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa o takýchto predmetoch účtuje ako o tovare – pretože sa nakupuje za účelom predaja, pričom sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať nákup tovaru v súlade s Opatrením MF.

V oblasti služieb (účet 518) boli k 31.12.2022 zaúčtované výdavky v sume 17 203,69 € v analytickom členení :

51820, 51823, 51824 - na služby v oblasti BOZP (Firex Slovakia), , platby za licencie používaného softwaru, pravidelné servisné prehliadky (čistenie komínov, revízie kotla, chladiacich zariadení), zneškodnenie odpadu, vodné – stočné.

51821 – najväčšiu časť platieb za služby - 13 816,66 € - tvoria platby za kremácie, tie sú však kompenzované vo výnosoch ako príjem od zákazníka.

Všetky úhrady sú riadne zaúčtované na základe účtovných dokladov, prijaté faktúry obsahujú náležitosti finančnej kontroly. Pri kontrole som nezistil nehospodárne alebo neúčelné výdavky.

Na účte 568 sú účtované poplatky banke (analytický účet 56820) a povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie vozidla (analytický účet 56821).

Celková suma výdavkov na účte 568 bola k 31.12.2022 1234,16 €. Z toho poplatky banke boli vo výške 480,20 €.

Kontrolné zistenie: organizácia vykonáva vklady na účet a výbery hotovosti z účtu nehospodárnu formou, v jednotlivých mesiacoch realizuje vklad tržby do banky a vzápätí výber z účtu ako formu dotácie pokladne v jeden deň.

Ako príklad možno uviesť : 4. 4. 2023 bola na bankový účet odvedená tržba za 1.4.2023 a 4.4.2023 v celkovej sume 993,42 a realizovaný výber hotovosti 700,00 ako dotácia pokladne. Celkovo tak bolo v apríli realizovaných 9 hotovostných vkladov a 4 hotovostné výbery, za čo organizácia zaplatila 29,50 € podľa vtedy platné cenníka. Od 1.7.2023 banka zvýšila tieto poplatky – vklad 2,00 a výber 5,00. Poplatky za vklady a výbery nad rámec mesačnej platby za vedenie účtu (12 x 6,90) tvoria 78,3 % z celkovej sumy poplatkov ((376,40).

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: optimalizovať systém odvodu tržieb a dotáciu pokladne s cieľom znížiť výdavky za hotovostné vklady a výbery.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 11.10.2023.

.....  
Mgr. Peter Bača  
hlavný kontrolór

V zmysle § 21 ods 1 písm b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite riaditeľ Technických služieb mesta Nové Mesto nad Váhom má oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 7 pracovných dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatníte námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

S návrhom správy o výsledku kontroly bol oboznámený a návrh správy o výsledku kontroly prevzal :

Ing. Mgr. Martin Kyselý – riaditeľ Technických služieb mesta Nové Mesto nad Váhom

Dátum: .....

Podpis: .....