

## **Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra za 1polrok 2023**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 2 polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č 74/06//2022,zo dňa 24.6.2022

som vykonával v priebehu 1 polroka úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“).V nadväznosti na plán kontrolnej činnosti bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

Výkon pravidelnej kontrolnej činnosti

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- vypracovanie Stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2023.Kontrola plnenia uznesení MsZ sa vykonáva pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ., následne sa podáva informácia o realizácii uznesení z predchádzajúcich zasadnutí zastupiteľstva.

### **Kontrola dodržiavania zásad predbežnej kontroly vedúcich pracovníkov MsÚ Myjava**

Kontrola sa vykonáva pravidelne, priebežne počas roka .

**Predmetom kontroly** je kontrola dodržiavania zásad fyzickej kontroly všetkých dodávaných tovarov, služieb a prác pred úhradou faktúr . Mesto Myjava má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole .Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon) na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Mesto Myjava

Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste.

Predbežnú finančnú kontrolu v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. par. 9 vykonáva v Meste Myjava vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti /rozpočet, verejné obstarávanie, správa majetku , vystavenie objednávky, uzatvorenie pracovnej zmluvy a iné odborné činnosti

Kontrolovali sa všetky dodávateľské a investičné faktúry za 1 polrok 2023 ,v zmysle platného vnútorného predpisu mesta Myjava o finančnej kontrole .

Záver: Kontrolou nebolo zistené porušovanie predmetného vnútorného predpisu

### **Kontrola plnenia rozpočtu za rok 2022 vo vybraných položkách bežného rozpočtu.**

**Kontrolované obdobie:** rok 2022

**Miesto a čas vykonania kontroly :**

**Kontrolovaný subjekt :** MsÚ Myjava

**Predmet následnej finančnej kontroly:**

-kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. pri plnení a čerpaní výdavkov rozpočtu k 31.12.2022

#### **1/Kontrola zostavenia rozpočtu mesta a kontrola vykonávania zmien rozpočtu**

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu.

Rozpočet bol v priebehu roka menený 5 krát, z dôvodu zmien štruktúry niektorých rozpočtovaných príjmov a s tým súvisiacia korekcia v príslušných výdavkových položkách

Od 1.1.2022 sa finančné hospodárenie mesta riadilo rozpočtom ,ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 9.12.2021 uznesením číslo 136/12/2021.

	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022
<b>Príjmy celkom</b>	<b>19 251 642,00</b>	<b>17 113 414,59</b>
z toho:		
Bežné príjmy	14 583 482,00	13 049 216,79
Kapitálové príjmy	1 896 100,00	1 137 976,43
Finančné príjmy	1 594 906,00	1 572 549,72
Príjmy RO s právnou subjektivitou	1 177 154,00	1 153 671,65
<b>Výdavky celkom</b>	<b>18 720 807,00</b>	<b>16 631 462,06</b>
z toho:		
Bežné výdavky	7 670 178,00	6 736 904,14
Kapitálové výdavky	2 226 585,00	1 370 532,13
Finančné výdavky	1 453 716,00	1 397 799,34
Výdavky RO s právnou subjektivitou	7 370 328,00	7 126 226,45
<b>Rozpočtové hospodárenie mesta</b>	<b>530 835,00</b>	<b>526 845,68</b>

### Bežné príjmy -daňové

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2021	Index 22/21
111003	Výnos dane z príjmov	5 179 685,00	5 158 673,65	99,59	4 790 348,47	1,077
	Daň z nehnuteľností i pozemky	1 731 686,00	1 743 233,39	100,67	1 786 074,38	0,98
121001		225 074,00	233 170,58		238 879,73	0,98
121002	Daň zo stavieb	1 386 141,00	1 390 831,14	100,34	1 424 915,30	0,98
121003	daň z bytov	120 471,00	119 231,67	98,97	122 279,35	0,98
133001	daň za psa	12 334,00	11 454,46	92,87	11 934,50	0,96
133003	daň za nevýhr. hracie pristr.	200,00	200,00	100,00	220,00	0,91
133004	Predajné aut.	280,00	280,00	100,00	300,41	0,93
133006	Za ubytovanie	9 000,00	10 548,80	117,21	10 310,80	1,02
133012	Užívanie VP	18 000,00	17 941,44	99,67	14 397,64	1,25
133013	Za KO a DSO	533 365,00	545 577,33	98,59	559 466,57	0,98

## Bežné príjmy -nedaňové

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2021	Index 22/21
212	Príjmy z vlastníctva	397 775,00	335 502,54	84,34	432 021,44	0,78
Z toho 212 002	Prenájom pozemkov	138 454,00	107 167,61	77,4	194 689,24	0,55
212003	Z prenájmu budov,obj.	259 320,00	228 321,93	88,05	237 322,20	0,96
	Nebyt.priestory	6000,00	5335,64	88,93	9 492,35	0,56
	Ub.Trokanová	130 000,00	128 821,28	99,09	106 598,33	;1,21
229005	Popl.ovzdušie	1000,00	1051,93	105,19	996,49	1,06
290	Iné nedaňové príjmy	1475 928,00	61 478,57	4,17	97 889,02	0,63
	Z toho vratka.Súd.spor.	1400 000,00				

### Daňové príjmy 2021

Najvyššiu položku bežných príjmov za rok 2021 tvorí výnos z dane z príjmov. Z predpokladanej finančnej čiastky v rámci schváleného rozpočtu **4 511 240,00** EUR z výnosu dane z príjmov, čo bola najvyššia položka daňových príjmov, boli k 31.12.2021 poukázané prostriedky zo ŠR v sume **4 790 348,47** EUR, čo predstavuje nárast o 279 108,00 EUR. I napriek pandémie COVID – 19 výška výnosu dane z príjmov mala rastúcu tendenciu, a to o 6,1 % v porovnaní z prognózami MF SR pri schvaľovaní ŠR.

Druhú najvyššiu položku bežných príjmov tvorí **daň z nehnuteľnosti**

Z rozpočtovaných 1 786 074,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 1 786 074,38 EUR, čo je 100 % plnenie.

Z toho príjmy dane z pozemkov boli vo výške 238 879,73 EUR, dane zo stavieb boli v sume 1 424 915,30 EUR a dane z bytov v sume 122 279,35 EUR. Za rozpočtový rok 2021 bolo zinkasovaných 46 833,00 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2021 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 111 756,00 EUR.

### 2022

V rámci schváleného rozpočtu mesta na rok 2022 bola položka výnosu dane z príjmov, čo je najvyššia položka daňových príjmov, navrhnutá vo výške **4 860 477,00** EUR z . Nakoľko výška podielových daní nie je fixne daná, ministerstvo financií menilo počas roku prognózu jej vývoja dva krát. Upravený rozpočet vo výške 5 179 685,00 je vo výške septembrovej prognózy pre rok 2022. K 31.12.2022 boli poukázané prostriedky zo ŠR v sume **5 158 673,65** EUR čo je 99,59% plnenie a čo bolo zároveň o 21 011,35 EUR menej ako bola zverejnená prognóza.. V porovnaní s rokom 2021 bol nárast príjmov z výnosu dane vo výške 368 325,18 EUR čo i napriek pandémie COVID – 19 , vojnovému konfliktu na Ukrajine hodnotíme kladne , výška výnosu dane z príjmov má rastúcu tendenciu, a to o 8,0 % v porovnaní z prognózami MF SR pri schvaľovaní ŠR.

Druhú najvyššiu položku bežných príjmov tvorí **daň z nehnuteľnosti**

Z rozpočtovaných 1 731 686,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 1 743 233,39 EUR, čo je o 11 547,39 EUR viac , čo predstavuje 100,67 % plnenie.

Z toho príjmy :

- dane z pozemkov boli vo výške 233 170,58 EUR čo je 103,60 %
- dane zo stavieb boli vo výške 1 390 831,14 EUR čo je 100,34 %

- dane z bytov boli vo výške 119 231,67 EUR čo je 98,97%

Za rozpočtový rok 2022 bolo zinkasovaných 24 145,00 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2022 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 115 448,00 EUR.

Mesto malo v danom čase schválené VZN č4,5/2021 účinnými od 1.1.2022

Predmetom kontroly bolo preverenie súladu údajov uvedených v rozhodnutiach s platným znením VZN.

#### Počet daňovníkov v roku 2022

Druh dane	Počet daňovníkov	Fyzické osoby	Právnické osoby
Daň z nehnuteľnosti	5377	5163	214
Daň za psa	722	704	18
Daň za nevýherné hr.automaty	1		1
Daň za predajné automaty	4		4
Daň za ubytovanie	7		7
Daň za užívanie verej.priestranstva	33	3	30
Daň za komunálny odpad	5538	5165	373
Drobný stavebný odpad	860	860	

#### Úhrady dane z nehnuteľností- fyzické osoby

Rozhodnutie	Deň doručenia	Právoplatnosť	Vykonateľnosť	Dátum úhrady
5467/2022	3,3,2022	4.4.2022	20.4.2022	4,3.2022
6100/2022	9,3,2022	8,4,2022	9,8,2022	15,3,2022
10238/2022	8,6,2022	8,7,2022	8,11,2022	14,6,2022
6473/2022	22,3,2022	21.4.2022	7,5,2022	23,3.2022
8307/2022	20,4,2022	20,5,2022	20,9,2022	22,4,2022

#### Úhrady dane z nehnuteľností- podnikateľské subjekty

Rozhodnutie	Deň doručenia	Právoplatnosť	Vykonateľnosť	Dátum úhrady
35/2022	14.2.2022	16,3,2022	13,9,2022	18,2,2022
4653/2022	21,2,2022	23,3,2022	20,9,2022	7,3,2022
265/2022	14,2,2022	16,3,2022	13,9,2022	1,3/9,57,9.2022
49/2022	15,2,2022	17,3,2022	14,9,2022	13,4,2022
84/2022	14,2,2022	16,3.2022	13,9,2022	3,3/10.6/5.9.2022

Rozhodnutia sa vyhotovujú včas a doručujú sa občanom do vlastných rúk. Doručenky sa pripájajú k platobným výmerom. Na platobných výmeroch v elektronickom systéme bola vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí. Podľa §63 ods.4 zákona č. 563/2009 o

správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, lehota plnenia je 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak. Uvedené dane z nehnuteľností v tabuľke č.1 a č.2 boli uhradené včas.

### **Poplatok za komunálny odpad drobný stavebný odpad**

#### **2021**

Z rozpočtovaných 559 466,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 vo výške 559 466,57 EUR, čo predstavuje 100,0 % plnenie. K 31.12.2021 mesto evidovalo pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 70 821,00 EUR a v priebehu roku 2021 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 34 196,00 EUR.

#### **2022**

Z rozpočtovaných 553 365,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 vo výške 545 577,33 EUR, čo predstavuje 98,44 % plnenie, z toho príjem :

- za komunálne odpady 533 904,90 EUR
- K 31.12.2022 mesto evidovalo pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 70 098,00 EUR a v priebehu roku 2022 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 13 795,00 EUR.

### **Nedaňové príjmy**

#### **2021**

#### ***Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku***

Z rozpočtovaných 437 811,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2021 v sume 432 021,44 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 98,68 %. Uvedený príjem predstavuje :

- príjem z prenajatých pozemkov v sume 194 689,24 EUR ( priemyselný park, ZOS Nezábudka, lesné pozemky )
- z prenájmu priestorov a objektov v sume 237 322,20 EUR (v tom Kamenné 105, 106, 107 vo výške 123 960,70 €, Trokanova č. 234 vo výške 50 149,76 €, Brantner vo výške 50 400,00 €, nebytové priestory vo výške 9 492,35 €).

#### **2022**

Z rozpočtovaných 397 775,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2022 v sume 335 617,02 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 84,37 %. Uvedený príjem predstavuje :

- príjem z prenajatých pozemkov v sume 107 167,61 EUR ( priemyselný park, ZOS Nezábudka, lesné pozemky )
- z prenájmu priestorov a objektov v sume 228 321,93 EUR (v tom Kamenné 105, 106, 107 vo výške 127 901,48 €, Trokanova č. 234 vo výške 41 365,42 €, Brantner vo výške 50 400,00 €, nebytové priestory vo výške 5 335,64 € , mestský informačný systém 3 319,39 €).

Z rozpočtovaných príjmov v rámci grantov a transferov vo výške **4 788 840,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **4 769 656,49** EUR, čo predstavuje 99,60 %.

- od subjektov mimo verejnej správy bolo prijatých 43 242,00 €
- Zo štátneho rozpočtu dotácie v celkovej výške 4 493 781,90 € (357) , z toho: dotácie bežné vo výške 4 264 888,40 €

**Kontrolou neboli zistené žiadne pochybenia alebo nedostatky, výberovým spôsobom preverené sumy výpočtu jednotlivých druhov daní boli v súlade s platnou metodikou a sadzbami v súlade s príslušným VZN.**

## **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v zariadení opatrovateľskej služby „NEZÁBUDKA.za roky 2021, 2022**

**Kontrolovaný subjekt** :Nezábudka ,n.o.

**Miesto a čas vykonania kontroly**: Nezábudka ,Hurbanova 621/13 Myjava

**Kontrolované obdobie 2021,2022**

**Predmet kontroly**:

Predmetom kontroly bolo overiť použitie poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet , hospodárenie organizácie, , stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému

Cieľom kontroly bola kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti schváleného rozpočtu za roky 2021 a 2022 na úseku zabezpečenia zdravotnej starostlivosti

### **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Mesto Myjava zriadilo uznesením č.99/2010 rozpočtovú organizáciu, Zariadenie opatrovateľskej služby, „NEZÁBUDKA“, Hurbanova 621/13 Myjava, za účelom poskytovania sociálnej služby občanom odkázaným na pomoc inej fyzickej osoby pobytovou formou. S účinnosťou od 1.11.2010 vydalo mesto Myjava Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní sociálnych služieb a o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytované v Zariadení opatrovateľskej služby, „NEZÁBUDKA“, v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Myjava

Hlavným účelom Zariadenia opatrovateľskej služby „Nezábudka“ (ďalej len ZOS „Nezábudka“) je poskytovanie sociálnych služieb podľa Zákona č. 448/2008 Z. z. a o zmene a doplnení zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. ZOS „Nezábudka“ poskytuje sociálnu službu podľa § 36 Zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon č. 448/2008) na určitý čas plnoletej fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby podľa prílohy č. 3, ak jej nemožno poskytnúť opatrovateľskú službu. V ZOS „Nezábudka“ sa: a) poskytuje:

- pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby,
- sociálne poradenstvo,
- sociálna rehabilitácia,
- ubytovanie, stravovanie, upratovanie, pranie, žehlenie a údržba bielizne a šatstva;
- utvárajú podmienky na úschovu cenných vecí; c) zabezpečuje: - ošetrovateľská starostlivosť.

V období ktorého sa týka kontrola bolo platné VZN č.3/2020 a 6/2021 o poskytovaní sociálnych služieb a spôsobe a výšky úhrad za poskytované sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava

Zariadenie má vypracované interné smernice, ktoré predstavujú sústavu predpisov a pravidiel ktoré sú dôležitou súčasťou jej riadenia a fungovania.

Zoznam smerníc ekonomického úseku:

- -Smernica o verejnom obstarávaní
- -Smernica pre poskytovanie OOP zamestnancom ZOS Nezábudka

- -Smernica o prevádzke služobných motorových vozidiel
- -Smernica o odmeňovaní zamestnancov
- -Prevádzkový poriadok spoločného stravovania ZOS Nezábudka
- -prevádzkový poriadok ubytovacej časti prevádzkového zariadenia
- -pracovný poriadok
- -vnútorný platový poriadok
- -organizačný poriadok
- -Zdravotný dohľad a kategorizácia pracovných činností
- -Hodnotenie nebezpečenstiev-identifikácia rizík
- -Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- -Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- -Vnútorný predpis o evidencii od. a účtovanie majetku
- -Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- -Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a fin. operácií
- -Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
- -Vnútorný predpis o finančnej kontrole
- -Vnútorný predpis o cestovných náhradách
- -Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv
- -Vnútorný predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek
- -smernica o slobodnom prístupe k informáciám
- -smernica o vyhotovení, používaní, evidencii a likvidácii pečiatok
- Zoznam smerníc na sociálnom úseku:
  - Smernica č.1-Domový poriadok
  - Smernica č.2-Pracovný poriadok
  - Smernica č.3-Organizačný poriadok
  - Smernica č.4-Poskytovanie sociálnej služby -podmienky, rozsah a úhrada
  - Smernica č.5-Individuálne plánovanie sociálnej služby
  - Smernica č.6-Postup pri plnení povinností poskytovateľa SS pri ochrane života, zdravia a dôstojnosti prijímateľa sociálnej služby
  - Smernica č.7- Úschova cenných vecí
  - Smernica č.8-Prijímanie , evidencia a použitie darov
  - Smernica č.9-Doručovanie dôchodkových dávok a poštových zásielok prijímateľa SS
  - Smernica č.10-Postup vyrovnania vzájomných záväzkov z dôvodu ukončenia poskytovania sociálnej služby

Vnútorný predpis č1/2017-plnenie podmienok kvality poskytovanej sociálnej služby

Zariadenie vzniklo rekonštrukciou pôvodnej stavby s nákladom 2 238 809,00 €.

S nákladom 391 938 € bolo zariadenie kompletne vybavené v októbri 2011.Zariadenie má schválenú kapacitu 140 miest v 74 izbách s príslušenstvom, z to 70 izieb dvojlôžkových a štyri izby na piatom nadzemnom podlaží sú jednopodlažné. Na štvrtom nadzemnom podlaží je 12 dvojlôžkových izieb pre imobilných klientov.

ZOS „Nezábudka“ malo k 31.12.2022 53 zamestnancov. Z toho 29 odborných zamestnancov, 17 THP a obslužných zamestnancov a 7 opatrovateliek v teréne.

V priebehu roka 2022 ukončili pracovný pomer 1 ekonómka, 2 opatrovatelky v teréne a 1 opatrovatelka v zariadení.

V roku 2021 bola obsadenosť zariadenia ovplyvnená situáciou v súvislosti s ochorením Covid-19 a prijatými opatreniami, ktoré mali zabrániť šíreniu ochorenia v zariadení. ZOS „Nezábudka“ poskytovala k 31.12.2021 starostlivosť 83 prijímateľom. a k 31.12.2022 poskytovala starostlivosť 84 prijímateľom .

Priemerná mesačná úhrada pre prijímateľov z Mesta Myjavy predstavuje v roku 2021 sumu 450,00 € a priemerná mesačná úhrada pre prijímateľov, ktorí nemajú trvalý pobyt v Meste Myjava posledných 5 rokov predstavuje v roku 2021 sumu 512,00 €.

## 2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom

ZOS NEZABUDKA je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa –mesto Myjava. Organizácia hospodári so svojimi prostriedkami podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia. Rozpočet zahŕňa príspevok z rozpočtu zriaďovateľa, prostriedky z vlastných príjmov .

Základným kritériom hodnotenia je plnenie výnosov, pri maximálnej hospodárnosti nákladov a dodržaní záväzného vzťahu k rozpočtu zriaďovateľa.

Potreby organizácie sa hradia predovšetkým z vlastných príjmov a z príspevku zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

### 2.1 Rozpočet kontrolovaného subjektu 2021 a 2022

Príjmy	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Index 22/21
príjmy od klientov	444 534,93	476 620,81	0,93
Príjmy OS terén	12 882,15	13 819,50	0,93
Vitamíny MPSVaR	2 520		
Dotacia-energie,inflacia		70 700,00	
dotácia ŠR	610 044	646 620,00	0,94
dotácia Mesto Myjava	74 200	73 500,00 €	1,01
dotácia Mesto Myjava OS		100 069,00	
Vrátenie ŠR	-115 747,20	-198 857,77	
Ostatné príjmy		6 878,12	
<b>Príjmy spolu:</b>	<b>1 028 433,88</b>	<b>1 189 349,66</b>	<b>0,86</b>

Celkové príjmy za rok 2021 predstavovali 1 028 433,88,- €. Celkové výdavky za rok 2021 boli vo výške 998 517,31,- €. Rozdiel: + 29 916,50,- €. Ekonomicky oprávnené náklady v roku 2021 na jedného PSS v ZOS „NEZÁBUDKA“ predstavovali 937,33,- €/mesačne a v OS 558,22,-€/mesačne.

Celkové príjmy za rok 2022 predstavovali 1 189 349,66 €. Celkové výdavky za rok 2022 boli vo výške 1 161 391,50 €. Ekonomicky oprávnené náklady v roku 2022 na jedného PSS v ZOS „NEZÁBUDKA“ predstavovali 1 144,45 €/mesačne a v OS 10,86 €/hodina poskytovania opatrovateľskej služby.

Ekonomicky oprávnené výdavky 2022

Druh výdavku	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Index2022 /2021
Mzdy a ostat. vyrovnania	489 112,81	554 797,45	0,88
Odvody do poisťovní	166 479,00	230 633,35	0,72
Tovary a služby	339 173,66	369 184,35	0,92
Transfery	3 751,84	6 776,35	0,55
<b>Celkové výdavky spolu:</b>	<b>998 517,31</b>	<b>1 161 391,50</b>	<b>0,86</b>

ZOS „Nezábudka“ malo k 31.12.2022 53 zamestnancov. Z toho 29 odborných zamestnancov, 17 THP a obslužných zamestnancov a 7 opatrovateliek v teréne.

V priebehu roka 2022 ukončili pracovný pomer 1 ekonómka, 2 opatrovatelky v teréne a 1 opatrovatelka v zariadení.

V roku 2021 bola obsadenosť zariadenia ovplyvnená situáciou v súvislosti s ochorením Covid-19 a prijatými opatreniami, ktoré mali zabrániť šíreniu ochorenia v zariadení. ZOS „Nezábudka“ poskytovala k 31.12.2021 starostlivosť 83 prijímateľom. a k 31.12.2022 poskytovala starostlivosť 84 prijímateľom .

### Plnenie bežného rozpočtu 2022

	2021 Skutočnosť K 31.12.2021	2022 Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu K 31.12.2022
<b>Bežné príjmy</b>	457 417,08	<b>512 000,00</b>	497 318,43
Z toho predaj služieb		355 100,00	340 819,91
Za stravné		149 900,00	149 620,40
Z dobropisov		7 000,00	6 878,12
<b>Bežné výdavky</b>	998 517,31	1 240 262,00	1 161 391,50

### Rozbor výsledku významných položiek výnosov a nákladov za rok 2021 a 2022 .

	2021	2022	Index22/21
<b>Výnosy</b>			
Tržby z predaja služieb	453 219,15	492 101,14	0,92
Dobropisy			
Ročné zúčtovanie ZP			
Bankové úroky			
Výnosy z transf.rozpočtu mesta	501 543,30	642 929,24	0,78
Výnosy z KT z rozpočtu mesta	119 215,00	120 583,00	0,99
Zúčtovanie transf.zo ŠR	496 974,01	518 462,23	0,96
<b>Spolu:</b>	<b>1 578 841,27</b>	<b>1 780 953,76</b>	<b>0,89</b>
<b>Náklady</b>			
Spotreba materiálu	35 859,14	41 126,42	0,87
Spotreba energie	66 545,58	108 077,66	0,62
Opravy, udržiavanie	204 731,22	211 096,55	0,97
Cestovné			
Náklady na repre	794,80	1 275,30	0,62
Ostané služby	200 800,10	205 676,31	0,98

Nájomné za pozemky			
Mzdové náklady	685 501,58	785 431,36	0,87
Zákonné sociálne poistenie	489 813,81	554 797,45	0,88
Ostatné sociálne poistenie	166 479,00	186 241,56	0,89
Zákonné soc.náklady	29208,77	44 392,35	0,66
Ostatné dane a poplatky DMV	5262,40	5 312,40	0,99
Odpis pohľadávky		1 075,20	
Manká a škody	3 665,70	2 320,14	1,58
Odpisy DHM	119215,00	120583,00	0,99
Ostatné fin.náklady	2076,76	2 032,61	1,02
Náklady z odvodu príjmu	457 417,08	497 318,43	0,92
Uroky banke			
<b>Spolu:</b>	<b>1 580 274,46</b>	<b>1 774 373,77</b>	<b>0,89</b>
<b>Hospodársky výsledok</b>	<b>- 1 433,19</b>	<b>6 579,99</b>	<b>0,22</b>

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 780 953,76€,čo predstavuje nárast oproti roku 2021 ,kedy bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 578 841,27€. Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 774 373,77€ ,čo predstavuje nárast oproti roku 2021 keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 580 274,46|.

## 2.2 Inventarizácia majetku a záväzkov.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení § 29 a § 30 a na základe pokynu štatutára bol dňa 15.12.2022 vydaný príkaz riaditeľky zariadenia na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedených v účtovníctve k 31.12.2022

Príkazným listom bola vymenovaná 4 členná inventarizačná komisia. Inventarizačná komisia vyhotovila inventarizačný zápis v ktorom zhodnotila výsledky inventarizácie.

Vyhodnotenie vybraných investovaných účtov:

Účet/text	Účtovný stav	Zistený stav	Rozdiel
021-Stavby	2 370 606,38	2 370 606,38	0
022-Samostat.hnut.veci	28 827,96	28 827,96	0
081-Oprávky k stavbám	1 417 719,37	1 417 719,37	0
022-Oprávky k SHC	6 948,00	6 948,00	0
318-Pohľadávky z nedan.prijmov	11 354,20	11 354,20	0
221-Bankové účty	69 032,87	69 032,87	0
Z toho SF	877,95	877,95	0
428-Nevysporiadaný HV min.rokov	8 890,18	8 890,18	0
355-Zúčt.transf.rozpočtu mesta a VUC	974 825,13	974 825,13	0
472-Závazky zo SF	877,95	877,95	0
321-Závazky -dodávatelia	14 113,83	14 113,83	0
333-Ost.zavazky voči zam.	7 206,09	7 206,09	0

331-Zamestnanci	35 791,09	35 791,09	0
336-Zúčtovanie s poisťovňami	21 027,61	21 027,61	0
342-Ostatné priame dane	3 720,29	3 720,29	0
379-Iné záväzky	729,55	729,55	0

Prekontrolovaný bol inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku, porovnávacía tabuľka inventarizácie majetku podľa účtov a inventúrne súpisy.

Na všetkých inventúrnych súpisoch boli dátumy začatia a skončenia inventarizácie, podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb, mená a priezviská a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočných stavov majetku.

K 31.12.2022 bola vykonaná tiež platová inventarizácia zamestnancov, dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov

Kontrolou inventarizačného zápisu z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2022 bolo zistené, že skutočný stav súhlasí s účtovným stavom.

### **2.3.Prevádzka služobného vozidla.**

ZO Nezábudka prevádzkuje osobné motorové vozidlo Renault Grand Scenic ,ŠPZ MY 208 BC, ktoré používa pri plnení pracovných úloh zamestnancov zariadenia

Prevádzka a použitie vozidla sa riadi Smernicou o prevádzke služobných motorových vozidiel, kde sú vymedzené povinnosti vodiča, povinnosti prepravovaných osôb a systém evidencie jász a spotreby PHM. Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vedení evidencie auto prevádzky ako je evidencia Žiadaniek a Záznam o prevádzke vozidla. Pri používaní vozidla sa dodržiava zásada účelovosti a hospodárnosti.

### **2.4.Evidencia prijatých darov.**

Zariadenie ako verejný poskytovateľ sociálnej služby v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Myjava je v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách verejnej správy oprávnené prijímať dary od fyzických a právnických osôb, ktorí tieto dary poskytujú dobrovoľne bez akéhokoľvek zvýhodňovania zo stany zariadenia.

Organizácia má vypracovanú Smernicu :Prijímanie, evidencia a použitie darov, ktorá upravuje postup v tejto oblasti. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky

## **2.4 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

### **Spôsob vedenia účtovníctva**

Účtovná jednotka pri vedení účtovníctva postupuje zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR zo dňa 11.decembra 2003 č.24501/2003-92 ,ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, príspevkové organizácie a vyššie územné celky, ako aj podľa zákona č. 523/2004 Zz. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ďalších predpisov.

Organizácia má spracovaný ucelený systém interných smerníc pre vedenie účtovníctva .

### **Účtovné doklady**

Pokladničné doklady má organizácia chronologicky založené v osobitných zakladačoch. Pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Cez pokladňu organizácia realizuje drobné výdavky a prijíma hotovosť za poskytované služby občanom na základe vydaných rozhodnutí v zmysle VZN o podmienkach poskytovania sociálnych služieb a spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby .

V zmysle ustanovenia § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov v pokladni bola v roku 2022 vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti ku koncu účtovného obdobia.

Organizácia dodržiava stanovený limit zostatku hotovosti v pokladni na deň

Prebytočná hotovosť sa odvádza v ten istý deň na BÚ v peňažnom ústave.

Príslušní zamestnanci prichádzajúci do styku s hotovosťou majú v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. zavretú s organizáciou dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Pokladničná kniha je vedená v rámci účtovného softwaru.

Dodávateľské faktúry

Dodávateľské faktúry má organizácia založené v osobitných zakladačoch, podľa časovej chronológie.

. V rámci kontroly boli prekontrolované za roky 2021 a 2022 prvotné výdavkové pokladničné doklady ,došlé faktúry za rok 2021 a 2022 výberom za vybrané mesiace..

Kontrolou fakturácie zabezpečenia stravy dodávateľom stravy boli náhodným výberom preverené vystavené mesačné faktúry v návaznosti na vydané obedy a likvidačné listy k dodávateľským faktúram. Rozdiely zistené neboli.

Účtovné doklady majú náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve

Evidencia dodávateľských faktúr je vedená v rámci účtovného softwaru.

## **2.5 Verejné obstarávanie**

V súlade s §9 ods.9 zákona č.25/2006 z.z.o verejnom obstarávaní zariadenie zverejňuje v svojom profile na webe za príslušný štvrťrok Súhrnnú správu o zadaní zákaziek

V roku 2022 nebolo vykonané žiadne verejné obstarávanie..

## **2.6 Evidencia majetku**

V zriaďovacej listine zriaďovateľ vecne vymedzil majetok, ktorý má ZOS spravovať.

Podľa § 6 zákona o majetku obcí č.138/1990 Zb. v znení neskorších predpisov resp. podľa § 7 Zásad hospodárenia s majetkom mesta mesto môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii, ktorú zriadilo podľa osobitného predpisu ( zákon o rozpočtových pravidlách) .

Pod správou mestského majetku sa rozumie oprávnenie majetok mesta držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku obcí a zásadami hospodárenia s majetkom mesta.

Zverenie majetku do správy sa vykonáva výlučne písomnou formou na základe Zmluvy o správe hnuteľného a nehnuteľného majetku uzatvorenej v zmysle zákona.č.138/1991 Zb. zo dňa 23.9.2011Táto zmluva upravuje a definuje práva a povinnosti zmluvných strán pri zabezpečovaní prevádzky a užívania zariadenia v plnom rozsahu

## **2.7 Ochrana majetku**

Zariadenie venovalo dostatočnú pozornosť ochrane majetku zvereného im do správy ..

S každým klientom pred nástupom do zariadenia je spísaná zmluva uzatvorená v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a podľa § 74 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Predmetná zmluva upravuje vzájomné vzťahy a povinnosti zmluvných strán pri poskytovaní sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách.

Zariadenie vedie za každého klienta osobitnú evidenciu –výpočtový list ,kde je vyčíslená podrobná kalkulácia výpočtu a výška úhrad za jednotlivé poskytované úkony a služby.

Zariadenie v súlade so zákonom o sociálnych službách a VZN určuje prijímateľovi sociálnej služby sumu úhrady v celkovej výške €/deň. Mesačná suma úhrady za poskytovanú sociálnu službu sa určí násobkom počtu dní v mesiaci.

Podrobný popis spôsobu určenia výšky úhrady je uvedený vo výpočtovom liste, ktorý tvorí neoddeliteľnú prílohu zmluvy.

Výpočtový list obsahuje:

- a) Sumu úhrady za poskytovanú sociálnu službu, t.j. za poskytované odborné činnosti, obslužné činnosti, ďalšie činnosti a spôsob jej určenia.
- b) Sumu úhrady za poskytovanú sociálnu službu po uplatnení § 73 ods. 2 zákona o sociálnych službách.

Úhradu za poskytované sociálne služby je prijímateľ sociálnej služby povinný uhradiť dohodnutým spôsobom:

- a) na účet poskytovateľa sociálnej služby.

Prijímateľ sociálnej služby uhradza úhradu za poskytovanú sociálnu službu za kalendárny mesiac, v ktorom sa mu sociálna služba poskytuje, najneskôr však do 18. dňa v mesiaci, v ktorom je sociálna služba poskytovaná.

Prijímateľ sociálnej služby je povinný ZOS „Nezábudka“ oznámiť výšku svojich príjmov a čestným vyhlásením preukázať výšku úspor a hodnotu majetku, ohlásiť zmeny vo výške príjmu, úspor a zmeny v hodnote majetku, ktoré sú rozhodujúce na platenie úhrady za sociálnu službu, a umožniť znalcovi vykonať obhliadku majetku a predložiť doklady týkajúce sa majetku. Ak prijímateľ sociálnej služby nesplní povinnosť podľa prvej vety, § 73 ods. 1 až 8 a 10 zákona o sociálnych službách sa na účely platenia úhrady za sociálnu službu nepoužije.

.Náhodnou kontrolou niektorých údajov vo výpočtových listoch bola prevedená správnosť určenia výšky úhrad. Prípadné problémy pri úhrade klientov sa riešia individuálne Kontrolou nebolo zistené porušenie VZN o podmienkach poskytovania sociálnych služieb a spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby .

#### **4. Kontrolná činnosť**

Organizácia má vypracované pravidlá na výkon finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v súlade s ustanovením § 9 zákona č.502/2001 Z.z. v znení jeho novely č.618/2004 Z.z., keď predbežnú finančnú kontrolu podľa citovaného ustanovenia vykonávajú minimálne dvaja zamestnanci ( pravidlo štyroch očí) ; príslušný vedúci zamestnanec a zamestnanec vecne zodpovedný za konkrétnu problematiku..

#### **Záver:**

**Vykonanou kontrolou hospodárenia v Zariadení sociálnych služieb ktorej cieľom bola kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti schváleného rozpočtu za roky 2021a 2022 na úseku zabezpečenia zdravotnej starostlivosti a zabezpečenia činnosti a prevádzky zariadenia a stravovania klientov konštatujem, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. .**

**Kontrolou neboli zistené nedostatky pri použití poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta Myjava a tieto boli použité v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.**

### **Kontrola inventarizácie peňažných prostriedkov v pokladni.**

**Kontrolovaný subjekt.:** Mesto Myjava.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ Myjava ,

**Kontrolované obdobie:** II štvrt'rok 2023

**Predmetom kontroly:**

- kontrola správnosti vedenia pokladničného denníka;
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov;
- skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly;
- inventarizácia podľa §29 ods. 3 zákona o účtovníctve;

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolou fyzicky zistený stav finančných prostriedkov nachádzajúcich sa v pokladnici zodpovedá evidenčnému stavu a či sa pri zabezpečení pokladničnej služby postupuje v zmysle platných právnych predpisov a Smerníc o kontrole a obehu účtovných dokladov.

*Ku kontrole boli použité zákonné predpisy, dokumenty, interné predpisy:*

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve;
- Vnútorň predpis pre vnútorný obeh účtovných operácií a finančné operácie
- Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice4/2020 zo dňa 1.7.2020

*Doklady a písomnosti predložené ku kontrole:*

\* pokladničná kniha

\* príjmové a výdavkové pokladničné doklady .

\* dohody o hmotnej zodpovednosti

\* zápis z mimoriadnej inventarizácie pokladničnej hotovosti

Limit pokladničnej hotovosti pre Pokladnicu Msú bol k 30.6.2020 stanovený vo výške 10 000,00 Eur. Limit pre Pokladnicu SOU bol stanovený vo výške 3000,00Eur.

Každá strana pokladničnej knihy obsahuje :

- dátum uskutočnenia pokladničnej operácie
- číslo pokladničného dokladu
- obsah pokladničnej operácie
- príjmy a výdavky v hotovosti
- zostatok pokladničnej hotovosti

Kontrolou bolo zistené že pokladničná činnosť sa vykonáva v súlade s Vnútorňým predpisom pre vedenie pokladnice ktorý je vypracovaný v zmysle zákona Zák.431/2001 o účtovníctve a

Pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti v zmysle platných zákonov a Opatrenia MF SR z 8.8.2007,ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie.

Výberovým spôsobom boli prekontrolované výdavkové pokladničné doklady č.248/23-318/23 za mesiac máj 2023,príjmové pokladničné doklady č.1929/23-2640/23za mesiac apríl 2023

V rámci kontroly pokladne bola vykonaná mimoriadna inventarizácia finančných prostriedkov v pokladniach MsÚ

**Pokladničné skontrolovaná zistená pokladničná hotovosť: Pokladnica**

<b>Hodnota Bankovky/mince</b>	<b>Pokladnica Mesto počet ks</b>	<b>Suma v €</b>	<b>Pokladnica SOÚ počet ks</b>	<b>Suma v €</b>
500	0	0,00	0	0,00
200	0	0,00	0	0,00
100	12	1200,00	2	200,00
50	23	1 150,00	4	200,00
20	44	880,00	1	20,00
10	85	850,00	0	0,00
5	265	1325,00	0	0,00
2	875	1750,00	2	4,00
1	527	527,00	0	0,00
0,50	97	48,50	1	0,50
0,20	330	66,00	0	0,00
0,10	225	22,50	1	0,10
0,05	550	27,50	0	0,00
0,02	50	1,00	2	0,04
0,01	107	1,07	0	0,00
<b>Pokladničná hotovosť spolu</b>		<b>7 848,57</b>		<b>424,64</b>

Pokladničná hotovosť podľa pokladničnej knihy: 7 848,57Eur podľa posledného príjmového pokladničného dokladu č. 5197/23 a podľa posledného výdavkového dokladu č.406/23.Fyzickou kontrolou hotovosti nebol zistený pokladničný prebytok ani schodok. Denný limit stanovený pre obe pokladne nebol prekročený, peňažné prostriedky boli pravidelne odvádzané do peňažného ústavu.

### **Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 1 polrok 2023**

V 1. polroku 2023 bola zaevidovaná 1 sťažnosť na ohrozenie stavby obyvateľky nehnuteľnosti výsadbou okrasných tují. Nakoľko na základe vyjadrenia zodpovednej pracovníčky MÚ mesto nemá oporu v zákone na riešenie takýchto situácií, sťažovateľka bola odkázaná na riešenie susedského sporu občianskym konaním v zmysle Občianskeho zákona

V Myjave 16.7.2023

Ing.V. Vydurek  
Hl. kontrolór