

**Správa o výsledku kontroly Zariadenia pre seniorov,  
Ul. Fraňa Kráľa, Nové Mesto nad Váhom**

Uskutočnená kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom na 2. polrok 2023.

**Oprávnená osoba:** hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

**Kontrolovaný subjekt:** Zariadenie pre seniorov, rozpočtová organizácia, Ul. Fraňa Kráľa 2688/4, Nové Mesto nad Váhom

**Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

**Cieľ kontroly:** overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

**Kontrolované obdobie:** rok 2022

**Platné predpisy:**

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o rozpočtových pravidlách)

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o majetku obcí)

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o účtovníctve)

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

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len Opatrenie MF)

Oznámenie č. 690/2004 Z. z. Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len Oznámenie MF)

Všeobecno-záväzné nariadenie mesta č. 1/2011 O poskytovaní sociálnych služieb, spôsobe určenia a výšky úhrady za sociálne služby na území mesta v znení prijatých dodatkov

Zákon č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách (ďalej len VZN 1/2011)

Zariadenie pre seniorov na Ul. Fraňa Kráľa je rozpočtovou organizáciou mesta zriadenou 1.7.2014 rozhodnutím Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom.

Mesto zverilo do správy organizácie pozemok (v obstarávacej cene 21 505,00 €) a budovu (v obstarávacej cene 2 378 344,76 €) na základe protokolu č.23/2015/OVRMD-Ju o odovzdaní

majetku mesta do správy zo dňa 28.8.2015. Majetok a jeho správa je zapísaný na liste vlastníctva č. 8221. Zostatková hodnota budovy k 31.12.2022 je 1 905 096,76 €. Zostatková cena úveru na obstaranie majetku je k 31.12.2022 vo výške 644 862,78 € a je uhrádzaná z rozpočtu mesta.

V zariadení sa od 1.1.2015 poskytuje pobytová celoročná sociálna služba fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, jej stupeň odkázanosti je najmenej IV, alebo fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie tejto služby potrebuje z iných vážnych dôvodov a od 1.7.2016 prepravná služba fyzickej osobe, ktorá je s ťažkým zdravotným postihnutím odkázaná na individuálnu prepravu osobným motorovým vozidlom, alebo fyzickej osobe s nepriaznivým zdravotným stavom s obmedzenou schopnosťou orientácie, alebo starobnému dôchodcovi nad 70 rokov.

Kapacita zariadenia na ul. Fraňa Kráľa 2688/4 v Novom Meste nad Váhom je 92 osôb, pričom v dôsledku pandémie Covid 19 nebolo plne obsadené klientami počas celých 12 mesiacov.

Organizácia je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce a hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Rozpočet na rok 2022 bol schválený mestským zastupiteľstvom Nového Mesta nad Váhom dňa 7.12.2021 uznesením č. 411/2021. Zmena programového rozpočtu bola schválená Mestským zastupiteľstvom dňa 13.9.2022 uznesením č. 527/2022.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené dodávateľské faktúry za rok 2022, výdavkový účet, evidencia príjmov od klientov, príjmový účet. Z registra účtovných závierok som ku kontrole preveril účtovnú závierku k 31.1.2022.

## PRÍJMY

### Vlastné príjmy

Zariadenie pre seniorov malo schválené vlastné príjmy v rozpočte na rok 2022 v sume 456 882,00. V upravenom rozpočte došlo k navýšeniu o 370 eur na sumu 457 252,00. Skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2022 dosiahlo sumu 476 004,87, čo predstavuje navýšenie k upravenému rozpočtu o 18 752,87 € (104%).

Vlastné príjmy schválené	456 882,00
Vlastné príjmy upravené	457 252,00
Vlastné príjmy skutočné	476 005,00

Kontrolou boli overené dosiahnuté vlastné príjmy za poskytnuté sociálne služby a nadštandardné služby v sume 473 429,00 a príjmy z prepravnej služby v sume 2 055,00. Tieto príjmy boli odoslané mestu ako zriaďovateľovi a správne zaúčtované.

Pri príjmoch za prepravnú službu je potrebné podotknúť, že sadzba 1,00 € za jednu jazdu je vzhľadom na zvýšené ceny pohonných hmôt (priemerná cena motorovej nafty sa podľa údajov Štatistického úradu za rok 2022 pohybovala na úrovni 1,719 €, čo je v porovnaní s rokom 2021 – 1,240 - nárast o 0,479 €) a celkovú údržbu automobilu nedostatočná.

Sociálny taxík najazdil za rok 2022 7683 km, čo predstavuje výnosy 0,267 € na 1 km.

Ostatné vlastné príjmy tvorili príjem za prenájom predajného automatu v sume 130,00, šrotovné v sume 10,00, preplatok zo zdravotného poistenia v sume 21,00 a dar vo výške 360,00.

V roku 2022 sa organizácia pri dosahovaní vlastných príjmov riadila dodatkom č. 6 a č. 7 k Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Nové Mesto nad Váhom č. 1/2011 O poskytovaní sociálnych služieb, spôsobe určenia a výšky úhrady za sociálne služby na území mesta, kde je ustanovené, že odborné činnosti (pomoc pri odkázaní fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby) sa uhrádzalo pri stupni odkázanosti IV 3,10/deň, pri stupni odkázanosti V 3,20/deň, pri stupni odkázanosti VI 3,30/deň, pri iných vážnych dôvodoch 2,10/deň a samoplatca bez posúdenia odkázanosti vo výške ekonomicky oprávnených nákladov.

Obslužné činnosti, medzi ktoré patrí aj ubytovanie vrátane nákladov na energie, vodné, stočné a odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu sa uhrádzalo podľa typu izby - za jednolôžkovú izbu sa v kontrolovanom období hradilo 7,20/deň, za dvojlôžkovú izbu so samostatným sociálnym zariadením 6,40/deň, za dvojlôžkovú izbu 6,20/deň, za trojlôžkovú izbu 6,00/deň.

Upratovanie, pranie, žehlenie a údržba šatstva – 1,20/deň.

Klientom boli poskytované aj nadštandardné služby a činnosti, ktoré boli účtované v zmysle VZN a patrili sem používanie TV alebo rádia 0,10/deň, používanie mini chladničky 0,10/deň používanie mobilnej klimatizácie 0,50/deň, používanie ventilátora 0,10/deň, používanie kyslíkového prístroja 0,10/deň, používanie el. antidekubitného matraca 0,10/deň, nabíjanie el. vozíka 0,20/deň, používanie ďalších elektrospotrebičov 0,10/deň. Čistenie a pranie za úmyselné znečistenie bolo spolplatené sumou 15,00 €.

K obslužným činnostiam patrí i stravovanie. Tu došlo k od 1.1.2022 k zmene a dodatkom č. 7 boli určené sumy za racionálnu stravu 3,98/deň, diabetickú stravu a ostatné diéty 4,57/deň a za bezlepkovú stravu 4,87/deň. Celodenná strava sa skladá z 5 - 6 jedál – raňajky, desiata, obed, olovrant, večera a pri diabetickej strave druhá večera.

V organizácii vedú internú mesačnú evidenciu podľa jednotlivých klientov v štruktúre : strava, ubytovanie, upratovanie, pranie, žehlenie, odkázanosť, elektrospotrebiče so zohľadnením neprítomnosti klienta v zariadení.

Pri vyrubovaní organizácia postupuje v súlade s platnými ustanoveniami VZN. Kontrolou boli overené podklady a úhrady. Ako príklad uvádzam klientku za mesiac január, ktorá odoberá diabetickú stravu a má stupeň odkázanosti V a na dvojlôžkovej izbe používa 2 vlastné elektrospotrebiče:

Stravné 31 dní x 4,57 = 141,67 (VZN dodatok č. 7 platný od 1.1.2022)

Ubytovanie 31 dní x 6,20 = 192,20 (VZN dodatok č. 6 platný od 1.1.2020)

Upratovanie, žehlenie 31 dní x 1,20 = 37,20 (dodatok č. 6)

Odkázanosť V 31 x 3,20 = 99,20 (dodatok č. 6)

Elektrospotrebiče 31 x 0,10 + 31 x 0,10 = 6,20 (dodatok č. 6)

Mesačná platba klienta za mesiac január 2022, splatná 25.1.2022 bola vyrubená vo výške 476,47 eur a na príjmový účet organizácie bola pripísaná 21.1.2022.

## VÝDAVKY

Výdavky rozpočtu dosiahli k 31.12.2022 sumu 1 245 808,72 €. V porovnaní s upraveným rozpočtom (1 276 128,00 €) ide o plnenie na 97,6%.

Výdavky schválené	1 228 684,00
Výdavky upravené	1 276 128,00
Výdavky skutočné	1 245 809,00

Osobné náklady

V zariadení v roku 2022 pracovalo 52 zamestnancov, z toho 4 vedúci zamestnanci.

Organizácia je rozčlenená na 2 úseky a vzájomné pracovné a organizačné vzťahy medzi jednotlivými úsekmi sú upravené v interných predpisoch. Všetci zamestnanci spĺňajú kvalifikačné predpoklady v zmysle platnej legislatívy SR. Priemerná mesačná mzda k 31.12.2022 bola na úrovni 1 148,00 €.

Na výdavkoch rozpočtu sa osobné náklady (610 a 620 podľa Oznámenia MF) podieľali sumou 947 430,98 € (76%).

Z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 695 469,00 €, čo predstavuje v porovnaní s rokom 2021 nárast o 17 570,00 €.

Na poisťné a príspevky do poisťovní organizácia vynaložila 251 962,00 € čo v porovnaní s rokom 2021 znamená nárast o 5 932,00 €.

V roku 2022 boli vyplatené odmeny podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022.

#### Prevádzkové náklady

Prevádzkové náklady (630 a 640 podľa Oznámenia MF) predstavovali za rok 2022 sumu 298 377,74 € (24%).

#### 630 Tovary a služby

Organizácia spotrebovala na nákup tovarov a služieb k 31.12.2022 celkovo 295 615,78 €.

V porovnaní s rokom 2021 došlo k nárastu o 41 002,12 €.

Významnú položku z hľadiska objemu finančných prostriedkov tvorí nákup potravín, čo je dôsledkom každodenného zabezpečovania stravy pre klientov a zamestnancov. Nakupované potraviny sú účtované na sklad (účet 112) v súlade s potrebami prípravy jedálneho lístka. Dodávatelia potravín boli vybraní verejnou obchodnou súťažou – ide o spoločnosti MABONEX Slovakia, s.r.o., Jumäs Trade, s.r.o., Dobrota Trenčín, s.r.o., Ing. Lazhar Hasouna – Halimex.

Kontrolou boli overené faktúry (náhodným výberom) od jednotlivých dodávateľov a dodržiavanie zmluvných cien pri jednotlivých komoditách (múka, cukor, ryža, cestoviny, kuracie a morčacie mäso, bravčové a hovädzie mäso, masové výrobky, ovocie a zelenina). Konštatujem, že v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Dodávky hygienických a čistiacich prostriedkov sú od spoločnosti weCare, s.r.o. Aj v tejto oblasti organizácia postupovala v súlade s internými predpismi, nakupované čistiace a hygienické potreby účtovala na sklad a vydávala do spotreby podľa potreby. Pri kontrole som nezistil nehospodárne alebo neúčelné nákupy.

Pri vykonávaní činnosti organizácia hospodári so zvereným majetkom a to budovou vrátane pozemku, majetkom s dobou použitia dlhšou ako 1 rok v obstarávacej cene do 1700,00 (evidencia v súlade s internou smernicou a to do 30 eur v operatívno-technickej evidencii a od 30 do 1700 eur ako drobný hmotný majetok DKP).

Organizácia má dlhodobý majetok – budovu - poistenú v Kooperativa poisťovni, kde poisťná suma je dohodnutá na sumu 498,33 €. Okrem poistenia majetku má organizácia uzatvorenú poisťku s poisťovňou Kooperativa na úrazové poistenie osôb prepravovaných motorovými vozidlami, ktoré slúži na krytie poisťných udalostí pri prevádzkovaní prepravnej služby (tzv. sociálny taxík) v celkovej cene 66,23 € a povinné zmluvné poistenie motorového vozidla 141,76.

Kontrolné zistenie: organizácia účtuje poisťné na ľarchu účtu 568 so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321, čo je v rozpore s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, kde v § 49 ods. 10, písm. a je uvedené, že záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu sa účtuje na ľarchu účtu 379 súvzťažne k účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, ak tento záväzok nemá charakter rezervy. Zároveň má organizácia zaúčtovanú celú sumu PZP vo výške 141,76 na účte 568. Toto účtovanie je v rozpore so znením § 6 Opatrenia, kde je uvedené, že účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Účtovná jednotka je povinná časovo rozlíšiť náklady a výnosy prostredníctvom účtovej skupiny 38. Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma, a je určené obdobie, ktorého sa týkajú, čo v tomto prípade bolo známe. Výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte 381 - Náklady budúcich období.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať poisťenie v súlade s Opatrením MF na určených účtoch.

Na údržbu (635) zvereného majetku boli za rok 2022 vynaložené prostriedky vo výške 10 544,00 €,

Kontrolné zistenie: vo viacerých prípadoch boli opravy hmotného majetku účtované na účte 518, napríklad dňa 14.1.2022 bola realizovaná oprava osobného automobilu NM 535 CP (sociálny taxík) v celkovej cene 1118,70 (účet 5180222). Týmto došlo k porušeniu § 58, odst. 2 Opatrenia MF, kde je uvedené, že „ na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.“

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať externé opravy hmotného majetku v súlade s Opatrením MF na určenom účte.

Na zabezpečenie služieb (637) potrebných na prevádzku zariadenia bolo v roku 2022 vynaložených 43 945,00 €. Išlo najmä o úhrady výdavkov spojených so zabezpečením ochrany osobných údajov, služby káblovej televízie, odvoz a likvidácia komunálneho a reštauračného odpadu, pravidelné servisné prehliadky výťahov a iných zariadení (bleskozvody, signalizačné zariadenia požiaru), zabezpečenie BOZP a pod. Zákon o BOZP ustanovuje všeobecné zásady prevencie a základné podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a na vylúčenie rizík a faktorov podmieňujúcich vznik pracovných úrazov, chorôb z povolania a iných poškodení zdravia z práce. Zamestnávateľ je tak povinný zabezpečiť vykonávanie zdravotného dohľadu (§ 30a a 30d zákona č. 355/2007 Z. z.) vrátane lekárskej preventívnej prehliadky (30e zákona č. 355/2007 Z. z.) vo vzťahu k práci. Povinnosti zamestnávateľa poskytovať lekárske preventívne prehliadky sú upravené aj v ďalších osobitných predpisoch (napr. zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, nariadenie vlády SR č. 281/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri ručnej manipulácii s bremenami, zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). Zariadenie pre seniorov tieto prehliadky zabezpečuje externe, pričom dodávateľ vystavuje faktúru za poskytnuté a vykonané preventívne lekárske prehliadky.

Kontrolné zistenie: Organizácia uvedené výkony účtuje na účte 518 ako služby so súvŕažným zápisom k účtu 321. Nakoľko však lekárska služba a preventívne lekárske prehliadky sú vykonávané na základe osobitných predpisov, je potrebné tieto služby účtovať na účte 527, kde sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať externé opravy hmotného majetku v súlade s Opatrením MF na určenom účte.

V roku 2022 boli na úhrady energií (632) vynaložené prostriedky vo výške 53 135, 00. Tieto úhrady predstavujú platby za elektrinu, plyn, vodné a stočné a platby za poštovné a telekomunikačné služby. Pri porovnaní s rokom 2021 (čerpanie 55 299,22) nedošlo k výrazným odchýlkam, ktoré by poukazovali na nehospodárne využívanie zdrojov. Organizácia v roku 2022 obdržala dotáciu od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny na zvýšené ceny energií pre zariadenia sociálnych služieb vo výške 13 340,00 (145 eur na 1 miesto pri pobytovej forme).

Kontrolné zistenie: organizácia účtuje vodné – stočné na účte 502. Uvedené účtovanie nie je v súlade s Metodickým usmernením č. MF/021178/2016-31 zo dňa 14.11. 2016 k postupu účtovania úhrad súvisiacich s poplatkami. Podľa uvedeného usmernenia sa úhrada poplatkov za služby, t. z. nie za úkony definované v osobitných predpisoch, účtuje na účte 518 – Ostatné služby. Ide napríklad o služby poštovné, telekomunikačné, vodné a stočné a podobne.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať vodné a stočné v súlade s Opatrením MF na určenom účte.

Dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo Zákona o finančnej kontrole:

Organizácia dodržiava povinnosti o finančnej kontrole a v zmysle § 7 overuje základnou finančnou kontrolou súlad všetkých finančných operácií.

Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií):

Organizácia zverejňuje povinné informácie – spôsob zriadenia, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry, zmluvy, faktúry, objednávky – podľa ustanovení zákona, a to zmluvy v centrálnom registri zmlúv a faktúry a objednávky na webovom sídle.

Dodržiavanie zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Nakoľko organizácia zamestnáva viac ako 50 zamestnancov, podľa zákona má zabezpečený výkon zodpovednej osoby v oblasti vnútorného systému preverovania oznámení zmluvne externou osobou (§ 10 zákona č. 54/2019 Z. z.)

Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavným kontrolórom:

- účtovať v účtovnom období 2023 a nasledujúcich účtovných obdobiach v súlade s Opatrením MF na určených účtoch.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 7.12.2023.

.....  
Mgr. Peter Bača  
hlavný kontrolór

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľka Zariadenia pre seniorov Nové Mesto nad Váhom má oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 7 pracovných dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatníte námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

S návrhom správy o výsledku kontroly bola oboznámená a návrh správy o výsledku kontroly prevzala :

Mgr. Zuzana Kubrická - riaditeľka Zariadenia pre seniorov Nové Mesto nad Váhom

Dátum: 7.12.2023