



Pre zasadnutie

Mestského zastupiteľstva

v Hnúšti dňa 28.01.2020

K bodu rokovania: Rôzne

**Názov materiálu:**

Správa o výsledku kontroly č. 10/2019 zameranú na kontrolu skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpania rozpočtu príspevkovej organizácie Technické služby Mesta Hnúšti za rok 2018 (podnikateľská činnosť)

**Vypracovala a predkladá:**

Ing. Anna Baričová

hlavná kontrolórka mesta Hnúšťa

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Hnúšti

**Berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. 10/2019 zameranú na kontrolu skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpania rozpočtu príspevkovej organizácie Technické služby Mesta Hnúšti za rok 2018 (podnikateľská činnosť)



Č.j. 9348/Bar/2019

## Správa o výsledku kontroly č. 10/2019

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. h), § 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa na 2. polrok 2019 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 7/112/2019 zo dňa 25.06.2019 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu:

- skutočného plnenia vlastných príjmov (výnosov) a výdavkov (nákladov) a čerpania rozpočtu príspevkovej organizácie Technické služby Mesta Hnúšťa za rok 2018 (podnikateľská činnosť)

### Cieľ kontroly:

- Overiť objektivný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia – so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri vynaložení financií a pri realizácii finančnej operácie

**Termín výkonu kontroly:** od 19.11. 2019 do 20.01.2020 (s prerušením)

**Povinná osoba :** Technické služby Mesta Hnúšťa, Kotlište 980, 981 01 Hnúšťa

**Kontrolované obdobie:** rok 2018

### Doklady predložené ku kontrole:

1. Zriaďovacia listina, Štatút, živnostenský list
2. Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2018 (hlavná činnosť)
3. Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
4. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 za rok 2018 + poznámky
5. Finančné výkazy
  - FIN 1-12 štvrťročne finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy
6. Odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady za rok 2018
7. Mesačné obrátové predvahy za rok 2018
8. Výpisy z bankového účtu za rok 2018
9. Nájomné zmluvy
10. Hlavná účtovná kniha za rok 2018 po strediskách
11. Interné doklady za rok 2018 spolu s účtovacími dokladmi (výdajkami a príjmami)
12. Iné doklady, ktorých potreba predloženia vznikne pri výkone kontroly a nie sú uvedené vo vyžiadaní dokladov ku kontrole (podklady k úhradám cestnej dane, poisťné zmluvy na motorové vozidlá a ich úhrady, úhrady za diaľničné známky, podklady k mzdám a odvodom atď.)

### Právny základ:

1. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
2. Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
3. Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,



4. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení,
5. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

#### **1. Zriadenie, vznik organizácie**

Technické služby mesta Hnúšťa (ďalej TS Hnúšťa) ako príspevková organizácia mesta boli zriadené Rozhodnutím o vydaní zriaďovateľskej listiny zo dňa 28.12.1995 na základe ustanovenia § 28, ods. 1, písm. b), § 29 ods. 1 zákona č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR a nadväznosti na § 11 ods. 3 písm. i) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zariadení v znení neskorších zmien a predpisov a v súlade s uznesením MsZ v Hnúšti č. 12/95 zo dňa 28.12.1995.

Identifikačné číslo organizácie: 00151149

Forma hospodárenia : príspevková organizácia

Technické služby mesta Hnúšťa ako príspevková organizácia mesta boli zriadené na plnenie verejnoprospešných činností mesta. Predmetom činnosti organizácie bolo podľa uvedeného rozhodnutia :

- a) Zabezpečovanie verejnoprospešných služieb
  - zber, separácia, zvoz a skládkovanie tuhého komunálneho odpadu
  - čistenie mesta
  - správa a údržba verejného osvetlenia a mestského rozhlasu
- b) Výstavba, údržba, správa a čistenie miestnych komunikácií
- c) Správa a údržba verejných priestranstiev, tržnice a verejného WC
- d) Správa, údržba a prevádzka telovýchovných a športových zariadení
- e) Zabezpečovanie komplexných pohrebných služieb a správa cintorínov
- f) Zabezpečovanie ďalších úloh, ktoré sú charakteru verejnoprospešných prác.

Dňa 22.11.2000 schválilo MsZ uznesením č. 20/2000 „Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa vydanéj v súlade s uznesením MsZ č. 12/95 zo dňa 28.12.1995“, ktorý nahradil predmet činnosti TS nasledovne:

Predmet činnosti príspevkovej organizácie:

#### **A/ V hlavnej činnosti**

- 1) 1) Výstavba, údržba, správa a čistenie miestnych komunikácií
- 2) Správa a údržba verejných priestranstiev, tržnice a verejného WC
- 3) Správa a údržba miestnych cintorínov a domu smútku v Hnúšti
- 4) Čistenie mesta a mestských častí
- 5) Správa a údržba verejného osvetlenia a mestského rozhlasu

#### **B/ V podnikateľskej činnosti**

- 1) Maloobchod – predaj pohrebného tovaru
- 2) Komplexné pohrebné služby
- 3) Odvoz tuhého komunálneho odpadu
- 4) Nakladanie s odpadmi

Dňa 30.6.2004 schválilo MsZ uznesením č. 23/2004 „Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti uvedený v Dodatku č. 1. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.06.2004 doplnil:

**A/ V hlavnej činnosti nasledovne:**

#### **Bod 6/ prevádzka telovýchovných a športových zariadení**

Dňa 23.2.2005 schválilo MsZ uznesením č. 33/2005 „Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti uvedený v Dodatku č. 1. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.02.2005 doplnil:

**B/ V podnikateľskej činnosti nasledovne:**

#### **Bod 6/ prevádzka telovýchovných a športových zariadení bod 5/ Iné služby**



Dňa 11.02.2008 schválilo MsZ uznesením č. 194/2008 „Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti v jej dodatkoch. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.01.2008 doplnil:

**A/ V hlavnej činnosti nasledovne:**

**Bod 7/ Nakladanie s komunálnym odpadom pre mesto Hnúšťa.**

Na čele organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva na návrh primátora mestské zastupiteľstvo.

TS sa okrem hlavnej činnosti venujú aj podnikateľskej činnosti na základe vydaného živnostenského listu vydaného OÚ Rimavská Sobota odborom živnostenského podnikania pod č. živnostenského registra 609-5283 v uvedených predmetoch podnikania (živnostiach):

1. Správa trhu, trhoviska a príležitostného predaja (deň vzniku oprávnenia: 07.08.1998)
2. Správa a údržba verejného osvetlenia a miestneho rozhlasu (deň vzniku oprávnenia: 16.11.1994)
3. Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom (deň vzniku oprávnenia: 24.11.1994)
4. Prevádzkovanie pohrebiska (deň vzniku oprávnenia: 30.01.2009)
5. Prevádzkovanie pohrebnej služby (deň vzniku oprávnenia: 30.01.2009)
6. Prevádzkovanie športových zariadení (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)
7. Prevádzkovanie kúpaliska (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)
8. Prevádzkovanie tenisových kurtov (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)

## 2. VYKONANÁ PRÁCA

### 2.1. Hospodárenie Technických služieb mesta Hnúšťa – podnikateľská činnosť

Ku kontrole boli hlavnej kontrolórke predložené účtovné doklady a podklady k uzávierkovým operáciám (súvahy, výkazy ziskov a strát, komentáre k výsledkom hospodárenia, hlavné účtovné knihy za rok 2018, finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2018, obrátové súpisky), ktoré boli potrebné k spracovaniu celkovej správy hospodárenia TS (podnikateľská činnosť).

*Novelou zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platnou od 1.1.2018 sa príjmy z podnikateľskej činnosti rozpočtujú, a to podľa § 28 ods. 2, podľa ktorého môže príspevková organizácia 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. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.*

Na začiatku kontroly bol urobený prepočet koeficientu podnikania k príspevku poskytnutého zriaďovateľom, z dôvodu získania overenia, či TS Hnúšťa spĺňajú podmienku v zmysle ustanovenia § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – „príspevková organizácia je právnická osoba obce ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

*Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bol v roku 2018 menší ako 50%.“*

Podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevková organizácia v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. od 01.01.2018 je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom.

V zmysle ustanovenia § 28 ods. 2 „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. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú na samostatnom účte.“ (platí od 01.01.2018).

*Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala (§28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách).*



## 2.2. Rozpočet TS v Hnúšti na rok 2018 podnikateľská činnosť

TS v roku 2018 vykonávali podnikateľskú činnosť na základe vydaných živnostenských listov v činnosti:

Číslo strediska	Názov strediska
20401	Predajňa - pohrebné služby
20402	Pohrebné služby
20501	Zákazky – mesto mimo
20880	Odvoz TKO - cudzí
20980	Skládka TKO - cudzí

TS v roku 2018 nedodržali ustanovenia § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. v platnom znení a *nerozpočtovali príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť*.

### Kontrolné zistenie:

1. TS nerozpočtovali v roku 2018 príjmy a výdavky na podnikateľskú. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 citovaného zákona.
2. Kontrolou výkazu FIN 1-12 vypracovaného k 31.12.2018 bolo zistené, že TS **neuvádzali** v uvedenom výkaze údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017 v časti II. Finančné operácie v časti 2.1 Príjmové operácie a v časti 2.2. Výdavkové operácie sa v uvedených častiach uvádzajú „za štátne príspevkové organizácie a **príspevkové organizácie zriadené obcou** alebo vyšším územným celkom **údaje o pohyboch na samostatných účtoch, na ktorých sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**“ Za subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie štátu, obce alebo vyššieho územného celku, sa uvádza kód samostatného účtu podnikateľskej činnosti.  
V stĺpcoch d až f v časti 2.1. a v stĺpcoch d až j v časti 2.2. sa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne príspevkové organizácie a **subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie obce** alebo vyššieho územného celku, *uvádzajú údaje o samostatných účtoch, na ktorých sa realizujú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.*

### Odporúčania:

1. Do budúcnosti rozpočtovať príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti tak ako to určuje § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov.
2. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 v Časti II. Finančné operácie údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti, tak ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017.

### 2.2.1. Hospodárenie TS k 31.12.2018 a účtovanie podnikateľskej činnosti :

#### 2.2.1.1. Stredisko 20401 – Predajňa pohrebné služby

TS v roku 2018 nedodržali ustanovenia § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. v platnom znení a *nerozpočtovali príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť* a uvedené nesledovali na samostatnom účte.

### Kontrolné zistenie:

1. TS nerozpočtovali v roku 2018 príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 citovaného zákona.
2. Kontrolou výkazu FIN 1-12 vypracovaného k 31.12.2018 bolo zistené, že TS **neuvádzali** v uvedenom výkaze údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017 v časti II. Finančné operácie v časti Príjmové operácie a v časti 2.2. Výdavkové operácie sa v uvedených častiach uvádzajú „za štátne príspevkové organizácie a **príspevkové organizácie zriadené obcou** alebo vyšším územným celkom **údaje o pohyboch na samostatných účtoch, na ktorých sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**“ Za subjekty verejnej



správy, **ktorými sú príspevkové organizácie štátu, obce** alebo vyššieho územného celku, sa uvádza kód samostatného účtu podnikateľskej činnosti.

V stĺpcoch d až f v časti 2.1. a v stĺpcoch d až j v časti 2.2. sa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne príspevkové organizácie a **subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie obce** alebo vyššieho územného celku, *uvádzajú údaje o samostatných účtoch, na ktorých sa realizujú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.*

#### Odporúčania:

1. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 v Časti II. Finančné operácie údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti, tak ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017.
2. Rozpočítavať príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v zmysle vyššie citovaného paragrafu a zákona.

#### 2.2.2. Hospodárenie TS k 31.12.2018 - účtovanie podnikateľskej činnosti :

##### 2.2.2.1. Stredisko 20401 – Predajňa pohrebné služby

V kontrolovanom období boli na uvedenom stredisku účtované výdavky a príjmy samostatne a evidované mesačne podľa toho, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Najvyšší náklad bol na uvedenom stredisku z nákupu tovaru do predajne pohrebných služieb. Nákup tovaru do predajne pohrebných služieb (truhly) bol zaúčtovaný na sklad príjemkou a výdajkou bol vydaný do predajne na predaj. Mzdy a odvody do poisťovní na uvedené stredisko boli rozúčtované účtovacím dokladom z celkových nákladov na mzdy a odvody do poisťovní, SF, stravné lístky podľa skutočnej činnosti pracovníka na uvedenom stredisku. Tak isto aj ostatné náklady napr. na energie, PHM boli delené percentom podľa využitia na stredisku. Náklady boli prepočítavané v interných dokladoch, kde sú presne rozpísané nákladové položky s rozpisom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti. Tržby boli z predajne pohrebných služieb.

Príjem za predaj tovaru v predajni pohrebné služby bol cez pokladňu a účtovaný v pokladničnej knihe. Tovar na predaj (truhly a príslušenstvo, vence atď.) bol vždy vydaný zo skladu výdajkou a odpočítaný zo skladových zásob. Každý mesiac bolo vykonávané vyúčtovanie pohrebných služieb, v ktorom bol presný rozpis predaného tovaru a vykonaných služieb. Vo vyúčtovaní boli uvádzané aj mená uhrádzajúcich osôb.

Na likvidačných listoch odkontrolovaných došlých faktúr boli presne uvedené sumy týkajúce sa strediska 20401 a zaúčtované na uvedené stredisko.

Prehľad nákladov a výnosov:

Mesiac	Náklady	Výnosy
Január	970,14	1 203,26
Február	836,70	966,18
Marec	1 459,94	1 537,15
Apríl	1 024,70	1 244,45
Máj	1 048,74	4 236,08
Jún	1 475,94	1 799,81
Júl	1 419,82	1 758,55
August	1 315,55	1 606,46
September	1 553,07	1 812,81
Október	463,65	111,90
November	2 037,68	2 678,45
December	3 262,44	1 496,80
SPOLU	<b>16 868,49</b>	<b>20 451,90</b>
Rozdiel	<b>3 583,41</b>	



### 2.2.2.2. Stredisko 20402 – Pohrebné služby

V kontrolovanom období boli na uvedenom stredisku účtované výdavky samostatne a evidované mesačne podľa toho, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Výdavkové doklady sa týkali nákupu spotreby materiálu, služieb za mobily atď.) Mzdové náklady, odvody do poisťovní, nákup stravných lístkov, sociálny fond, nákup ochranných pomôcok, služieb boli na uvedené stredisko rozúčtované z celkových nákladov na mzdy a odvody do poisťovní, sociálny fond, stravné lístky a ostatné náklady podľa skutočnej činnosti pracovníka na uvedenom stredisku a zo skutočných nákladov napr. na nákup ochranných pomôcok. Tak isto aj ostatné náklady boli delené percentom podľa využitia na stredisku. Náklady (výdavky) boli prepočítavané v interných dokladoch, kde sú presne rozpísané nákladové položky s rozpisom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti a tiež sú tam účtované tržby týkajúce sa konkrétneho strediska. Prepočet správnej réžie bol urobený na stredisko percentuálne presne z konkrétnych účtov (mzdy a odvody, energie, služby, stočné, opravy a údržba, úhrada lízingu poplatku, havarijného a zmluvného poistenia atď.), na ktorých sa účtovali celkové náklady TS.

Tržby boli z poskytovania pohrebných služieb. Príjem za poskytovania pohrebných služby bol cez pokladňu a účtovaný v pokladničnej knihe. Na uvedenom stredisku sa účtovali služby za vykonanie kompletného pohrebu. Každý mesiac bolo vykonávané vyúčtovanie pohrebných služieb, v ktorom bol presný rozpis služieb týkajúcich sa pohrebu (smútočný obrad, prepravné presne s určeným miestom a vzdialenosťou, kopanie jamy atď.)

Prehľad nákladov a výnosov:

Mesiac	Náklady	Výnosy
Január	1 883,77	1 135,54
Február	1 527,04	1 127,37
Marec	1 823,58	1 923,35
Apríl	1 931,50	738,10
Máj	3 716,77	1 324,34
Jún	2 790,40	1 448,03
Júl	2 706,25	1 953,29
August	2 401,55	1 387,74
September	2 759,72	1 882,20
Október	2 163,44	333,81
November	4 249,25	3 250,37
December	2 955,58	1 077,00
SPOLU	<b>30 908,85</b>	<b>17 581,14</b>
Rozdiel		<b>-13 327,71</b>

### 2.2.2.3. Stredisko 20501 – Zákazky – Mesto mimo

V kontrolovanom období boli na uvedenom stredisku účtované príjmy a výdavky samostatne a evidované mesačne podľa toho, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Mzdy a odvody do poisťovní na uvedené stredisko boli rozúčtované z celkových nákladov na mzdy a odvody do poisťovní, SF, stravné lístky podľa skutočnej činnosti pracovníka na uvedenom stredisku. Tak isto aj ostatné náklady boli delené percentom podľa využitia na stredisku. Náklady boli prepočítavané v interných dokladoch, kde sú presne rozpísané nákladové položky s rozpisom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti a tiež výnosy (príjmy), týkajúce sa konkrétneho strediska. Výdavky na uvedenom stredisku tvorili hlavne spotreba materiálu na údržbu, spotreba PHM, mzdové náklady a odvody do poisťovní atď. Správna réžia bola prepočítaná a uvedená v interných dokladoch na uvedené stredisko. Prepočet správnej réžie bol urobený percentuálne presne z konkrétnych účtoch, na ktorých sa účtovali celkové náklady TS.

Na uvedené stredisko boli účtované tržby z predaja služieb (napr. za zemné práce, čistenie obcí, za dopravu atď.) Služby vykonávané mimo služieb pre mesto boli vždy vykonané na základe objednávky. Na faktúrach bola uvedená vykonávaná služba, č. objednávky, čas výkonu a stroj, ktorý službu vykonával.



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Prehľad nákladov a výnosov:

Mesiac	Náklady	Výnosy
Január	103,53	330,02
Február	96,63	65,28
Marec	34,02	1 609,65
Apríl	31,20	26,96
Máj	3 413,26	5 320,68
Jún	1 971,04	2 738,85
Júl	2 811,24	1 683,34
August	40,99	0
September	133,15	299,76
Október	70,49	23 465,98
November	479,06	2 766,75
December	21 700,02	-149,95
<b>SPOLU</b>	<b>30 884,63</b>	<b>38 510,65</b>
<b>Rozdiel</b>	<b>7 626,02</b>	

### 2.2.2.4. Stredisko 20880 – odvoz TKO cudzí

V kontrolovanom období boli na uvedenom stredisku účtované príjmy a výdavky samostatne a evidované mesačne podľa toho, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Mzdy a odvody do poisťovní, náklady na sociálny fond, stravné lístky a všetky ostatné nákladové položky boli rozúčtované podľa percenta určeného internou smernicou t.j. prepočtom zo strediska 10801 (odvoz TKO mesto) na stredisko 20880 (odvoz TKO cudzí), z dôvodu, že nie je možné iným spôsobom určiť výšku nákladov na podnikateľskú a hlavnú činnosť. TS prepočítavali náklady z odvozu odpadu v pomere 70% mesto a 30% cudzí. Všetky náklady boli prepočítavané v interných dokladoch, kde sú presne rozpísané nákladové položky s rozpisom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti a tiež výnosy (príjmy), týkajúce sa konkrétnych stredísk. Náklady na uvedenom stredisku sa tvorili hlavne zo spotreby materiálu na údržbu, spotreby PHM a olejov, opravy a údržby, mzdových nákladov a odvody do poisťovní, cestnej dani atď. presne v určenej prepočtom podľa podielu, aký im vychádzal. Správna réžia bola prepočítaná a uvedená v interných dokladoch na uvedené stredisko ročne. Prepočet správnej rézie bol urobený percentuálne presne z konkrétnych účtoch, na ktorých sa účtovali celkové náklady na uvedené strediska (10801 a 20880).

Na stredisko 20880 boli účtované hlavne tržby z odvozu TKO pre cudzích (napr. obce, pre fyzické osoby, právnické osoby, tržby za likvidáciu TKO atď.) Odvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu bol vykonávaný na základne zmluvného vzťahu medzi TS, ako poskytovateľom služby, a odberateľom služby. Na faktúrach boli uvádzané číslo zmluvy o odvoze a zneškodnení komunálneho odpadu spolu s kódom odpadu a kategórií odpadu.

Prehľad nákladov a výnosov:

Mesiac	Náklady	Výnosy
Január	2 377,91	4 537,26
Február	2 944,90	3 987,59
Marec	2 636,69	4 312,05
Apríl	2 460,28	4 798,48
Máj	2 882,34	6 109,61
Jún	2 501,95	4 807,79
Júl	3 277,51	5 654,65
August	2 601,28	5 147,41
September	2 654,93	4 847,86
Október	3 036,13	6 083,66
November	3 024,40	6 229,36
December	29 243,58	4 260,34
<b>SPOLU</b>	<b>59 641,90</b>	<b>60 776,06</b>
<b>Rozdiel</b>	<b>1 134,16</b>	



**2.2.2.5. Stredisko 20980 – skládka TKO – cudzí(10802)**

V kontrolovanom období boli na uvedenom stredisku účtované príjmy a výdavky samostatne a evidované mesačne podľa toho, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Mzdy a odvody do poisťovní, náklady na sociálny fond, stravné lístky a všetky ostatné nákladové položky boli rozúčtované podľa percenta t.j. prepočtom zo strediska 10802 (skládka TKO mesto) na stredisko 20980 (skládka TKO cudzí), z dôvodu, že nie je možné iným spôsobom určiť výšku nákladov na podnikateľskú a hlavnú činnosť. Tak isto aj ostatné náklady boli delené percentom podľa využitia na stredisku. Náklady boli prepočítavané v interných dokladoch, kde sú presne rozpísané nákladové položky s rozpísom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti, týkajúce sa konkrétneho strediska. Náklady na uvedenom stredisku boli hlavne za spotrebu materiálu na činnosť a údržbu, spotrebu PHM, spotrebu elektrickej energie, poplatky za uskladnenie odpadu, účelová finančná rezerva, mzdové náklady a odvody do poisťovní atď. Každý mesiac bolo prepočítané na interných dokladoch percentuálne množstvo uloženého odpadu na skládku v pomere mesto a cudzí. Prepočet správnej réžie bol urobený percentuálne presne z konkrétnych účtoch, na ktorých sa účtovali celkové náklady strediska 10802 na stredisko 20980 raz ročne k 31.12.2018. TS viedli mesačne evidenciu o uložení odpadov presne podľa odberateľov a množstva uložených ton. V predložených tabuľkách boli uvedené presné položky odpadov a tak isto aj suma poplatkov za tonu presne podľa prílohy č. 1 zákona o odpadoch platného v roku 2018. Poplatky v zmysle zákona o poplatkoch za uloženie odpadov a jeho prílohy č. 1/ „Poplatky za uloženie odpadov na skládku odpadov“ boli v roku 2018 zvýšené o koeficient priemernej ročnej miery inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR dňa 15.01.2018 (o 1,3%).

Na uvedené stredisko boli hlavne účtované tržby za likvidáciu TKO pre cudzích. Služby za likvidáciu odpadu boli vykonávané na základe objednávky. Na faktúrach za uvedené služby bolo uvádzané číslo objednávky, množstvo uskladneného odpadu, zákonný poplatok a tiež kód druhu odpadu, ktorý bol likvidovaný.

Prehľad nákladov a výnosov:

Mesiac	Náklady	Výnosy
Január	6 576,61	8 898,31
Február	4 856,47	7 374,53
Marec	6 028,23	8 107,29
Apríl	7 310,08	11 024,57
Máj	7 254,10	12 882,18
Jún	7 484,90	11 045,30
Júl	6 431,19	10 133,30
August	7 441,38	10 863,92
September	9 337,00	14 540,46
Október	20 390,40	14 547,67
November	10 383,48	14 691,86
December	40 429,03	11 479,14
<b>SPOLU</b>	<b>133 922,87</b>	<b>135 588,53</b>
<b>Rozdiel</b>	<b>1 665,66</b>	

Množstvo uskladneného TKO v roku 2018 podľa odberateľov a druhu uloženého odpadu v tonách a percentuálny pomer:

Odberateľ	Mesiac a rok											
	1/18	2/18	3/18	4/18	5/18	6/18	7/18	8/18	9/18	10/18	11/18	12/18
Mesto Tisovec	70,68	62,73	70,07	78,82	91,71	74,03	75,85	83,04	81,78	91,71	69,52	57,09
Sl. Mesta Tisovec	0	0	0	0	0	0	7,15	8,83	0	1,05	0	0
Mageba Košice	1,12	0	0	4,93	0	0	0	0	0	0	0	0
Versaco Hnúšťa	2,27	0,53	0	1,71	0	0	0	2,16	0	0	2,11	0
Rim.Zalužany	2,66	0	3,17	0	3,25	3,58	0	0	3,32	1,23	2,26	0
Stvak B.Bystrica	3,71	3,73	3,95	7,67	5,55	4,00	4,31	3,34	13,54	0	4,34	8,63
Slovmag Lubeník	8,81	1,95	0	12,89	0	10,62	3,76	15,26	26,10	7,90	18,36	6,30
RD Klenovec	1,22	0	0,67	0,53	2,28	0,48	0	0,55	1,06	0	0,41	0
Evasport Klenovec	11,34	10	12,57	7,55	6,95	12,13	8,27	2,48	8,77	8,67	13,40	8,33
Cartex R.Sobota	0,41	0,37	0	0,32	0	0,12	0,07	0,04	0	0,09	0,04	0,11
BB správa ciest	1,54	0,75	1,75	1,03	2,31	1,56	0,89	1,17	0,93	1,05	1,38	1,76
MAD R. Sobota	1,04	0	0	3,97	0,98	0,86	0	0	2,78	0	1,07	0
EPPROS Blava	8,93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

KORO R.Sobota	11,87	11,19	6,24	6,36	18,39	11,65	10,29	11,38	11,96	5,28	9,46	7,73
Konya R.Sobota	19,47	4,25	12,42	8,90	20,56	24,33	7,51	17,02	21,33	56,87	22,90	8,28
Bau Trade Hnúšťa	0,21	0	0	0	0	0	0,60	0	0	0	0	0
Inštal Klenovec	0,43	0,43	0,47	0	0,43	0,29	1,51	4,04	0,09	0,96	2,80	0
SMZ Jelšava	3,18	2,88	3,68	4,48	3,85	4,49	13,51	5,92	2,70	4,24	5,40	4,84
Tauris Rim.Sobota	9,70	10,83	10,53	5,61	5,81	9,75	1,55	6,63	2,09	7,45	5,00	9,01
Obec Klenovec	54,39	37,68	56,19	69,45	85,79	60,74	72,34	56,92	56,56	91,98	55,53	53,59
Obec Kyjatice	0,25	0,28	0,27	4,47	0,27	0,24	0,28	0,25	0,29	0,25	0,31	0,22
Lehota n.Rimav.	2,29	1,88	2,20	3,63	2,27	4,56	3,52	3,55	3,36	2,38	5,15	1,39
Rim.Brezovo	3,09	3,34	4,40	3,12	3,39	2,88	3,18	4,29	3,04	2,77	2,96	3,07
Rim. Baňa	4,62	6,96	4,78	7,03	8,79	8,14	6,17	6,43	4,46	8,08	8,04	2,20
Agrokol R.Baňa	0	1,29	0	0	1,02	0	0	0	2,40	0	2,25	0
Kamenárstvo R.Z.	0	4,30	0,86	2,93	0	1,96	2,25	2,16	0	0	2,68	2,55
Lesy R.Sobota	0	2,27	0	0	0	1,92	0	6,16	0	0	0	0
Veľké Teriakovce	0	1,62	2,90	7,77	6,92	2,93	2,27	0	5,85	1,06	8,73	0
M.Belan Hnúšťa	0	0,72	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brantner R.Sobota	0	3,09	0	6,59	8,09	13,91	0	0	16,47	14,48	0	0
Obec Bátka	0	2,36	0	3,29	3,00	0	0	2,58	6,62	3,00	0	0
Globál Bojnice	0	0	0,25	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HYCA Pezinok	0	0	1,29	0	0	1,09	0	0	33,77	0	1,10	0
MIS Hnúšťa	0	0	1,40	2,42	0	0	0	0	0	0	0	41,57
Obec Čerenčany	0	0	1,04	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obec Veľký Blh	0	0	2,69	1,31	0	2,42	0	2,85	1,13	1,27	4,06	0
ADVIS Revúca	0	0	0,70	0	0	0	0	0	0,94	0	0	0
MIVE pekáreň	0	0	0	7,22	0	0	12,55	0	0	0	0	0
Obec Krokava	0	0	0	2,12	0	0	0	0	0	0	0	0
Mudr.Cillik Lukov.	0	0	0	1,41	4,73	0	0	0	0	0	0	0
Vrábeľ Hrachovo	0	0	0	0	0,93	0	0	0	0	0	0	0
ATB Slovakia	0	0	0	0	9,71	0	0	0	0	0	0	24,12
TS Rim.Sobota	0	0	0	0	11,92	5,75	1,73	2,08	2,29	0	0	0
Intocast Košice	0	0	0	0	3,04	0	0	0	0	0	0	0
Gemernákup R.S.	0	0	0	0	0,86	0	0	0	0	15,66	0	0
Obec Hrachovo	0	0	0	0	3,66	0	0	0	0	4,93	6,63	0
SFOS R.Sobota	0	0	0	0	7,58	0	0	0	0	0	0	5,91
Detox R.Sobota	0	0	0	0	0	3,50	2,10	0	0	0	0	0
STASO ĎZ Brezno;	0	0	0	0	0	0	10,29	20,22	25,45	12,78	53,29	17,02
K-art R. Sobota	0	0	0	0	0	0	0,49	0	0,63	0	0	0
TEAM B.Bytrica	0	0	0	0	0	0	0	4,10	0	0	0	0
WMT Hnúšťa	0	0	0	0	0	0	0	1,18	8,52	0	0	0
Obec Rovné	0	0	0	0	0	0	0	1,01	0	0	0	0
Škvarka Hrachovo	0	0	0	0	0	0	0	0	1,60	0	0	0
Obec Kociha	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,28	0	0
COOP Jednota RS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,73	1,11	0
PURSTAV Zvolen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,17	0	0
Obec Ožďany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,94	0	0
Obec Čerenčany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,31	0	0
Technizol BB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,27	0	0
Carbon Hnúšťa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,34	0
SLZ Hnúšťa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,06	0
Fífo L n.Rimavicou	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,18	0
Calmit Tisovec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45,92	52,58
<b>SPOLU cudzi</b>	<b>225,08</b>	<b>180,23</b>	<b>204,49</b>	<b>267,53</b>	<b>312,80</b>	<b>275,59</b>	<b>256,02</b>	<b>275,64</b>	<b>349,83</b>	<b>364,84</b>	<b>358,52</b>	<b>274,66</b>
Hnúšťa	177,51	159,18	204,25	295,83	299,49	236,50	304,32	310,79	280,34	199,01	243,43	184,41
<b>Spolu všetko</b>	<b>402,59</b>	<b>340,19</b>	<b>408,74</b>	<b>565,12</b>	<b>612,29</b>	<b>512,09</b>	<b>560,34</b>	<b>586,43</b>	<b>630,17</b>	<b>563,85</b>	<b>601,95</b>	<b>459,07</b>
<b>Uskladnenie cudzi TKO v %</b>	<b>55,91</b>	<b>52,98</b>	<b>50,03</b>	<b>47,34</b>	<b>51,09</b>	<b>53,82</b>	<b>45,69</b>	<b>47,00</b>	<b>55,51</b>	<b>64,70</b>	<b>59,56</b>	<b>60,22</b>

Kontrolou účtovania stredísk TS – podnikateľskej činnosti bolo zistené, že TS náklady na činnosti stredísk delia percentuálne podľa toho ako sa podieľajú na činnosti toho ktorého strediska. Z dôvodu, že nie je možné iným spôsobom určiť výšku nákladov na podnikateľskú a hlavnú činnosť **odporúčam** nasledovne:

1. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia na nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.



### 2.3. Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

TS mali upravené oddelené evidovanie hlavnej a podnikateľskej činnosti v účtovníctve a to formou rozčlenenia analytickej evidencie na hlavnú a podnikateľskú činnosť a podľa čísla stredísk.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov týkajúcich sa podnikateľskej činnosti bolo zistené, že podnikateľská činnosť bola vykonávaná v rozsahu oprávnenia TS.

Výnosy z podnikateľskej činnosti dosiahli za zdaňovacie obdobie roku 2018 výšku **268 545,57 €** a boli tvorené **prevažne** z tržieb za poskytnuté služby (pohrebné služby, odvoz TKO, uskladnenie odpadu atď.) v sume 248 487,10 €, z predaja tovaru (predajňa pohrebné služby) v sume 13 127,69 €. Zvyšné tržby boli tvorené zaúčtovaním ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti.

Príslušné náklady na podnikateľskú činnosť boli v sume **267 864,03 €** a boli tvorené hlavne z osobných nákladov, nákladov na spotrebu energie, PHM a ostatných nákladov týkajúcich sa činnosti stredísk (po prepočte). Najvyššiu položku nákladov tvorili osobné náklady v celkovej sume 120 479,29 €.

Účtovná jednotka dosiahla v roku 2018 výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti vo výške **681,54 €**. TS podalo v stanovenom termíne daňové priznanie, ktoré malo všetky predpísané náležitosti a súčasti.

### 3. Stručné zhodnotenie výsledku kontroly:

#### Kontrolné zistenia:

1. TS nerozpočtovali v roku 2018 príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a predpisov.
2. Kontrolou výkazu FIN 1-12 vypracovaného k 31.12.2018 bolo zistené, že TS **neuvádzali** v uvedenom výkaze údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017 v časti II. Finančné operácie v časti 2.1 Príjmové operácie a v časti 2.2. Výdavkové operácie sa v uvedených častiach uvádzajú „za štátne príspevkové organizácie a **príspevkové organizácie zriadené obcou** alebo vyšším územným celkom **údaje o pohyboch na samostatných účtoch, na ktorých sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**“ Za subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie štátu, obce alebo vyššieho územného celku, sa uvádza kód samostatného účtu podnikateľskej činnosti.  
V stĺpcoch d až f v časti 2.1. a v stĺpcoch d až j v časti 2.2. sa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne príspevkové organizácie a **subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie obce** alebo vyššieho územného celku, **uvádzajú údaje o samostatných účtoch, na ktorých sa realizujú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**

#### Predložené doklady:

1. Finančný výkaz FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a fin. operáciách rok 2018

#### Dané odporúčania:

Vykonanou kontrolou boli dané **3 odporúčania**:

1. Rozpočtovať na rok 2020 a ďalšie roky príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť v zmysle § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a predpisov.
2. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 v Časti II. Finančné operácie údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti, tak ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017.
3. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia na nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

#### Dané opatrenia:

1. Rozpočtovať príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.3.2020 a trvale

Zodpovedný: riaditeľ TS

2. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 údaje o podnikateľskej činnosti tak, ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017 (príloha č. 1)

Termín: trvale

Zodpovedný: riaditeľ TS a ekonómka



3. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia na nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Termín: 31.03.2020

Zodpovedný: riaditeľ TS

#### 4. Záver

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Návrhu správy o kontrole č. 10/2019 v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavná kontrolórka je povinná vyžiadať od povinnej osoby zaslanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a povinná osoba je oprávnená v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zaslať uvedenú správu najneskôr dňa 22.01.2020 (hlavnej kontrolórke).

Povinná osoba v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nepodala námietky k nedostatkom a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy č. 10/2019 v určenej lehote, t.j. do dňa 22.01.2020 do 10,00 hod. Zo strany povinnej osoby do uvedeného dátumu bolo zaslané „Vyjadrenie sa k zisteným nedostatkom“ zo dňa 21.01.2020, v ktorom akceptovala nedostatky, odporúčania a opatrenia uvedené v Návrhu správy č. 10/2019. Na základe uvedeného sa považujú zistené nedostatky a dané odporúčania a opatrenia za akceptované.

Všetky ústne námietky k obsahu návrhu správy o kontrole č. 10/2019 boli pri jej oboznamovaní dňa 20.01.2020 vysvetlené a tieto nemenia vecný obsah ani právnu kvalifikáciu zistení a odporúčaní obsiahnutých v správe o kontrole č. 10/2019.

Povinná osoba je tiež oprávnená v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v Správe o kontrole č. 10/2019 v lehote **do 31.03.2020** ich predložiť hlavnej kontrolórke mesta a tiež predložiť písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin v lehote najneskôr dňa **30.04.2020** hlavnej kontrolórke mesta.

Správa bola vypracovaná v 2 vyhotoveniach.

Správa o kontrole č. 10/2019 bola doručená povinnej osobe dňa 22.01.2020.

Správu vypracovala a predkladá: Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta