

Hlavný kontrolór MČ, Mestská časť Košice – Krásna

ZÁPISNICA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY Č. 3/2024

V súlade s § 18 d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., § 11 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole v z. n. p. a na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 vykonala

Ing. Gabriela Šimonovičová, kontrolórka

V Mestskej časti Košice – Krásna, Opátska 18, Košice – Krásna.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná na pracovisku Mestskej časti Košice – Krásna, od 28. 10. 2024 po poskytnutí písomností do 25. 11. 2024.

Predmet následnej finančnej kontroly:

Dodržiavanie VZN č. 1/2024, ktorým sa ustanovuje Prevádzkový poriadok pohrebiska mestskej časti Košice – Krásna.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o znení a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- VZN č. 1/2024, ktorým sa ustanovuje Prevádzkový poriadok pohrebiska MČ Košice – Krásna.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami,

Kontrolné zistenia:

1) § 6 - Povinnosti prevádzkovateľa pohrebiska

Prevádzkovateľ pohrebiska v rámci výkonu činností spojených s vlastnou prevádzkou pohrebiska je povinný najmä:

d) zabezpečiť po vykopaní hrobu fotografickú dokumentáciu, ktorá potvrdí splnenie požiadaviek podľa § 19 ods. 1 písm. a), c) a d) a § 19 ods. 5 zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v znení zákona č. 398/2019 Z. z. a uchovávať ju najmenej do uplynutia tlecej doby.

Fotodokumentácia nebola od prijatia a platnosti VZN č. 1 vedená ani v elektronickej ani v tlačenej podobe do 29. 9. 2024. Po tomto dátume mestská časť začala viesť fotodokumentáciu pri hrobových miestach, ktoré boli vytvorené od 29. 9. 2024.

Odporúčam doplniť fotodokumentáciu hrobových miest odo dňa platnosti VZN.

- 2) 1) písomne vopred informovať nájomcu o skutočnosti, že uplynie lehota, za ktorú bolo nájomné za hrobové miesto zaplatené najmenej tri mesiace pred dňom, keď sa má hrobové miesto zrušiť, o dátume ku ktorému sa má pohrebisko rušiť a túto informáciu aj zverejniť na mieste obvyklom na pohrebisku
pri náhodne vybraných nájomcoch, ktorí sa stali dlžníkmi z dôvodu neuhradenia nájmu za hrobové miesta bolo zistené:
- mestská časť vystavuje upomienky, ktoré však časovo nezodpovedajú lehote tri mesiace pred ukončením doby zaplateného nájomného. Časť upomienok bola vystavená v lehote, iné sú vystavené x mesiacov aj v niektorých prípadoch uplynula dlhšia lehota ako 1 rok po uplynutí doby nájmu.
 - k dátumu vykonania kontroly je evidovaných 101 nájomcov po lehote doby nájmu čo predstavuje cca 10.600,-€.
- 3) **V evidencii sa nachádza 45 zomrelých nájomcov, ktorých zmluvy mali byť prevedené na nového nájomcu. Spôsob evidencie nie je postačujúci, v prípade, že dôjde k zmene nájomcu tento sa iba prepíše a v evidencii sa tento údaj vymaže**
Podľa môjho názoru je nutné systém evidencie doplniť o nové druhy prevodu nájomného vzťahu - **Zánik zmluvy o nájme hrobového miesta (pri úmrtí nájomcu)** podľa priloženej prílohy.
- 4) V prípade prevodu nájomnej zmluvy na nového nájomcu je treba posúdiť individuálne každý takýto nájom na základe skutkového stavu z dôvodu, že nový nájomca prebral v jednohrobe iba jedného zomrelého, zatiaľ čo na mieste druhého zosnulého evidujeme pôvodného nájomcu. Miesto – sektor 3, hrobové miesto 80,81 dané hrobové miesto nie je možné rozdeliť – odporúčam zmenu nájomnej zmluvy na jedno hrobové miesto.
- 5) **§ 12 Spôsob vedenia evidencie pohrebiska**

Pre chladiace zariadenie sa vedie evidenčný denník, ktorý musí obsahovať nasledovné údaje:

- údaje o zosnulom
- teplota v chladiacom zariadení
- dátum a doba uloženia pozostatkov
- názov pohrebnej služby
- poznámka – poznámka o nebezpečnej chorobe.

Poverený zamestnanec pohrebnej služby je povinný uhradiť poplatok za chladiace zariadenie (za celú dobu uloženia) najneskôr v nasledujúci pracovný deň po dni ukončenia uloženia pozostatkov do chladiaceho zariadenia do pokladne miestneho úradu.

Pri vykonávaní kontroly bolo zistené, že evidencia zosnulých uložených v chladiacom zariadení sa vedie iba pri zosnulých, pri ktorých bola použitá na poslednú rozlúčku obradná sieň Domu nádeje v mestskej časti, príp. ktorých zostatky sú uložené na našom pohrebisku. Pri zosnulých, u ktorých došlo iba k použitiu chladiaceho zariadenia mestskej časti, ale následne boli prevezení na iné pohrebisko, mestská časť nedisponuje žiadnou evidenciou. Z tohto dôvodu nie je možné posúdiť výšku odvedeného nájomného za použitie chladiaceho zariadenia pohrebnou službou.

Poplatky za použitie chladiarenského zariadenia sú odvádzané nárazovo bez akejkoľvek evidencie zosnulých (podľa platného VZN mali byť odvedené ihneď nasledujúci pracovný deň po dni ukončenia uloženia do pokladne mestskej časti) .

V roku 2024 bolo uhradených firmou MEMORIAL s. r. o. celkovo 161,-€ dokladmi PD 174, 162, 262 a 807. (Vzor dokladu tvorí prílohu Správy)

Odporúčam navrhnúť nový spôsob evidencie, ktorá sa rozšíri o všetkých zosnulých uložených v chladiarenskom zariadení o:

- počet dní uloženia
- číslo pokladničného dokladu potvrdzujúceho príjem a podpis zamestnanca mestskej časti, ktorý hotovosť prijal.

6) § 6 Povinnosti prevádzkovateľa pohrebiska

Zverejniť na pohrebisku na mieste prístupnom verejnosti cenník poplatkov za prenájom hrobového miesta na cintorínoch a za osobitné služby súvisiace s prevádzkovaním pohrebiska

Mestská časť dodržiava povinnosť súvisiacu s platným VZN a má zverejnený cenník poplatkov na mieste obvyklom (tvorí samostatnú prílohu Správy).

Odporúčam Cenník poplatkov umiestniť aj na informačnej tabuli pri hlavnej bráne.

7) § 16 Prístupnosť pohrebiska verejnosti

Bod 3 - v prípade budovania stavby na základe súhlasu mestskej časti na čas potrebný na túto činnosť, umožní vjazd vozidlám na pohrebiska. Po ukončení prác bude veľká brána uzamknutá.

Mestská časť postupuje v zmysle § 16, bod 3 a eviduje Povolenia vstupu na cintorín.

ZÁVER

1. Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou č. 3/2024 a na odstránenie príčin ich vzniku.

**Zodpovední: Mgr. Magdaléna Poláková
Jana Vargová**

Termín: 20. 12. 2024

Zápisnica bola vypracovaná dňa, 25. 11. 2024

Podpis kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

.....
Ing. Gabriela Simonovicová, mestskej časti

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 15. 12. 2024

Zápisnicu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Ing. Peter Tomko, starosta

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Miestny úrad mestskej časti Košice - Kráľovo

Dátum:

Číslo zápisnice:

Prílohy: