

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2017 zo dňa 7.12.2017 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 03.05.2018 do 31.05.2018 vykonaná

- ***Finančná kontrola čerpania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta príspevkovým organizáciám v roku 2017***

Cieľ kontroly: Preveriť čerpanie transferu mesta poskytnutého príspevkovým organizáciám mesta za rok 2017

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolovaný subjekt: Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
Mestské centrum kultúry Malacky
AD HOC Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS
Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC

Kontrolu vykonal: 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. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Mestské centrum sociálnych služieb

Použitá podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha za rok 2017

Kniha analytickej evidencie – účet 354

Kniha došlých faktúr za rok 2017

Mzdová rekapitulácia za rok 2017

Faktúry uhrádzané z transferu z mesta za rok 2017

Bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr a mzdových výdavkov

V roku 2017 poskytlo mesto Malacky Mestskému centru sociálnych služieb transfer v celkovej sume **583 677,40 €** v nasledovnej štruktúre:

Transfer z rozpočtu mesta – prevádzka	175 170,- €
Transfer pre MsCSS – domácnosť	302 569,- €
Transfer na prevádzku denného stacionára	24 444,- €
Transfer pre MsCSS – prevádzka sociálneho taxíka	22 146,- €
Transfer pre MsCSS – strava dôchodcovia	51 348,40 €
Kapitálový transfer na kuchynský konvektomat	8 000,- €

MsCSS účtuje príjem a použitie transferu mesta na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC, ktorý je v analytickej evidencii vedený podľa jednotlivých stredísk nasledovne:

- 354 – 10 Nárok na dotáciu MsU dôchodci – strava dôchodcovia
- 354 – 11 Nárok na dotáciu MsU – MsCSS - prevádzka
- 354 – 12 Kapitálová dotácia od zriaďovateľa MsCSS
- 354 – 30 Nárok na dotáciu terén - transfer domácnosť
- 354 – 31 Nárok na dotáciu – sociálny taxík
- 354 – 61 Nárok na dotáciu – denný stacionár.

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých častí transferu bolo v roku 2017 nasledovné:

Transfer z rozpočtu mesta – prevádzka

Mzdové výdavky a odvody	154 180,18 €
Energie	17 342,28 €
Materiál	1 391,92 €
Nájomné	655,44 €
Služby	1 600,18 €

Mzdové výdavky a odvody do zdravotných a sociálnej poisťovne sa týkali strediska MsCSS s počtom 14 zamestnancov. Výdavky na energie sa vzťahovali na úhradu výdavkov za elektrickú energiu, plyn, vodné, stočné a telefóny. Výdavky za materiál tvorili nákup kancelárskych potrieb a čistiacich prostriedkov, nájomné sa týkalo úhrady časti faktúry Termingu a výdavky na služby boli na servis výpočtovej techniky, čistenie odpadov a revízie výťahov.

Transfer z rozpočtu mesta – domácnosť

Mzdové výdavky	302 569,- €
----------------	-------------

Výdavky z transferu na domácnosť, t.j. zabezpečenie opatrovateľskej služby v domácnosti boli použité na mzdy a odvody zamestnancov v počte 47.

Transfer na prevádzku sociálneho taxíka

Mzdové výdavky	22 146,- €
----------------	------------

Výdavky z transferu na prevádzku sociálneho taxíka boli použité na mzdy a odvody dvoch zamestnancov strediska sociálny taxík.

Transfer na prevádzku denného stacionára

Mzdové výdavky	17 656,87 €
Energie	2 549,91 €
Materiál	3 888,20 €
Dopravné	124,78 €
Služby	224,24 €

Mzdové výdavky a odvody do zdravotných a sociálnej poisťovne sa týkali strediska Denný stacionár s počtom 4 zamestnanci. Výdavky na energie sa vzťahovali na úhradu výdavkov za elektrickú energiu, plyn, vodné, stočné a telefóny. Výdavky za materiál tvorili nákup čistiacich prostriedkov, pracovných odevov a materiálového vybavenia. Výdavky za dopravné predstavovala úhrada za servis automobilu prideleného stredisku Denný stacionár. Výdavky na služby boli realizované na revízie hasiacich prístrojov, elektrozariadení a účasť na seminári.

Transfer – strava dôchodcovia

Materiál – potraviny	51 348,40 €
----------------------	-------------

Kapitálový transfer

Nákup kuchynského konvektomatu	8 000,- €
--------------------------------	-----------

Čiastková správa z vykonanej finančnej kontroly bola dňa 23.05.2018 odovzdaná zástupkyňou povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS.

Mestské centrum kultúry

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha za rok 2017
Kniha analytickej evidencie – účet 354
Kniha došlých faktúr za rok 2017
Mzdová rekapitulácia za rok 2017
Faktúry uhrádzané z transferu z mesta za rok 2017
Bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr a mzdových výdavkov

V roku 2017 poskytlo mesto Malacky Mestskému centru kultúry transfer v celkovej sume **274 500,- €** v nasledovnej štruktúre:

Bežný transfer Mestské centrum kultúry	264 500,- €
Bežný transfer MCK na kultúrne podujatia	10 000,- €

MCK účtuje príjem a použitie transferu mesta na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC a v analytickej evidencii vedie osobitne účet 354 – 002 Zúčtovanie financovania z rozpočtu obce – celomestské akcie.

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých častí transferu bolo v roku 2017 nasledovné:

Bežný transfer Mestské centrum kultúry

Mzdové výdavky a odvody	224 682,78 €
Energie	39 817,22 €

Mzdové výdavky a odvody do zdravotných a sociálnej poisťovne sa týkali stredísk MCK, Knižnica, Múzeum, Kino a Turisticko-informačná kancelária s počtom 14 zamestnancov. Výdavky na energie sa vzťahovali na úhradu výdavkov za elektrickú energiu, plyn, vodné, stočné, poštovné a telefóny na vyššie uvedených strediskách.

Bežný transfer MCK na kultúrne podujatia

Materiál	1 427,22 €
Služby	8 572,78 €

Výdavky za materiál sa týkali nákupu materiálového vybavenia potrebného na zabezpečenie podujatí. Výdavky za služby tvorili úhrady faktúr za osvetlenie, ozvučenie, zabezpečovanie programov – vystúpenia a autorské licencie na celomestských kultúrnych podujatiach (Adventné Malacky, Deň detí, Kultúrne leto, Mikuláš).

Čiastková správa z vykonanej finančnej kontroly bola dňa 28.05.2018 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK.

AD HOC

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha za rok 2017
Hlavná kniha – účet 354
Kniha došlých faktúr za rok 2017
Mzdová rekapitulácia za rok 2017
Faktúry uhrádzané z transferu z mesta za rok 2017
Bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr a mzdových výdavkov

V roku 2017 poskytlo mesto Malacky príspevkovej organizácii AD HOC transfer v celkovej sume **294 000 €** v nasledovnej štruktúre:

Bežný transfer AD HOC	254 000,- €
Kapitálový transfer AD HOC	40 000,- €

AD HOC účtuje príjem a použitie transferu mesta na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC.

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých častí transferu bolo v roku 2017 nasledovné:

Bežný transfer AD HOC

Mzdové výdavky	77 000,- €
Energie	74 000,- €
Materiál	19 000,- €
Dopravné	800,- €
Opravy a udržiavanie	42 800,- €
Služby	40 400,- €

Mzdové výdavky sa týkali úhrady časti miezd zamestnancov AD HOC s počtom 13 zamestnancov. Výdavky na energie sa vzťahovali na úhradu výdavkov za elektrickú energiu, plyn, vodné, stočné na strediskách Športová hala, Stolnotenisová hala, Letné kúpalisko, Futbalový štadión a Športovo-rekreačný areál.

Výdavky na materiál tvorili nákup čistiacich prostriedkov, chemikálií na údržbu vôd v bazénoch, športové vybavenie, elektroinštalačný a osvetľovací materiál, hnojivo na trávnik.

Dopravné tvorili výdavky na prepravu komponentov ľadovej plochy.

Výdavky na opravy a udržiavanie boli vynaložené na opravy strojov a zariadení (kosačka, čerpadlá) a na opravu a údržbu objektov (oprava palubovky, výmena kachličiek, oprava strechy, nátery bazénov).

Výdavky v kategórii služby sa týkali úhrady montáže ľadovej plochy, údržby trávnik, výškových čistiacich prác, výdavkov na dezinfekciu a deratizáciu objektov, vývoz fekálií, kontroly hasiacich prístrojov a hydrantov, záhradníckych prác a odmeny vyplatené na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kapitálový transfer AD HOC

Stavebné a rekonštrukčné práce	31 810,53 €
Revitalizácia a vybavenie interiéru	8 189,47 €

Kapitálové výdavky boli realizované na stavebné a rekonštrukčné práce ŠH Malina a revitalizáciu a vybavenie vstupného priestoru a šatní plavárne.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou boli preverené realizácia a účtovanie výdavkov, boli skontrolované úhrady dodávateľských faktúr, výdavkové pokladničné doklady a úhrady miezd a odvodov do sociálnej a zdravotných poisťovní. Najväčšiu časť bežných transferov mesta používajú príspevkové organizácie na úhradu mzdových výdavkov a výdavkov na energie.

Kontrolou výdavkov financovaných z transferov mesta poskytnutých príspevkovým organizáciám MsCSS, MCK a AD HOC neboli zistené nedostatky.

Dátum vypracovania správy: 01.06.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta