

**Správa o výsledku kontroly Zariadenia pre seniorov,
Poľná 1639, Nové Mesto nad Váhom**

Uskutočnená kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom na 1. polrok 2024.

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, Poľná 1639, 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 2023

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 Poľnej ul. 1639 v Novom Meste nad Váhom je rozpočtovou organizáciou zriadenou mestom Nové Mesto nad Váhom a to uznesením č. 89/2023-MsZ dňa 20. júna 2023. Zariadenie poskytuje sociálne služby podľa zákona č. 448/2008 Z.z.

o sociálnych službách - §35 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. - FO s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom a FO v dôchodkovom veku.

Je registrované v registri poskytovateľov sociálnych služieb Trenčianskeho samosprávneho kraja, registračné číslo 370, s kapacitou 39 osôb.

Zariadenie sídli v budove súpisné číslo 1639, parcela číslo 1414 zapísané na liste vlastníctva č. 3160. V zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta mesto zverilo do správy majetok zriadenej rozpočtovej organizácii – stavby a pozemky.

Kontrolné zistenie: organizácia nemá zapísanú správu zvereného majetku v Katastri nehnuteľností, čím došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom mesta Nové Mesto nad Váhom, článok 5, ods. 9 : „ Správu majetku mesta navrhuje do katastra nehnuteľností zapísať správca.“

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zapísať správu zvereného majetku do Katastra nehnuteľností.

Budova zariadenia prešla kompletnou prestavbou. Zámer prestavby budovy so súpisným číslom 1639 na zariadenie pre seniorov bol vyhlásený v roku 2021 a to formou verejnej súťaže, ktorá bola zverejnená vo vestníku č. 85/2021 zo dňa 4.6.2021. Predpokladaná hodnota zákazky bola 1 450 000,00 €. Výsledok verejného obstarávania bol zverejnený vo vestníku č. 133/2021 zo dňa 4.6.2021 a mesto obdržalo na zákazku 2 cenové ponuky. S víťaznou firmou bola podpísaná zmluva o dielo č. 5/2021 za cenu 1 485 522,99 €.

Na financovanie prestavby mesto získalo 2 úvery z prostriedkov Štátneho fondu rozvoja bývania. Jeden úver (číslo zmluvy 300/50/2022) vo výške 1 350 000,00 € na prestavbu a druhý úver (číslo zmluvy: 300/51/2022) vo výške 77 480,00 € na technickú vybavenosť. Obe zmluvy o úvere sú zverejnené v centrálnom registri zmlúv.

Predmetom zmluvy o dielo boli aj projektová dokumentácia a inžiniering zo strany zhotoviteľa. V roku 2021 tak boli uhradené z rozpočtu mesta tieto služby vo výške 37 800,00 €. V roku 2022 sa začali práce na prestavbe budovy a z prostriedkov úveru bolo čerpaných 274 173,28 € na základe priebežne dodaných faktúr od zhotoviteľa.

V roku 2023 došlo k dokončeniu stavebných a zariadených prác. Na účte obstarávania stavby 042018 boli zaúčtované výdavky v sume 1 262 755,43 €. Celková hodnota obstarania prestavby budovy na zariadenie pre seniorov tak od začiatku zámeru k 31.12.2023 predstavuje 1 574 728,71 €. Okrem tejto sumy boli z rozpočtu mesta uhradené ďalšie zariadenie predmety: osobný automobil v cene 22 461,00 €, výpočtová technika, softvérové vybavenie, upratovacia a manipulačná technika, vybavenie izieb, kancelárií, kuchyne a ostatných priestorov v sume 302 847,00 €.

Kontrolné zistenie: mesto neodovzdalo k dátumu kontroly všetok majetok do správy rozpočtovej organizácie protokolom, čím došlo k porušeniu článku 3 Zásad hospodárenia s majetkom mesta, kde sa v bode 10 uvádza, že „Protokol o odovzdaní majetku mesta do správy správcovi musí mať písomnú formu a musí obsahovať:

10.1 určenie majetku, účel jeho využitia

10.2 deň prevodu správy majetku

10.3 obstarávaciu účtovnú hodnotu odovzdávaného majetku

10.4 záväzky súvisiace s odovzdávaným majetkom.

K protokolu odovzdávajúci priloží všetku súvisiacu dokumentáciu.“

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: prevziať zverený majetok mesta do správy písomným protokolom.

Ku kontrole výdavkov organizácie boli predložené účtovné doklady, výpis z hlavnej knihy. Kontrolou som overoval čerpanie rozpočtu pri bežných i kapitálových výdavkoch. V oblasti výdavkov počas roka 2023 je potrebné rozdeliť úhrady z rozpočtu mesta a úhrady z výdavkového účtu organizácie po jej založení.

Na zabezpečenie chodu rozpočtovej organizácie mesto odoslalo 4.9.2023 a 10.10.2023 na príjmový účet Zariadenia pre seniorov celkovo 32 000 €.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov organizácie bol k 31.12.2023 26 456,20 €.

Osobné náklady na zabezpečenie činnosti organizácie k 31.12.2023 predstavovali sumu 18 016,34 € a tvorili ju mzdy a odvody do fondov za mesiace august až december 2023 štatutárnej zástupkyne a účtovníčky (nástup od 10/2023). Organizácia nabehla na plnú prevádzku až v roku 2024.

Bežné výdavky od spustenia činnosti do 31.12.2023 predstavovali 8 439,86 €.

Išlo o výdavky na poštovné, úhrady za zriadenie kvalifikovaného elektronického podpisu a elektronickej schránky, inštalácia programového vybavenia (licencie Microsoft 365), poplatky za poskytnuté telekomunikačné a dátové služby (Orange, O-Net) v súhrnnej sume. Daňové doklady sú zaúčtované v účtovníctve organizácie a prešli finančnou kontrolou. Pri týchto výdavkoch som nezistil nehospodárne a neúčelné úhrady.

Výdavky na zabezpečenie spotrebného materiálu predstavovali 3 382,57 €. Boli to najmä nákupy kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov a hygienických prostriedkov, systému vnútorného označenia miestností (štítky na dvere). Úhrady boli realizované prostredníctvom bankového prevodu alebo v hotovosti z pokladne.

Na zabezpečenie služieb potrebných na prevádzku zariadenia bolo v roku 2023 vynaložených 1 137,84 €. Išlo najmä o úhrady výdavkov spojených so školeniami pre zamestnancov, inštalácia a poplatky za prenájom tlačiarenskeho zariadenia Toshiba, licenčné poplatky za informačný systém MIS, vypracovanie dokumentov HCCAP alebo servis výťahu.

Kontrolné zistenie: organizácia účtovala na základe faktúry č. 15241414 zo dňa 26.9.2023 servis výťahu na účet 511001 v sume 52,00 € za september 2023, čo nie je v súlade s Opatrením MF. V nasledujúcich faktúrach už bolo účtovanie správne a to na účte 518.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať servis výťahu počas celého účtovného obdobia v súlade s Opatrením MF na určenom účte.

Na spotrebu energií organizácia vynaložila v roku 2023 433,31 €. Išlo o faktúru za spotrebu elektriny od zmluvného dodávateľa ZSE od 7.12.2023 do 31.12.2023. Predchádzajúce spotreby energií boli uhrádzané z rozpočtu mesta.

Kontrolné zistenie: spotreba elektriny vo faktúre č. 7260054663 zo dňa 3.1.2024 je zaúčtovaná na účte 518001, čo nie je v súlade s Opatrením MF, kde je uvedené, že spotreby energií – elektrina, voda, para, plyn – sa účtujú na účte 502.

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

V pokladni organizácie je 6.10.2023 zaúčtovaný výdavkový pokladničný doklad na sumu 24,00 a predstavuje úhradu vstupnej lekárskej prehliadky nastupujúceho zamestnanca.

Kontrolné zistenie: Organizácia prehliadku zaúčtovala na účte 518 ako služby. Nakoľko však vstupná lekárska prehliadka, 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.

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

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):

Kontrolné zistenie: organizácia nemá zverejnený popis organizačnej štruktúry.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: doplniť potrebné informácie na webovú stránku organizácie.

Zmluvy boli zverejnené v centrálnom registri zmlúv, napríklad zmluva o odvoze a zneškodňovaní komunálneho odpadu, lepenky a plastov s Technickými službami mesta Nové Mesto nad Váhom, zmluvy o bežných účtoch, licenčné zmluvy a d'.

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

Nakoľko organizácia zamestnáva menej ako 50 zamestnancov, podľa zákona má zabezpečený výkon zodpovednej osoby prostredníctvom hlavného kontrolóra.

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

- zapísať správu zvereného majetku do katastra nehnuteľností do 30.4.2024
- uskutočniť prevzatie majetku rozpočtovej organizácie protokolom do 30.6.2024
- účtovať servis výťahů v súlade s Opatrením MF
- účtovať energie v súlade s Opatrením MF
- doplniť potrebné informácie na webovú stránku organizácie do 30.4.2024

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 18.3.2024. S návrhom správy o výsledku kontroly bola oboznámená a návrh správy o výsledku kontroly prevzala dňa 19.3.2024 Mgr. Andrea Ostrenková - riaditeľka Zariadenia pre seniorov Nové Mesto nad Váhom. Na základe výsledkov kontroly bola riaditeľke organizácie uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

.....
Mgr. Peter Bača
hlavný kontrolór