



Správa

o výsledku vykonanej kontroly

č. 9/2017

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 2017 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 33/429/2017 zo dňa 26.06.2017 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu:

- Evidencie hrobových miest, príjem z prenájmu hrobových miest za rok 2016, kontrolu nájomných zmlúv na hrobové miesta

Cieľ kontroly:

- Dodržiavanie právnych predpisov a interných smerníc pri vedení evidencie hrobových miest, pri príjme z prenájmu hrobových miest, pri správnom spracovaní nájomných zmlúv na hrobové miesta

Termín výkonu kontroly: od 24.10.2017 do 09.11.2017

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

Kontrolované obdobie: rok 2016

Doklady predložené ku kontrole:

1. Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2016 (hlavná a podnikateľská činnosť), rozpočet na stredisko 101 01 - cintoríny
2. Pokladničné doklady, bankové výpisy, hlavná kniha účtovníctva stredisko 101 01 - cintoríny
3. Nájomné zmluvy na hrobové miesta
4. Úhrady platieb za hrobové miesta – pohľadávky
5. Podklady k vymáhaniu pohľadávok za neuhradené nájomné za hrobové miesta
6. Prevádzkový poriadok „Pohrebiska pre Mestský cintorín v Hnúšti a cintorínoch v mestských častiach Hnúšte“ + uznesenie MsZ
7. Mapy cintorínov
8. Iné doklady, ktorých potreba predloženia vznikne pri výkone kontroly a nie sú uvedené vo vyžiadaní dokladov ku kontrole

Právny základ:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 131/2010 Zb. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

1. Vykonaná práca

Základným predpisom, ktorý upravuje pôsobnosť orgánov štátnej správy a obcí, práva a povinnosti fyzických osôb, fyzických osôb – podnikateľov a právnických osôb v súvislosti so zaobchádzaním s ľudskými pozostatkami a s ľudskými ostatkami, s prevádzkovaním pohrebnej služby, krematória, pohrebiska, s prevádzkovaním balzamovania a konzervácie ľudských pozostatkov je zákon č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v platnom znení (ďalej len zákon o pohrebníctve)



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

V zmysle § 17 ods. 1 zákona. o pohrebníctve „Obec môže prevádzkovať pohrebisko sama alebo prostredníctvom právnickej osoby na tento účel zriadenej alebo prenechať jeho prevádzkovanie inému prevádzkovateľovi pohrebiska“. Overením zriaďovateľskej listiny Technických služieb Hnúšťa (ďalej len TS) jej Dodatku č. 1 zo dňa 22.11.2000 sa predmet činnosti Technických služieb Hnúšťa s účinnosťou od 1.1.2000 v pôvodne schválenej zriaďovacej listiny vypúšťa v plnom rozsahu a nahrádza sa nasledovným predmetom činnosti:

Predmet činnosti príspevkovej organizácie je:

A. V hlavnej činnosti:

- 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

Kontrolou bolo zistené, že TS, ako podnikateľský subjekt, majú v podnikateľskej činnosti vo vyššie uvedenom dodatku k zriaďovacej listine – **maloobchod – predaj pohrebného tovaru a komplexné pohrebné služby**.

V zmysle § 17 ods. 4 písm. a) zákona o pohrebníctve a čl. 10 Prevádzkového poriadku Pohrebiska pre Mestský cintorín v Hnúšti a cintorínoch v mestských častiach Hnúšte „Nájom hrobového miesta a výpoveď nájomnej zmluvy“ viesť evidenciu hrobových miest, ktorej súčasťou sú aj uzatvorené zmluvy o nájme hrobových miest“. V roku 2016 boli poskytnuté TS finančné prostriedky od zriaďovateľa mesta Hnúšťa vo forme bežného transferu na stredisko 101 01 – cintoríny, cintorínske služby; v sume **30 788,00 €**.

Mesto Hnúšťa zriadilo na svojom území pohrebiská:

- a) mestský cintorín v Hnúšti (nový, starý a urnový háj),
- b) cintoríny v mestských častiach Hnúšte:
 - Likier
 - Polom
 - Hačava
 - Brádno
 - Maša

Citované pohrebiská sú spravované v zmysle VZN Mesta Hnúšťa č.. 123/2016 zo dňa 21.03.2016, Prevádzkového poriadku Pohrebiska pre Mestský cintorín v Hnúšti a cintorínoch v m.č. Hnúšte prijatého uznesením MsZ 18/242/2016 zo dňa 21.03.2016.

1.1. Evidencia hrobových miest :

Jednou zo základných povinností prevádzkovateľa (správca), zakotvených v § 17 ods. 4 písm. a) uvedeného zákona o pohrebníctve a čl. 8 prevádzkového poriadku Pohrebiska, je vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebiska, ktorá sa člení na evidenciu hrobových miest a evidenciu prevádzkovania pohrebiska. Evidencia hrobových miest je svedená správcom elektronicky. TS na spracovanie evidencie hrobových miest sa používajú špeciálny program pre vedenie cintorínov WinCITY Cintorín TPSET spoločnosti Ing. Ján Vlček TOPSET. Každý hrob je evidovaný na osobitnej karte (okrem hrobových miest v cintorínoch Polom, Brádno a Hačava). Karty k jednotlivým hrobovým miestam sú doplňované a aktualizované na základe fyzickej inventarizácie (okrem hrobových miest v cintorínoch Polom, Brádno a Hačava). TS vykonávajú pravidelne zmapovanie hrobových miest a inventúru hrobových miest, na základe čoho je možné zistenie voľných hrobových miest a určenie predbežného času trvania zaplnenia cintorína.

Pri kontrole evidencie hrobových miest bolo zistené, že správca nevedie evidenciu hrobových miest v miestnych cintorínoch Polom, Brádno a Hačava. Do roku 2009 neboli uvedené cintoríny zmapované a podľa vyjadrenia zamestnankyne TS, ktorá zodpovedá za evidenciu hrobových miest, nebolo jasné do termínu prijatia uznesenia mestského zastupiteľstva č. 18/242/2016 zo dňa 21.03.2016, kto má uvedené cintoríny v správe – mesto alebo technické služby.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Odporúčanie:

Dopracovať evidenciu hrobových miest na cintorínoch v miestnych častiach Polom, Brádno a Hačava.

Stav hrobových miest v meste Hnúšťa a mestských častiach:

K 1.1.2017 bol zistený nasledovný stav hrobových miest na cintorínoch spravovaných TS:

- **Urnový háj** celková kapacity 105 urnových miest – obsadených do 31.12.2016 - 61 urnových miest. Evidované voľné urnové miesta v počte 44 (predbežná doba zaplnenia do roku 2023)
- **Nový cintorín** – celková kapacita 442 hrobových miest, obsadených do 31.12.2016 - 357 hrobových miest, evidovaných voľných hrobových miest 85 (predbežná doba zaplnenia do roku 2021).

Celková výmera cintorína 22 600 m² (urnový háj + nový cintorín).

Odporúčanie:

Na základe vyššie uvedených skutočností je potrebné sa zo strany Mesta Hnúšťa v spolupráci s technickými službami mesta Hnúšťa zaoberať sa otázkou rozšírenia plochy hlavného cintorína v Hnúšti a tým zvýšiť počet hrobových miest a tiež sa zamerať na postupné zrušenie neutržiavaných hrobových miest a hrobových miest, kde nie je známy nájomca. V uvedenom prípade odporúčam postupovať pri zrušení hrobových miest v zmysle § 22 zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v platnom znení.

- **Cintoríny** mestských častí Hnúšťa:

- **Starý Likier** (počet hrobových miest 432, obsadených 375 hrobových miest). Výmera cintorína 5 400 m².
- **Maša** (počet hrobových miest 267, obsadených 230 hrobových miest). Výmera cintorína 2 800 m².
- **Polom** (počet hrobových miest 197, obsadených 119 hrobových miest). Výmera cintorína 5 104 m².
- **Hačava** (počet hrobových miest 272 a obsadených 173 hrobových miest). Výmera cintorína 2 231 m².
- **Brádno** (počet hrobových miest 96, obsadených 73 hrobových miest) Výmera cintorína 3 218 m².

Cintoríny miestnych častí Polom, Hačava, Brádno, Maša a Starý Likier majú podľa vyjadrenia správcu cintorínov dostatočnú kapacitu a nie je potrebné uvažovať nad rozšírením cintorínov najbližších 15 rokov.

1.2. Nájomné zmluvy na hrobové miesta:

V zmysle ustanovenia § 21 zákona č. Zákon č. 131/2010 Zb. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov a čl. 10 prevádzkového poriadku Pohrebiska a nadväznosťou na ustanovenia §§ 663 až 684 Občianskeho zákonníka uzatvára prevádzkovateľ s nájomcom nájomné zmluvy na hrobové miesta. V zmysle ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o pohrebníctve: „Uzavretím nájomnej zmluvy prevádzkovateľ pohrebiska prenecháva za nájomné nájomcovi hrobové miesto na uloženie ľudských pozostatkov alebo ľudských ostatkov. Nájomná zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú; nesmie sa vypovedať skôr ako po uplynutí tlecej doby (§19 ods. 3 – min. 10 rokov), ak tento zákon neustanovuje inak.“

V zmysle čl. 10 ods. 9 prevádzkového poriadku Pohrebiska „Cena nájmu hrobových miest je určená na 10 a 30 rokov pre jedno hrobové miesto a urnové miesto vo výške:“

Hrobové miesto	Doba nájmu na	Poplatok v €
Jedno hrob	10 rokov	20,60
Jedno hrob	30 rokov	51,60
Urna	10 rokov	12,00

Kontrolou evidencie nájomných zmlúv bolo zistené, že prevádzkovateľ podpísal s nájomníkmi do termínu 31.12.2016 nájomné zmluvy na hrobové miesta v počte 914. Evidovaných hrobových miest bolo 1 023. Rozdiel 209 hrobových miest, ktoré sú evidované a nie sú na ne urobené nájomné zmluvy, vznikol podľa vyjadrenia zamestnankyne TS a riaditeľa TS, z dôvodu ukončenia niektorých zmlúv a taktiež k nemožnosti obnovenia nájomných zmlúv, nakoľko evidovaní nájomníci hrobových miest prestali komunikovať s prevádzkovateľom, aj napriek zasielaným výzvam, a nie je možné zistiť identitu nových nájomníkov a tiež z dôvodu nevrátenia podpísanej zmluvy nájomcom. Nájomné zmluvy boli prekontrolované výberovým spôsobom a obsahovali všetky



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

náležitosti, ktoré sú stanovené zákonom o pohrebníctve a Občianskym zákonníkom Uvedené údaje sú bez údajov na cintorínoch Polom, Brádno a Hačava.

Výška a doba nájmu je uvedená v dodatku č. 1 k nájomnej zmluve. citované zmluvy sú v súčasnosti uzatvárané na technických službách, dobu ukončenia nájmu hrobového miesta sa sleduje v programe.

- v zmysle § 22 ods. 1) zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve je povinnosťou prevádzkovateľa pohrebiska vopred upozorniť nájomcu, že uplynie lehota, na ktorú je nájomné zaplatené, najneskôr tri mesiace pred uplynutím tejto lehoty.

Na základe vyjadrenia správcu cintorínov a na základe skutočností uvedených v bode 1.1. správy nebolo možné dodržať ustanovenia vyššie uvedeného § 21 zákona o pohrebníctve a čl. 10 prevádzkového poriadku pri uzatváraní nájomných zmlúv za hrobové miesta v cintorínoch Polom, Brádno a Hačava.

Na základe uvedených skutočností dávam **nasledovné odporúčanie:**

Odporúčam TS ako správcovi cintorínov v spolupráci s Mestom Hnúšťa zvoliť obyvateľov dotknutých miestnych častí (Polom, Brádno a Hačava) z dôvodu vyjasnenia budúcich nájomných vzťahov k hrobovým miestam zo strany pozostalých rodinných príslušníkov, aby bolo možné určiť osobu, ktorá bude komunikovať so správcom cintorínov ohľadne uzatvorenia nájomnej zmluvy a následne úhrady nájomného za hrobové miesta.

1.3. Úhrady nájomného za hrobové miesta:

Kontrolou úhrad nájomného k dátumu 31.12. 2016 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Predpis v € k 31.12.2016 (evidencia)	Úhrada v € k 31.12.2016 (evidencia)
2 617,07	2 059,87
Rozdiel 557,20 €	
Príjem podľa účtovníctva k 31.12.2016	2 234 €

Podľa vyššie uvedených údajov v tabuľke môžeme vidieť, že k 31.12.2016 boli uhradené finančné prostriedky za nájomné vo výške 2 234 €, z toho 2 059,87 € bola úhrada nájomného za rok 2016 a uhradená suma vo výške 174,13 € boli úhrady pohľadávok na nájomnom za minulé roky.

Pri nedoplatkoch úhrad nájomného za hrobové miesta zasiela správca cintorínov dotknutým osobám „Oznámenie - predlžovacie právo na hrob“, kde je uvedený neuhradený poplatok k dňu zaslania oznámenia.

Úhrady za nájomné hrobových miest sa zúčtovávajú pravidelne mesačne. Predpis za nájomné, ktoré je hradené v zmysle čl. 10 ods. 9 prevádzkového poriadku Pohrebiska je účtovaný na účte 384 – výnosy budúcich období s analytikou 100 – cintorínske poplatky. V januári nasledujúceho roka sa ročné poplatky za nájomné hrobové miesta rozpúšťajú v príslušnej výške prislúchajúcej k účtovnému roku.

Kontrolou pohľadávok za nájomné hradené za hrobové miesta bolo zistené, že všetky poplatky sú vedené pod jednou analytikou a teda nie je možné určiť presné pohľadávky k nájmu hrobových miest.

Odporúčania:

1. Do budúcnosti odporúčam spracovať samostatnú analytiku na úhradu nájomného za hrobové miesta, kvôli lepšej prehľadnosti a možnosti komunikácie s nájomcom.
2. Odporúčam ďalej viesť evidenciu cintorínov a hrobových miest podľa samostatnej analytiky z dôvodu prehľadnosti.

2.1. Stručné zhodnotenie výsledku vykonanej kontroly

2.1.1. Vykonanou kontrolou boli dané povinnej osobe nasledujúce odporúčania:

- dopracovať evidenciu hrobových miest na cintorínoch v miestnych častiach Polom, Brádno a Hačava.
- zaoberať sa zo strany Mesta Hnúšťa v spolupráci s technickými službami mesta Hnúšťa otázkou rozšírenia plochy hlavného cintorína v Hnúšti a tým zvýšiť počet hrobových miest a tiež sa zamerať na postupné zrušenie neudržiavaných hrobových miest a hrobových miest, kde nie je známy nájomca. V uvedenom



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

případe odporúčam postupovať pri zrušení hrobových miest v zmysle § 22 zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v platnom znení.

- TS ako správcovi cintorínov v spolupráci s Mestom Hnúšťa zvolať obyvateľov dotknutých miestnych častí (Polom, Brádno a Hačava) z dôvodu vyjasnenia budúcich nájomných vzťahov k hrobovým miestam zo strany pozostalých rodinných príslušníkov, aby bolo možné určiť osobu, ktorá bude komunikovať so správcom cintorínov ohľadne uzatvorenia nájomnej zmluvy a následne úhrady nájomného za hrobové miesta.
- povinnej osobe spracovať samostatnú analytiku na úhradu nájomného za hrobové miesta, kvôli lepšej prehľadnosti a možnosti komunikácie s nájomcom
- viesť evidenciu cintorínov a hrobových miest podľa samostatnej analytiky z dôvodu prehľadnosti

Nezohľadnenie navrhnutých odporúčaní v správe o výsledku kontroly môže viesť k opakovaniu sa zistených nedostatkov.

3. Záver

Správa o výsledku vykonanej kontroly bola vyhotovená dňa 09.11.2017. Prerokovanie správy o výsledku vykonanej kontroly č. 9/2017 sa uskutočnilo dňa 09.11.2017. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Povinná osoba pri prerokovaní akceptovala odporúčania v správe o výsledku vykonanej kontroly č. 9/2017. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinná osoba svojim podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných ku kontrole.

Správa o výsledku vykonanej kontroly č. 9/2017 bola prerokovaná a podpísaná dňa 09.11.2017.

Správu o výsledku vykonanej kontroly č. 9/2017 vypracovala a predkladá :

Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta