



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 97/2021

Názov materiálu:

<p>Správa z kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum sociálnych služieb za obdobie rokov 2019 a 2020</p>

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 09.12.2021

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na II. polrok roku 2021 schválený uznesením MsZ č. 69/2021 zo dňa 24.06.2021.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 29.09.2021 do 10.11.2021.

Cieľom kontroly bolo overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené zásadné nedostatky.

Pri čerpaní bežných výdavkov boli v kontrolovanom období prekročené výdavky, v roku 2019 výdavky na materiál, dopravné a služby a v roku 2020 výdavky na nájomné a služby. Povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov*“.

Kapitálové výdavky boli v roku 2019 použité pred uskutočnením zmien rozpočtu, v čase úhrad výdavkov neboli tieto výdavky rozpočtované.

V prípade prekročenia bežných výdavkov aj v prípade úhrad kapitálových výdavkov pred uskutočnením zmien rozpočtu nepostupovala povinná osoba v súlade s čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia, v zmysle ktorého: „*presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie môžu na základe žiadosti realizovať riaditelia príspevkových organizácií mesta so súhlasom primátora, pričom nie je možné narušiť vyrovnanosť rozpočtu.*“, pretože nezabezpečila včas presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Odporúčanie: Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu výdavkov. V prípade potreby presunu rozpočtových prostriedkov je potrebné zabezpečiť ho včas v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia so súhlasom primátora mesta.

Vzhľadom na identifikované nedostatky v oblasti čerpania bežných a kapitálových výdavkov a ich súladu s rozpočtom, došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

Vzhľadom k tomu, že v potvrdeniach o vykonaní základnej finančnej kontroly sa neuvádzajú skutočnosti uvedené v ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 bolo naformulované **odporúčanie:** Upraviť potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly tak, aby bolo v súlade s ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015.

V oblasti vyplácania odmien zamestnancom bolo naformulované jedno **odporúčanie:** V prípade vyplácania odmien za vykonávanie pracovných úloh nad rámec pracovných povinností je potrebné uviesť o aké pracovné úlohy ide.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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
- 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
- Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách v znení VZN č. 5/2012
- Vnútorný predpis č. 2/2019 Zásady rozpočtového hospodárenia mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Finančné výkazy FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Kniha došlých faktúr za roky 2019 a 2020
- Dodávateľské faktúry a pokladničné doklady za roky 2019 a 2020
- Bankové výpisy za roky 2019 a 2020
- Pokladničná kniha za roky 2019 a 2020
- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Dokumentácia k vykonaným prieskumom trhu v období rokov 2019 a 2020
- Rozpočty organizácie na roky 2019 a 2020 a zmeny rozpočtov
- Protokoly o zverení majetku do správy za roky 2019 a 2020
- Vnútorné predpisy:
 - Smernica č. 1/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole v znení Dodatku č. 1 účinného od 1.1.2017
 - Smernica č. 4/2012 o obehu a účtovaní účtovných dokladov v znení Dodatku č. 5 účinného od 1.5.2017
 - Smernica č. 5/2018 upravujúca pracovnoprávne vzťahy
 - Opatrenie č. 5/2019 upravujúce poskytnutie odmeny zamestnancom za prvý polrok 2019
 - Opatrenie č. 6/2019 upravujúce poskytnutie odmeny zamestnancom za kalendárny rok 2019
 - Smernica č. 6/2018 o verejnom obstarávaní
- Mzdová rekapitulácia za roky 2019 a 2020
- Dokumentácia k schváleniu odmien za roky 2019 a 2020

- Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2019 a 2020
- Výkazy odpracovaných hodín na dohody za roky 2019 a 2020
- Návrhy na poskytnutie odmien za rok 2020

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum sociálnych služieb za obdobie rokov 2019 a 2020 (mat. č. Z 97/2021).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 69/2021 zo dňa 24.06.2021 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 29.9.2021 do 10.11.2021 vykonaná

Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum sociálnych služieb za roky 2019 a 2020

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie: roky 2019 a 2020

Kontrolovaný subjekt: Mestské centrum sociálnych služieb Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS Malacky

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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
- 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
- Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách v znení VZN č. 5/2012
- Vnútný predpis č. 2/2019 Zásady rozpočtového hospodárenia mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Finančné výkazy FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Kniha došlých faktúr za roky 2019 a 2020
- Dodávateľské faktúry a pokladničné doklady za roky 2019 a 2020

- Bankové výpisy za roky 2019 a 2020
- Pokladničná kniha za roky 2019 a 2020
- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Dokumentácia k vykonaným prieskumom trhu v období rokov 2019 a 2020
- Rozpočty organizácie na roky 2019 a 2020 a zmeny rozpočtov
- Protokoly o zverení majetku do správy za roky 2019 a 2020
- Vnútorne predpisy:
 - Smernica č. 1/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole v znení Dodatku č. 1 účinného od 1.1.2017
 - Smernica č. 4/2012 o obehu a účtovaní účtovných dokladov v znení Dodatku č. 5 účinného od 1.5.2017
 - Smernica č. 5/2018 upravujúca pracovnoprávne vzťahy
 - Opatrenie č. 5/2019 upravujúce poskytnutie odmeny zamestnancom za prvý polrok 2019
 - Opatrenie č. 6/2019 upravujúce poskytnutie odmeny zamestnancom za kalendárny rok 2019
 - Smernica č. 6/2018 o verejnom obstarávaní
- Mzdová rekapitulácia za roky 2019 a 2020
- Dokumentácia k schváleniu odmien za roky 2019 a 2020
- Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2019 a 2020
- Výkazy odpracovaných hodín na dohody za roky 2019 a 2020

Základné údaje o organizácii

Mestské centrum sociálnych služieb Malacky je príspevkovou organizáciou mesta Malacky. Zriadené bolo uznesením MsZ č. 37/2000 zo dňa 30.03.2000 od 1.1.2001 za účelom prevádzkovania a poskytovania starostlivosti v centre sociálnych služieb. V zmysle Dodatku č. 3 k zriaďovacej listine MsCSS schváleného uznesením MsZ č. 60/2015 z 25.6.2015 sú druhmi poskytovaných sociálnych služieb útulok, zariadenie opatrovateľskej služby, denný stacionár, opatrovateľská služba, prepravná služba, požičiavanie pomôcok, odľahčovacia služba, poskytovanie sociálnych služieb v jedálni, v pracovni, v stredisku osobnej hygieny.

V kontrolovanom období bol organizácii MsCSS Malacky zverený do správy majetok uznesením MsZ č. 39/2019 zo dňa 28.03.2019 vo výške 623 926,21 € a uznesením č. 15/2020 z 26.3.2020 vo výške 43 999,99 €.

Majetok nadobudnutý a zhodnotený z vlastných zdrojov organizácie bol za rok 2019 vo výške 29 751,96 € a za rok 2020 vo výške 4 648 €. Celková hodnota zvereného majetku do správy k 31.12.2020 predstavovala výšku 1 202 365,41 €. Táto hodnota majetku je zhodná s hodnotou majetku zvereného MsCSS Malacky evidovanou v podsúvahovej evidencii mesta na účte 792.

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2019

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet 2019 po zmenách	Skutočnosť K 31.12.2019
Príjmová časť			
Bežné príjmy	1 533 955	1 534 205	1 566 027,12
Granty a Transfery	1 082 630	1 082 880	1 082 035,30
-z toho Transfer z rozpočtu obce	813 614	813 614	806 539,00
-z toho Transfer zo ŠR SR	269 016	269 016	275 246,30
Vlastné prostriedky	451 325	451 325	483 991,82
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie	55 000	60 796	60 795,94
Príjmy a fin. operácie spolu	1 588 955	1 595 001	1 626 823,06
Výdavková časť			
Bežné výdavky	1 585 955	1 565 249	1 495 866,56
Mzdy a platy	877 034	881 327	833 762,27
Poistné a príspevok do poisťovní	324 502	326 005	297 416,22
Tovary a služby, z toho:	374 419	350 417	357 767,23
Cestovné	500	500	67,86
Energie, voda, komunikácie	52 450	38 450	36 267,49
Materiál	262 281	249 779	255 569,49
Dopravné	8 500	8 500	9 773,73
Štandardná a rutinná údržba	10 700	10 700	10 649,70
Nájomné	5 000	2 500	2 275,38
Služby	34 988	39 988	43 163,58
Bežné transfery	10 000	7 500	6 920,84
Kapitálové výdavky	3 000	29 752	29 751,96
Výdavky spolu	1 588 955	1 595 001	1 525 618,52
Výsledok hospodárenia	0	0	+ 101 204,54

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet 2020 po zmenách	Skutočnosť K 31.12.2020
Príjmová časť			
Bežné príjmy	1 673 918	1 676 583	1 681 563,61
Granty a Transfery	1 199 593	1 202 258	1 251 252,35
-z toho Transfer z rozpočtu obce	933 313	935 678	920 641,20
-z toho Transfer zo ŠR SR	266 0	267 0	327 946,15
-z toho granty	0	300	2 665,00
Vlastné prostriedky	474 325	474 325	430 311,26
Kapitálové príjmy	0	0	0,00
Finančné operácie	60 000	62 815	57 815,46
Príjmy a fin. operácie spolu	1 733 918	1 739 398	1 739 379,07
Výdavková časť			
Bežné výdavky	1 715 918	1 734 750	1 530 597,82
Mzdy a platy	971 737	973 777	884 283,23
Poistné a príspevok do poisťovní	359 353	360 128	301 399,79
Tovary a služby, z toho:	363 828	379 845	330 484,36
Cestovné	500	500	58,15
Energie, voda, komunikácie	44 700	44 700	34 686,86
Materiál	243 700	246 365	203 227,40
Dopravné	9 500	9 500	6 529,66
Štandardná a rutinná údržba	18 700	18 700	9 006,40
Nájomné	1 500	1 500	1 734,77
Služby	45 228	58 580	75 241,12
Bežné transfery	21 000	21 000	14 430,44
Kapitálové výdavky	18 000	4 648	4 648,00
Výdavky spolu	1 733 918	1 739 398	1 535 245,82
Výsledok hospodárenia	0	0	+ 204 133,25

Zmeny rozpočtu

Na hospodárenie príspevkových organizácií, schvaľovanie ich rozpočtu a zmeny rozpočtu sa v podmienkach mesta v kontrolovanom období vzťahovali dva predpisy – VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách v znení VZN č. 5/2012, ktoré bolo zrušené Uznesením MsZ č. 63/2019 a Zásady rozpočtového hospodárenia mesta – vnútorný predpis č. 2/2019 účinný od 1.8.2019.

V roku 2019 bol rozpočet upravený 2 krát, z toho raz uznesením MsZ č. 96/2019 z 27.6.2019 a jeden krát presunom finančných prostriedkov v rámci rozpočtu so súhlasom primátora.

V roku 2020 bola vykonaná jedna zmena rozpočtu, a to uznesením MsZ č. 67/2020 zo dňa 24.9.2020.

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky za rok 2019 boli vo výške 29 751,96 € boli použité na:

Úprava dispozície kúpeľne a vybudovanie dekontaminačnej miestnosti.....	12 455,26 €
Osadenie okna do skladu prádla.....	1 232,70 €
Plynový sporák	3 468,00 €
Plynový varný kotol	5 340,00 €
Rekonštrukcia skladových priestorov.....	7 256,00 €

Kapitálové výdavky za rok 2020 vo výške 4 648 € boli použité na:

Vybudovanie hygienického a sociálneho zariadenia.....	4 648,00 €
---	------------

Obstaranie výdavkov bolo zrealizované v zmysle interného predpisu organizácie - Smernice o verejnom obstarávaní č. 6/2018 ako zákazky s nízkou hodnotou na základe prieskumu trhu.

Čerpanie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Bežné výdavky

Pri čerpaní bežných výdavkov boli v kontrolovanom období prekročené výdavky, v roku 2019 výdavky na materiál, dopravné a služby a v roku 2020 výdavky na nájomné a služby.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov.“ a ust. čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta, v zmysle ktorého: „presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie môžu na základe žiadosti realizovať riaditelia príspevkových organizácií mesta so súhlasom primátora, pričom nie je možné narušiť vyrovnanosť rozpočtu“.

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli v roku 2019 použité pred uskutočnením zmien rozpočtu, v čase úhrad výdavkov neboli tieto výdavky rozpočtované.

Rozpočet MsCSS bol schválený s výškou kapitálových výdavkov 3 000 €. Výdavky za úpravu kúpeľne a vybudovanie dekontaminačnej miestnosti vo výške 12 455,26 € a osadenie okna do skladu prádla vo výške 1 212,70 € boli uhradené v máji 2019, pričom zmena rozpočtu, ktorou sa kapitálové výdavky navýšili o 10 688 € bola schválená Uznesením MsZ č. 96/2019 dňa 27.6.2019.

Výdavky na plynový sporák a plynový varný kotol spolu vo výške 8 808 € boli uhradené 11.12.2019, výdavky za rekonštrukciu skladových priestorov vo výške 7 256 € dňa 16.12.2019, súhlas primátor s presunom finančných prostriedkov, ktorým boli upravené kapitálové výdavky o sumu 16 065 € bol z 18.12.2019.

V prípade prekročenia bežných výdavkov aj v prípade úhrad kapitálových výdavkov pred uskutočnením zmien rozpočtu nepostupovala povinná osoba v súlade s čl. VI ods. 2

Zásad rozpočtového hospodárenia, pretože nezabezpečila včas presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Odporúčanie: Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu výdavkov. V prípade potreby presunu rozpočtových prostriedkov je potrebné zabezpečiť ho včas v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia so súhlasom primátora mesta.

Bežné výdavky

Výdavky na tovary a služby

Pri bežných výdavkoch bola skontrolovaná správnosť účtovania na nákladové účty, správnosť zatriedenia výdavkov na položky rozpočtu, účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených výdavkov, podklady k fakturovaným výdavkom – zmluvy, objednávky. Vzhľadom na veľký rozsah dokladov boli bežné výdavky skontrolované výberovým spôsobom – za rok 2019 mesiace február, jún, september, november a december a za rok 2020 mesiace marec, apríl, október, november, december.

Pri výdavkoch v hotovosti bolo skontrolované aj vedenie pokladničnej knihy a dodržiavanie denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle Dodatku č. 3 k Smernici č. 4/2012 o obehu a účtovaní účtovných dokladov 1 000 €.

V rámci kontroly boli tiež výberovým spôsobom preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov.

Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Odmeny

V rámci kontroly hospodárenia bolo overené aj vyplácanie odmien. Vyplatenie odmien za rok 2020 bolo ako samostatná kontrola schválená v pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, a jej cieľom bolo overenie dodržania úsporných opatrení v oblasti vyplácania odmien v rozsahu originálnych kompetencií v roku 2020.

V roku 2020 bola v rámci originálnych kompetencií vyplatená len jedna odmena, a to vo výške 484 € pri príležitosti životného jubilea. Sumu 52 303 € tvorili odmeny vyplatené zo štátneho rozpočtu, z toho suma 1011 € boli odmeny pri príležitosti životných jubileí a suma 51 917 € bola zamestnancom vyplatená v zmysle ust. § 11a Nariadenia vlády č. 103/2020 Z.z. o niektorých opatreniach v oblasti dotácií MPSVaR SR v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19.

Kontrolou bolo zistené, že úsporné opatrenia v oblasti vyplácania odmien v rozsahu originálnych kompetencií za rok 2020 boli dodržané.

V roku 2019 boli vyplatené odmeny v celkovej výške 70 290,04 €, a to v mesiacoch jún a november. Priznanie odmien bolo písomne zdôvodnené v zmysle ust. § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Koncoročné odmeny boli priznané zamestnancom na základe hodnotení zamestnancov za celý rok vypracovaných príslušnými vedúcimi zamestnancami, odmeny v mesiaci jún na základe návrhov na poskytnutie odmien, ktoré v prípadoch priznania odmien za vykonávanie pracovných úloh nad rámec pracovných povinností neobsahovali o aké pracovné povinnosti išlo.

Odporúčanie: V prípade vyplácania odmien za vykonávanie pracovných úloh nad rámec pracovných povinností je potrebné uviesť o aké pracovné úlohy ide.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V roku 2019 bolo uzatvorených 7 dohôd o vykonaní práce, v roku 2020 8 dohôd o vykonaní práce.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“).

Bola preverená evidencia dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplácanie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Závazky a pohľadávky

Kontrolovaná organizácia vykazovala k 31. 12. 2019 a k 31.12.2020 nasledovné záväzky:

Závazky	Rok 2019	Rok 2020
Dodávatelia (321)	7 088,70	2 227,70
Zamestnanci (331)	51 333,49	55 562,47
Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poist. (336)	31 872,77	34 914,44
Dane (342)	7 083,79	7 761,80
Závazky zo SF (472)	4 875,84	7 173,54

Všetky záväzky voči dodávateľom evidované na účte 321 boli aj v roku 2019 aj v roku 2020 v lehote splatnosti.

Kontrolovaná organizácia vykazovala k 31. 12. 2019 a k 31.12.2020 nasledovné pohľadávky:

Pohľadávky	Rok 2019	Rok 2020
Odberatelia (311)	111,00	758,00
Ostatné pohľadávky (315)	1 246,63	1 452,60
Iné pohľadávky (378)	191 155,67	191 155,67

Na účte Odberatelia sú evidované pohľadávky za stravovanie a občerstvenie, pričom všetky tieto pohľadávky k 31.12.2019 a k 31.12.2020 boli v lehote splatnosti.

Na účte Ostatné pohľadávky sú evidované pohľadávky voči klientom MsCSS.

Na účte Iné pohľadávky je evidovaná pohľadávka vo výške 191 155,67 € voči bývalej zamestnankyni za spreneveru finančných prostriedkov organizácie. Predmetná pohľadávka je evidovaná v účtovníctve organizácie od roku 2012, pričom jej pôvodná výška bola 191 182,27 €, od tohto roku bola znížená len v roku 2019 a to o sumu vymoženú exekúciou vo výške 26,60 €.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr, objednávok a uzatvorených zmlúv za obdobie rokov 2019 a 2020. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle organizácie v časti „Verejné informácie“ podľa rokov. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Na vykonávanie základnej finančnej kontroly sa v kontrolovanom období vzťahovala Smernica č. 1/2019 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach MsCSS účinnnej od 1.3.2016, v znení Dodatku č. 1 účinného od 1.1.2017, ktorý obsahuje postup overovania pripravovaných finančných operácií a vzor potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaná organizácia potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontrole na všetkých relevantných dokladoch. Od 1.1.2019 bol zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov novelizovaný, pričom v potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly má byť v zmysle ust. § 7 ods. 3 uvedené, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Odporúčanie: Vyššie uvedené skutočnosti sa v potvrdeniach o vykonaní základnej finančnej kontroly neuvádzajú, preto odporúčam upraviť toto potvrdenie v súlade s ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015.

Vzhľadom na identifikované nedostatky pri prečerpaní bežných výdavkov a úhrad kapitálových výdavkov pred uskutočnením zmien rozpočtu, došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle 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.*“, pretože jednou z hlavných skutočností, ktoré sa základnou finančnou kontrolou overujú je súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta MsCSS Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené zásadné nedostatky.

Pri čerpaní bežných výdavkov boli v kontrolovanom období prekročené výdavky, v roku 2019 výdavky na materiál, dopravné a služby a v roku 2020 výdavky na nájomné a služby.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: *„Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“*.

Kapitálové výdavky boli v roku 2019 použité pred uskutočnením zmien rozpočtu, v čase úhrad výdavkov neboli tieto výdavky rozpočtované.

V prípade prekročenia bežných výdavkov aj v prípade úhrad kapitálových výdavkov pred uskutočnením zmien rozpočtu nepostupovala povinná osoba v súlade s čl. VI ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia, v zmysle ktorého: *„presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie môžu na základe žiadosti realizovať riaditelia príspevkových organizácií mesta so súhlasom primátora, pričom nie je možné narušiť vyrovnanosť rozpočtu.“*, pretože nezabezpečila včas presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Odporúčanie: Zo strany povinnej osoby je potrebné zabezpečiť dodržiavanie rozpočtu výdavkov. V prípade potreby presunu rozpočtových prostriedkov je potrebné zabezpečiť ho včas v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia so súhlasom primátora mesta.

Vzhľadom na identifikované nedostatky v oblasti čerpania bežných a kapitálových výdavkov a ich súladu s rozpočtom, došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

Vzhľadom k tomu, že v potvrdeniach o vykonaní základnej finančnej kontroly sa neuvádzajú skutočnosti uvedené v ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 bolo naformulované **odporúčanie:** Upraviť potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly tak, aby bolo v súlade s ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015.

V oblasti vyplácania odmien zamestnancom bolo naformulované jedno **odporúčanie:** V prípade vyplácania odmien za vykonávanie pracovných úloh nad rámec pracovných povinností je potrebné uviesť o aké pracovné úlohy ide.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 10.11.2021.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **19.11.2021**.

V uvedenej lehote bolo predložené vyjadrenie k návrhu správy z vykonanej kontroly, v ktorom povinná osoba uviedla, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým

odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba predložila zoznam prijatých opatrení:

- dôsledné sledovanie čerpania rozpočtu a v prípade možného prekročenia čerpania finančných prostriedkov zodpovedná osoba upozorní riaditeľku, ktorá vykoná potrebné kroky k rozpočtovému opatreniu v zmysle príslušných predpisov, zodpovedná osoba bola poučená,
- návrh odmien bude obsahovať podrobné zdôvodnenie, zodpovedné osoby budú usmernené
- organizácia zabezpečí nové pečiatky na vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z., zodpovedné osoby budú poučené a usmernené k správnomu postupu.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

14.01.2022

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 18.11.2021 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS Malacky. 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: 18.11.2021

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta