

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 75/2023 zo dňa 22.6.2023 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 12.12.2023 do 10.1.2024 s prerušením od 27.12.2023 do 8.1.2024 vykonaná

Kontrola príjmov za služby domu smútku za roky 2022 a 2023

Cieľ kontroly: Preveriť fakturáciu a účtovanie príjmov za prenájom domu smútku a súvisiacich zariadení v kontrolovanom období.

Kontrolované obdobie: roky 2022, 2023 – vzhľadom na zmenu fakturácie poplatku za použitie chladiaceho zariadenia bolo kontrolované obdobie rozšírené aj na mesiace júl – november 2023.

Povinná osoba: Mestský úrad Malacky

Zástupkyňa povinnej osoby: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Vedúca oddelenia zodpovedného za preverovanú oblasť:

Bc. Katarína Orgoňová, vedúca Oddelenia ekonomiky

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Zmluva o poskytnutí služieb v súvislosti s výkonom pohrebných a cintorínskych služieb a o nájme Domu smútku a súvisiacich priestorov č. 598/2021 z 21.12.2021

Zmluva o poskytnutí služieb v súvislosti s výkonom pohrebných a cintorínskych služieb a o nájme Domu smútku a súvisiacich priestorov č. 599/2021 z 21.12.2021

Zmluva o poskytnutí služieb v súvislosti s výkonom pohrebných a cintorínskych služieb a o nájme Domu smútku a súvisiacich priestorov č. 622/2022 z 20.12.2022

Zmluva o poskytnutí služieb v súvislosti s výkonom pohrebných a cintorínskych služieb a o nájme Domu smútku a súvisiacich priestorov č. 623/2022 z 20.12.2022

Dodatok č. 1 Zmluve č. 622/2022 z 21.6.2023

Dodatok č. 1 k Zmluve č. 623/2022 z 21.6.2023

Cenový výmer BSK č. 2/2008 z 28.5.2008

Faktúry vystavené mestom za prenájom obradnej miestnosti a za prevádzkovanie chladiarenských boxov za obdobie roku 2022 a 2023

Zoznam účtovných dokladov účtovaných na rozpočtovú položku 223001 Príjem z domu smútku za rok 2022 a 2023

Zoznam účtovných dokladov účtovaných na rozpočtovú položku 632001 DS, cintorín - energie za rok 2022 a 2023

Práva a povinnosti pri prevádzkovaní pohrebísk a poskytovaní pohrebných a cintorínskych služieb na území mesta Malacky sú upravené v zmluvách o poskytnutí služieb v súvislosti s výkonom pohrebných a cintorínskych služieb a nájme Domu smútku a súvisiacich priestorov. Tieto zmluvy sú uzatvorené s dvomi spoločnosťami zabezpečujúcimi pohrebné služby na území mesta Malacky a to spoločnosťou Pohrebníctvo Ecker s.r.o., F. Kostku 1886/5, Malacky a spoločnosťou Ivos, spol. s r.o., Cesta Mládeže 2131/17, Malacky.

V kontrolovanom období boli platné nasledovné zmluvy:

- zmluva č. 598/2021 z 21.12.2021 so spoločnosťou Ecker na rok 2022,
- zmluva č. 599/2021 z 21.12.2021 so spoločnosťou Ivos na rok 2022,
- zmluva č. 622/2022 z 20.12.2022 so spoločnosťou Ecker na rok 2023,
- zmluva č. 623/2022 z 20.12.2022 so spoločnosťou Ivos na rok 2023,
- Dodatok č. 1 Zmluve č. 622/2022 z 21.6.2023 so spoločnosťou Ecker na druhý polrok 2023
- Dodatok č. 1 Zmluve č. 623/2022 z 21.6.2023 so spoločnosťou Ivos na druhý polrok 2023.

Pre obdobie roku 2022 a prvého polroku 2023 bolo zmluvne dohodnuté fakturovanie zo strany mesta pohrebným spoločnostiam na základe vzájomne odsúhlasenej evidencie, a to:

- paušálneho poplatku za jedno použitie obradnej miestnosti v Dome smútku vo výške 80 €
- poplatku za použitie chladiaceho zariadenia v Dome smútku, v ktorom je zahrnutá aj spotreba elektrickej energie vo výške 5,58 € za každý, aj začatý deň uloženia zosnulého. Táto cena bola stanovená na základe Cenového výmeru BSK č. 2/2008, ktorým sa v obvode Bratislavského samosprávneho kraja stanovila táto cena za prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení. Tento cenový výmer bol zrušený k 1.3.2023.

V roku 2022 boli fakturované služby za obdobie december 2021 až november 2022. Prehľad faktúr bol nasledovný:

Mesiac	Použitie obr. miestnosti		Chladiace boxy	
	Ecker	Ivos	Ecker	Ivos
december 21	120	180	0	168,49
január	160	180	0	178,56
február	240	320	0	122,76
marec	160	480	0	150,66
apríl	160	80	0	122,76
máj	80	400	0	111,6
jún	160	80	0	100,44
júl	240	160	0	172,98

august	240	240	0	128,34
september	400	240	0	167,4
október	80	320	0	206,45
november	160	160	0	161,82
	2 080	2 660		1 623,77

Kontrolou faktúr za rok 2022 bola v prípade jednej faktúry zistená nesprávne vypočítaná fakturovaná suma a taktiež nesprávne zaúčtovanie fakturovaných súm na rozpočtové položky.

Faktúrou č. 20220008 vystavenou dňa 14.2.2022 za obdobie január 2022 spoločnosti Ivos, spol. s r.o. bola fakturovaná suma za prenájom obradnej miestnosti vo výške 180 €, pričom išlo o dve použitia miestnosti a fakturovaná suma mala byť vo výške 160 €.

Suma za prenájom obradnej miestnosti z predmetnej faktúry nebola zaúčtovaná na správnu rozpočtovú položku 223001 Príjem z domu smútku, ale na rozpočtovú položku 632001 – Dom smútku energie. Suma za prevádzkovanie chladiarenských boxov vo výške 178,56 € bola namiesto správnej rozpočtovej položky 632001 – DS, energie zaúčtovaná na rozpočtovú položku 212003 – Nájomné budov – ostatné.

Pri vystavení a účtovaní vyššie uvedenej faktúry bola nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola a došlo k nesúladu s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“.

Za obdobie prvého polroka 2023 boli vystavené nasledovné faktúry:

Mesiac	Použitie obr. miestnosti		Chladiace boxy	
	Ecker	Ivos	Ecker	Ivos
január	240	240	0	189,72
február	160	0	0	212,04
marec	320	80	0	262,26
apríl	240	240	0	217,62
máj	240	80	0	161,82
jún	560	160	0	139,50
	1760	800		1182,96

Dňa 21.6.2023 boli uzatvorené dodatky k zmluvám o poskytnutí služieb s oboma prevádzkovateľmi pohrebných služieb, predmetom ktorých bola úprava fakturovania poplatkov za použitie chladiacich zariadení. S účinnosťou od 1.7.2023 sú náklady za spotrebovanú elektrickú energiu v chladiacom zariadení v Dome smútku uhrádzané na základe odpočítanej spotreby elektrickej energie na podružných meračoch vždy v aktuálnej cene určenej dodávateľom elektrickej energie.

Po zmene fakturácie poplatkov za použitie chladiacich zariadení vystavené faktúry za obdobie júl až november 2023 nasledovne:

Mesiac	Použitie obr. miestnosti		Chladiace boxy	
	Ecker	Ivos	Ecker	Ivos
júl	320	160	91,6	100,75
august	400	240	107,3	88,75
september	480	160	107,65	81,95
október	400	320	44,23	48,05
november	640	160	16,02	12,2
	2240	1040	366,8	331,7

Prílohou faktúr vystavovaných od mesiaca júl 2023 je protokol o stave podružných meračov elektrickej energie v Dome smútku s uvedenými stavmi meračov a faktúrou za vyúčtovanie elektrickej energie, z ktorej je vypočítaná aktuálna cena za 1 kwh elektrickej energie. Súčasťou tohto protokolu je prehlásenie o počte použitia obradnej miestnosti za daný mesiac.

Z vyššie uvedených prehľadov faktúr vyplýva, že pokiaľ v období roku 2022 a prvého polroka 2023 vychádzalo vykazovanie použitia chladiacich zariadení z evidencie prevádzkovateľov pohrebných služieb, jeden z prevádzkovateľov za celé toto obdobie nevykazoval žiadne použitie chladiacich zariadení. Po zavedení fakturácie poplatkov za chladiace zariadenia od júla 2023 na základe odpočítanej spotreby elektrickej energie sú fakturované poplatky obom prevádzkovateľom pohrebných služieb.

Odporúčanie

Fakturovanie poplatkov za použitie obradnej miestnosti v Dome smútku vychádza len z údajov prevádzkovateľov pohrebných služieb, resp. z ich prehlásení o počte použitia obradnej miestnosti za daný mesiac. Tento spôsob sa javí ako nedostatočný. Navrhujem zaviesť taký spôsob vykazovania použitia obradnej miestnosti prevádzkovateľmi pohrebných služieb, pri ktorom by boli zdokumentované podrobné údaje o použití obradnej miestnosti v Dome smútku.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou príjmov za služby domu smútku boli overené faktúry vystavené mestom prevádzkovateľom pohrebných služieb za obdobie roku 2022 a mesiacov január až november 2023. Kontrolou bolo v jednom prípade z celkového počtu 23 preverovaných faktúr zistené nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly z dôvodu nesprávneho výpočtu fakturovanej sumy, pričom rozdiel predstavoval sumu 20 € a nesprávneho zaúčtovania fakturovaných súm na rozpočtové položky.

Na základe kontroly bola odporučená zmena spôsobu vykazovania použitia obradnej miestnosti v Dome smútku prevádzkovateľmi pohrebných služieb tak, aby bolo toto použitie relevantne podložené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola stanovená do 15.02.2024, lehota na splnenie prijatých opatrení do 29.02.2024. V uvedenej lehote boli predložené opatrenia o zmene vykazovania použitia obradnej miestnosti domu smútku. K faktúram sú predkladané podrobné údaje o použití tejto miestnosti.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 18.1.2024 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 18.1.2024

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožušková – hlavná kontrolórka mesta