



## **M E S T O   M A L A C K Y**

---

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 11/2011

Názov materiálu:

**Správa o vykonaní následnej finančnej kontroly v  
p. o. m. MsCSS za rok 2009**

Príloha:     Zhrnutie a návrh uznesení

Spracoval: Ing. Ľubica Čikošová  
Hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Ľubica Čikošová

---

Malacky, dňa 27. 1. 2011

## **Zhrnutie a návrh uznesení**

### **I. Zhrnutie**

#### 1.1. Východisko:

Uznesením MsZ č. 74/2010 zo dňa 25. 6. 2010 v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z. v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

#### 1.2. Stručný súhrn informácií: Vid' priložená správa

#### 1.3. Dopad na rozpočet a obyvateľov mesta: žiaden

#### 1.4. Alternatívy riešenia: žiadne

#### 1.5. Zdroje informácií a právnych noriem:

Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách  
Zákon č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy  
Zákon č. 502/2003 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite  
VZN č. 1/2010 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Malacky  
Účtovná závierka roku 2009  
Protokoly o zverení majetku do správy vrátane doplnkov  
Evidencia úhrad od občanov za poskytovanie sociálnych služieb  
Rozhodnutia o podmienkach a výškach úhrad za poskytovanie soc. služieb  
Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie

## **Zhrnutie a návrh uznesenia**

### **II. Návrh uznesenia**

#### 2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

MsZ-tvo berie na vedomie Správu o vykonaní následnej finančnej kontroly v  
p. o. m. MsCSS za rok 2009

- bez pripomienok
- s pripomienkami

#### 2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

#### 2.3. Návrh uznesenia mestskej rady :

## **Správa o následnej finančnej kontrole**

---

Na základe poverenia na kontrolu uznesením MsZ č. 74/2010, zo dňa 25.6.2010 v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z. v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola v čase od 2.12.2010 – 10.12.2010 vykonaná následná finančná kontrola :

**kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mesta MsCSS za rok 2009.**

**Cieľ kontroly:**

- preveriť hospodárenie v jednotlivých strediskách – Zariadenie opatrovateľskej služby, opatrovanie v domácnosti, sociálny taxík, vývarovne, dovoz stravy, útulok
- preveriť držiavanie rozpočtovaného procesu
- preveriť evidenciu a nakladanie s majetkom mesta

**Kontrolovaný subjekt :** Mestské centrum sociálnych služieb Malacky

**Riaditeľka kontrolovaného subjektu :** Mgr. Daniela Mračnová

**Ekonom kontrolovaného subjektu :** p. Viera Žilavá

**Kontrolu vykonal :** Ing. Ľubica Čikošová – hlavný kontrolór mesta

**Použité podklady :**

1. Zákon č. 448/2008 o sociálnych službách
2. Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
3. Zákon č.502/2003 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
4. Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie
5. Protokoly o zverení majetku do správy vrátane doplnkov
6. Účtovná závierka roku 2009 - súvaha, výsledovka, účtovné výkazy, hlavná kniha, pokladničná kniha
7. VZN č. 1/2010 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Malacky
8. Evidencia úhrad od občanov za poskytovanie sociálnych služieb
9. Rozhodnutia o podmienkach a výškach úhrad za poskytovanie sociálnych služieb

### **Úvodom**

Príspevková organizácia MsCSS bola zriadená uzn. MsZ č.37/2000, zo dňa 30.3.2000 .

V zmysle zriaďovacej listiny organizácia zabezpečuje :

- 1.) poskytovanie starostlivosti v zariadeniach opatrovateľskej služby na ul. 1.mája a Mierovom námestí – prenesený výkon štátnej správy
- 2.) poskytovanie opatrovateľskej služby v domácnosti – originálna kompetencia mesta
- 3.) poskytovanie a organizovanie spoločného stravovania – originálna kompetencia mesta
- 4.) poskytovanie prepravnej služby prostredníctvom soc. taxíka – originálna kompetencia
- 5.) rozvoz stravy dôchodcom - originálna kompetencia
- 6.) požičiavanie pomôcok, pranie a žehlenie bielizne obyvateľom – originálna kompetencia

Prenesený výkon štátnej správy je financovaný zo štátneho rozpočtu SR. Originálne kompetencie sú financované prostredníctvom zriaďovateľa a príspevkovej organizácie.

## 1. Kontrola evidencie spravovaného majetku

V rámci preverovania dodržiavania Zásad s nakladaním majetkom mesta bolo zistené, že organizácii bol v období 05/2010 zo strany mesta zverený majetok protokolárne do správy v hodnote 23 433,12 €. Jednalo sa o zhodnotenie ľudovy v podobe rekonštrukcie strechy vo výške 14 533,12 € a nákup plynového kotla v hodnote 8 900 €. Financovanie bolo zabezpečené prostredníctvom transferu MF SR. Realizáciu investície príspevková organizácia vykonala vo vlastnej réžii, účtovala o obstaraní majetku čo znamená, že nebolo potrebné zo strany mesta vystavovať protokol o zverení majetku, nakoľko bol obstaraný vo vlastnej réžii. V Zásadách o nakladaní s majetkom mesta nie je jednoznačne pomenovaná forma zverenia majetku obstaraného v réžii organizácii zriadených mestom. Z tohto dôvodu bolo navrhnuté aby na najbližšom rokovaní MsZ prišlo k úprave znenia Zásad v tejto časti.

## 2. Kontrola zúčtovacích vzťahov vo vzťahu k rozpočtu

Pri kontrole zúčtovacích vzťahov bolo zistené, že, príspevková organizácia v týchto prípadoch nedodržala všeobecné právne predpisy

- Kontrolou dodržiavania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že organizácia nerozpočtovala v súlade s **Opatreniami MF SR č. 008928/2009-72**, podľa ktorých je povinná pri rozpočtovaní dodržiavať kódy zdrojov, tak aby bolo preukázané z akých zdrojov čerpala finančné prostriedky. V čerpaní rozpočtu používala jeden kód zdroja 41, čo znamená, že vykazovala použitie finančných prostriedkov, ktoré získala z vlastných zdrojov ( za výber poplatkov od občanov). Mala osobitne využívať kódy podľa toho z akého príjmu čerpala finančné prostriedky. Organizácia získala v r.2009 finančné prostriedky (príjmy) v tomto členení: zo štátu na financovanie zariadení opatrovateľskej služby vo výške 155 792 €, ( kód zdroja 111) od zriaďovateľa 387 756,95 € (kód zdroja 46) a svoje vlastné zdroje plynúce z výberu poplatkov za poskytované služby dosiahla v objeme 382 534 €( kód zdroja 41). Na základe toho, že pri rozpočtovaní nediferencovala správne kódy zdrojov sa nedalo z výkazu čerpania rozpočtu preukázať na aký účel použila zdroje od štátu, od zriaďovateľa a na aký účel použila svoje vlastné zdroje.
- Kontrolou bolo zistené, že organizácia v návrhu rozpočtu na rok 2011, ktorý predkladala v r.2010 na schválenie MsZ -tvu nepremietla do rozpočtu predpokladanú výšku nevyčerpaných finančných prostriedkov z roku 2010 €. Nepremietnutie týchto zdrojov **nie je v súlade s Opatrením MF SR č.008928/2009-2 ods.1.2**, pretože podľa tohto opatrenia je organizácia povinná uviesť v návrhu rozpočtu všetky finančné zdroje (t.j. vlastné i cudzie).

## 3. Hospodárenie príspevkovej organizácie

Príspevková organizácia má náročný vnútorný mechanizmus, zabezpečuje okrem originálnych kompetencií i prenesený výkon štátnej správy. Organizácia v r.2009 vykazovala priemerný počet zamestnancov -125 .

Organizácia na zabezpečovanie svojich výkonov získala v r.2009 nasledovné zdroje:

Tržby od občanov za poskytované služby	382 534 €
Transfer zo ŠR pre ZOS	155 792 €
Transfer zo štátu – projekt cez OUP	4 078 €
Transfer od zriaďovateľa	387 757 €
Sponzorské dary	5 272 €

Tržby od občanov za poskytované služby získané od občanov boli dosiahnuté v objeme 382 534 €. Cieľom kontroly bolo zistiť, či organizácia pri poskytovaní sociálnych služieb dodržala stanovenú výšku úhrad v zmysle VZN č.1/10 o poskytovaní sociálnych služieb v meste Malacky. Kontrolou neboli zistené nedostatky, organizácia vyberala poplatky od občanov v rámci schváleného VZN.

Mesto financovalo v r.2009 príspevkovú organizáciu viacložkovo, v objeme **387 756,95 €** v tomto členení:

- na poskytovanie opatrovateľskej služby v teréne vo výške	275 510 €
- na prevádzkovanie vývarovne vo výške	39 833 €
- na prevádzkovanie sociálneho taxíka	21 812 €
- na zabezpečenie prevádzkovania útulku	3 778,55 €
- príspevok na stravu dôchodcom	46 823,40 €

**Kontrolou bolo zistené**, že organizácia vykazovala príspevok od mesta na stravu dôchodcov vo výške 46 823,40 € čo nekorešpondovalo s výškou transferu vykazovaného u zriaďovateľa (mesta). Zriaďovateľ vykázal objem poskytnutého transferu v svojej účtovnej závierke nižší o 429,40 € ako vykázala príspevková organizácia. Je potrebné dodržiavať ustanovenie § 24 ods.9 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý hovorí citujem “ Príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa “.

Organizácia vedie hospodárenia (tržby a náklady) podľa jednotlivých stredísk. V účtovnom rozvrhu má vyčlenené 4 strediská a to: ZOS, terén, sociálny taxík, preprava stravy.

**Kontrolou bolo zistené**, že účtovne zápisy a finančné operácie jednotlivých stredísk za r.2009 neboli zabezpečené preukazne, pretože tržby a náklady jednotlivých stredísk nie vo všetkých prípadoch korešpondovali so skutočnosťou. Niektoré príjmy a k nim viazané náklady boli naúčtované na strediská ktorých sa to netýkalo. ( Napr. čiastkový transfer zo štátu v objeme 33 007,30 €, ktorý prináležal na stredisko Zariadenie opatrovateľských služieb bol naúčtovaný na stredisko opatrovanie v domácnosti, taktiež napríklad transfer od zriaďovateľa poukázaný z mesta na účel financovania sociálneho taxíka v objeme 5 084 € bol naúčtovaný na stredisko pre opatrovateľskú službu v teréne a ďalšie). Na základe uvedeného sa nedalo vyhodnotiť hospodárenie jednotlivých stredísk. Na to aby mohla organizácia správne vyhodnocovať je potrebné účtovať tak, aby účtovníctvo jednotlivých stredísk poskytovalo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú jej predmetom, a o finančnej situácii jednotlivých stredísk.

Hospodársky výsledok organizácia za r.2009 dosiahla kladný a to v objeme **10 316,56 €**, z toho príjmy predstavovali objem **946 680 €** a náklady **936 363 €**. V roku 2008 organizácia dosiahla stratu vo výške 34 455 €, ktorú podľa zákona o rozpočtových pravidlách bola povinná umoriť z rezervného fondu, tento v r.2009 zo zisku nevytvorila a stratu umorila priamo z hospodárskeho výsledku. Je potrebné dodržiavať §25 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ( platnosť §- vého ustanovenia od 1.1.2008), ktorý hovorí citujem “ rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z kladného výsledku hospodárenia a možno ho použiť len na vysporiadanie straty. “

## **Záver :**

Organizácia zabezpečuje sociálne služby v rámci mesta podľa zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Zabezpečuje širokú škálu služieb či už prostredníctvom preneseného výkonu štátnej správy alebo originálnych kompetencií, čoho dôsledkom je zložitosť, náročnosť a množstvo či už účtovnej ale i administratívnej agendy. Služby zabezpečuje personálne so 125 zamestnancami. V roku 2011 plánuje v spolupráci z mestom zaviesť novú službu a to poskytovanie služieb starým občanom prostredníctvom denného stacionára.

Výsledkom následnej finančnej kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie MsCSS boli zistené nedostatky, ktoré poukazujú na rezervy v oblasti dodržiavania nasledovných právnych predpisov:

Organizácia nerozpočtovala v súlade s ***Opatreniami MF SR č. 008928/2009-72***, podľa ktorých je povinná pri rozpočtovaní dodržiavať kódy zdrojov, tak aby bolo preukázané z akých zdrojov čerpala finančné prostriedky.

v návrhu rozpočtu na rok 2011 nepremietla do rozpočtu predpokladanú výšku nevyčerpaných finančných prostriedkov za rok 2010, tak ako to ukladá ***Opatrenie MF SR č.008928/2009-2 ods.1.2***, podľa tohto opatrenia je organizácia povinná uviesť v rozpočte všetky finančné zdroje (t.j. vlastné i cudzie).

v účtovnej závierke vykazovala poskytnutý transfer od zriaďovateľa nižší o 429,50 € ako vykazoval zriaďovateľ v svojej účtovnej závierke. Je potrebné zabezpečiť dodržanie ***§ 24 ods.9 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách***, ktorý hovorí , že organizácia je povinná *po uplynutí rozpočtového roka zabezpečiť zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa*“.

nezabezpečila tvorbu a použitie rezervného fondu v súlade s ***§25 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*** platného od 1.1.2008.

Správa o vykonanej kontrole bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná dňa 12.1.2011, kde bol prijatý návrh opatrení odstránenia nedostatkov a príčin ich vzniku.