

## **Mesto Senica – hlavný kontrolór**

Štefánikova 1408/56, 905 01 Senica

---

Zn. 2009\_21.MsZ\_3\_ Správa o plnení uznesenia MsZ v Senici č. 19/09/E/4

Materiál na rokovanie

### **21. riadne zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici**

Dňa: 17. 12. 2009

Bod programu číslo: 3

Názov materiálu: **Správa o plnení uznesenia MsZ v Senici č. 19/09/E/4**

Návrh vypracoval: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh predkladá: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo v Senici

**schvaľuje**

Správu o plnení uznesenia MsZ v Senici č. 19/09/E/4

V Senici dňa 23. 11. 2009

## **Správa o plnení uznesenia MsZ v Senici č. 19/09/E/4 zo dňa 1. 10. 2009**

Uznesením MsZ č. 19/09/E/4 zo dňa 1. 10. 2009, bolo hlavnému kontrolórovi uložené vykonať kontrolu hospodárenia v Zariadení sociálnych služieb, n.o. Senica (ďalej len ZSS) za rok 2008.

Kontrolou bolo zistené:

ZSS bola založená mestom Senica v zmysle zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Registráciu vykonal dňa 27. 4. 2005 Krajský úrad v Trnave na základe návrhu zakladateľa.

Účelom založenia ZSS podľa štatútu ako aj zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení jeho zmien a doplnkov (ďalej len zákon) je poskytovanie nasledovných sociálnych služieb:

- Zariadenie opatrovateľskej služby – podľa ustanovenia § 34 zákona
  - Domov pre osamelých rodičov – podľa ustanovenia § 27 zákona
  - Útulok – podľa ustanovenia § 30 zákona
  - Sociálne poradenstvo – podľa ustanovenia § 12 zákona
- a) Zariadenie opatrovateľskej služby (ďalej len ZOS) v ktorom, na základe ustanovenia § 34 ods. 3 zákona sa poskytuje nevyhnutná starostlivosť, ktorou podľa § 20 zákona je:
- ods. 4 – 7: Stravovanie, ktorým je poskytovanie stravy v súlade so zásadami zdravej výživy, s prihliadnutím na vek a zdravotný stav občanov, ktorým sa stravovanie poskytuje, a podľa stravných jednotiek. Za celodenné stravovanie sa považujú raňajky, obed, večera a dve vedľajšie jedlá; pri diabetickej diéte, pri bielkovinovej diéte a pri výživnej diéte tri vedľajšie jedlá. Občan, ktorému sa poskytuje starostlivosť v zariadení sociálnych služieb celoročne alebo týždenne, je povinný odobrať v rámci tejto starostlivosti aspoň dve jedlá denne. Ak sa občanovi poskytuje starostlivosť v zariadení sociálnych služieb denne, poskytujú sa tomuto občanovi raňajky, desiata, obed a olovrant. Občan, ktorému sa poskytuje starostlivosť v zariadení sociálnych služieb denne, je povinný odobrať v rámci tejto starostlivosti aspoň jedno jedlo. Počet ďalších odoberaných jedál je predmetom dohody s občanom, ktorému sa táto starostlivosť poskytuje. Za stravnú jednotku sa považuje finančná norma priemerných nákladov na potraviny (suroviny). Výšku stravej jednotky a ďalšie podrobnosti o stravovaní vrátane spôsobu zabezpečovania stravovania ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.
  - ods. 8 – Za bývanie v domove sociálnych služieb sa považuje užívanie podlahovej plochy obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov, užívanie prevádzkového zariadenia obytnej miestnosti a príslušenstva obytnej miestnosti a užívanie vybavenia obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov a vecné plnenia spojené s bývaním.
  - ods. 9 – Zaopatrenie, ktorým je najmä
    - upratovanie,
    - poskytovanie posteľnej bielizne, pranie a žehlenie alebo mangľovanie posteľnej bielizne,
    - pranie, čistenie a žehlenie osobného šatstva,
    - údržba a oprava osobného vybavenia,
    - poskytovanie pomoci na zabezpečenie nevyhnutných životných úkonov uvedených v prílohe č. 1, ak ich poskytovanie vyžaduje nepriaznivý zdravotný stav občana.

- ods. 11 – Podrobnosti o poskytovaní starostlivosti v domove sociálnych služieb, o príslušenstve obytnej miestnosti, o prevádzkovom zariadení obytnej miestnosti a príslušenstva obytnej miestnosti, o vybavení obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov, o spoločných priestoroch a podrobnosti o vecných plneniach spojených s bývaním ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.
- b) Domov pre osamelých rodičov (ďalej len DOR) v ktorom, na základe ustanovenia § 27 zákona v DOR možno poskytovať bývanie a poradenstvo. Na poskytovanie bývania platia ustanovenia § 20 ods. 8 a 11 zákona:
- ods. 8 – Za bývanie v domove sociálnych služieb sa považuje užívanie podlahovej plochy obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov, užívanie prevádzkového zariadenia obytnej miestnosti a príslušenstva obytnej miestnosti a užívanie vybavenia obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov a vecné plnenia spojené s bývaním.
  - ods. 11 – Podrobnosti o poskytovaní starostlivosti v domove sociálnych služieb, o príslušenstve obytnej miestnosti, o prevádzkovom zariadení obytnej miestnosti a príslušenstva obytnej miestnosti, o vybavení obytnej miestnosti, príslušenstva obytnej miestnosti a spoločných priestorov, o spoločných priestoroch a podrobnosti o vecných plneniach spojených s bývaním ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo.
- c) Útulok, v ktorom na základe ustanovenia § 30 zákona sa poskytuje:
- prístrešie
  - zaopatrienie, ktorým podľa § 20 ods. 9 písm. b) a e) je:
    - písm. b) – upratovanie
    - písm. e) – úprava a oprava osobného vybavenia
  - poradenstvo – viď 3 odrážka písmena a)
  - sociálna prevencia, ktorou je odborná činnosť na predchádzanie a na zabráňovanie príčin vzniku, prehlbovania alebo opakovania porúch psychického vývinu, fyzického vývinu alebo sociálneho vývinu občana. Sociálna prevencia sa vykonáva najmä pre občana s ťažkým zdravotným postihnutím a občana s nepriaznivým zdravotným stavom.
- Okrem toho v útulku sa zabezpečuje stravovanie alebo utvárajú podmienky na prípravu stravy.
- d) Sociálne poradenstvo, ktorým podľa ustanovenia § 12 zákona je odborná činnosť zameraná na zistenie rozsahu a charakteru sociálnej núdze, na zistenie príčin jej vzniku, na poskytnutie informácií o možnostiach riešenia sociálnej núdze a na usmernenie občana pri voľbe a uplatňovaní foriem sociálnej pomoci; sociálne poradenstvo sa poskytuje najmä rodinám. V rámci sociálneho poradenstva možno občanovi odporučiť poskytnutie odborných poradenských služieb špecializovanými inštitúciami.

ZSS v roku 2008 hospodáril na základe rozpočtu, ktorý správna rada ZSS na základe návrhu riaditeľky ZSS prerokovala na svojom zasadnutí dňa 25. 6. 2007. Podľa svojho uznesenia č. 2/02/2007 z uvedeného dňa správna rada ZSS návrh rozpočtu organizácie na rok 2008 zobrala na vedomie. V tomto prípade bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 2 písm. a) zák. č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby podľa ktorého správna rada schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie. V ďalšom období do konca roka 2008 správna rada ZSS sa už rozpočtom na rok 2008 na svojich zasadnutiach vôbec nezaoberala (5. 12. 2008, 15. 4. 2009, 6. 10. 2008 a 8. 12. 2008).

Rozpočet ZSS na rok 2008 bol zostavený ako vyrovnaný. Príjmová i výdavková časť rozpočtu boli v rovnakej sume 9.186.846,00 Sk.

Rozpočet príjmov bol zostavený najmä na predpoklade poskytnutia dotácie v roku 2008 od VÚC v sume 4.871.246,00 Sk a dotácie od mesta Senica v sume 1.450.000,00 Sk. Do príjmov boli okrem vlastných príjmov – úhrady od klientov ZSS, zakotvené aj sponzorské dary a príjem podielu 2 % zaplatenej dane z príjmov za rok 2007. Rozpočet príjmov je rozdelený na tri sociálne služby:

- ZOS s rozpočtom 6.302,268,00 Sk,
- DOR s rozpočtom 1.800.506,00 Sk a
- Útulok s rozpočtom 1.084.072,00 Sk.

Rozpočet bol zostavený podľa povahy resp. druhu uvažovaných príjmov organizácie bez nadväznosti na predpísanú účtovnú osnovu

Z pohľadu kontroly bol rozpočet príjmov zostavený nereálne, najmä v časti dotácií od mesta. Dôvodom tejto nereálnosti rozpočtu je, že v čase schvaľovania rozpočtu ZSS v správnej rade, mesto Senica nemalo schválený (ani navrhnutý) svoj rozpočet na rok 2008. Sporné pri návrhu rozpočtu boli aj sponzorské dary v sume 180 tis. Sk ako aj podiel 2 % dane z príjmov v sume 30 tis. Sk najmä z dôvodu, že v týchto prípadoch ide náhodné a nie nárokovateľné príjmy a preto nie je možné zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu na nie istých príjmoch. V nadväznosti na rozpočtovanie dotáciu mesta konštatujem, že rozpočet mesta na rok 2008 bol v MsZ schválený až 13. 12. 2007 uznesením č. 8/07/H pričom s dotáciou pre ZSS v ňom nebolo vôbec rátané. Následne až v priebehu II. polroka roka 2008 MsZ rozhodlo v troch prípadoch o zmene rozpočtu mesta. Týmto zmenami rozpočtu boli schválené dotácie pre ZSS na úhradu bežných výdavkov (400 tis. Sk – uzn. č. 12/08/L/5 zo 4. 9. 2008) resp. na úhradu rozdielu vlastných príjmov a príjmov VÚC a celkových výdavkov zariadenia (600 tis. Sk – uzn. č.13/08/H/1 z 30. 10. 2008 a 100 tis. Sk – uzn. č. 14/08/CH/2 z 11. 12. 2008). Tieto zmeny rozpočtu mesta znamenali zvýšenie pôvodne nerozpočtovaných výdavkov mesta. Mestské zastupiteľstvo dotácie schválilo na základe rokovania riaditeľky ZSS s primátorom mesta.

Z poskytnutého písomného materiálu „Rozpočet ZSS Senica, n.o. na rok 2008“ a podkladov z účtovníctva som spracoval tabuľkový prehľad o rozpočte príjmov s číslami ako boli predložené na rokovanie správnej rady dňa 25. 6. 2007 a skutočných výnosoch zistených z účtovníctva ZSS, ktorých začlenenie som prispôbil rozpočtu príjmov 2008:

Príjmy	Rozpočet v Sk				Skutočnosť v Sk
	ZOS	DOR	Útulok	Sumár	
Úhrada od klientov	2436000,00	142800,00	76800,00	<b>2655600,00</b>	<b>2557380,00</b>
Dotácia mesta	50000,00	900000,00	500000,00	<b>1450000,00</b>	<b>1129610,00</b>
Dotácia VÚC	3636268,00	742706,00	492272,00	<b>4871246,00</b>	<b>5020140,00</b>
Sponzorské dary	180000,00	0,00	0,00	<b>180000,00</b>	<b>293116,50</b>
2 % dane z príjmov	0,00	15000,00	15000,00	<b>30000,00</b>	<b>14519,00</b>
Ost. nerozpočt. príjmy	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>63744,19</b>
<b>Rozpočet príjmov spolu</b>	<b>6302268,00</b>	<b>1800506,00</b>	<b>1084072,00</b>	<b>9186846,00</b>	<b>9078509,69</b>

Z uvedených údajov vyplýva, že rozpočet príjmov ZSS nebol splnený o 108.336,31 Sk čo predstavuje plnenie 98,82 %. Z toho najväčší vplyv malo nižšie plnenie úhrad od klientov v celkovej sume 98.220,00 Sk a nižšia dotácia od mesta oproti rozpočtu o 320.390,00 Sk. Naproti tomu prepad neplnenia príjmov zmiernila dotácia od VÚC, ktorá oproti rozpočtu bola vyššia o 148.894,00 Sk, ďalej prekročenie sponzorských darov o 113.116,50 Sk a tiež ostane nerozpočtované príjmy v celkovej sume 63.744,19 Sk. V príjmoch úhrad od klientov sú zahrnuté platby za ubytovanie, stravu a zaopatrenie jednou sumou. Vzhľadom na to, že úhrady za tieto úkony sú odvodené od výšky príjmu klienta a dĺžky kalendárneho mesiaca, bolo by vhodné tieto pri zostavovaní rozpočtu úhrady klientov rozpočtovať v samostatných položkách u všetkých poskytovaných sociálnych službách (ubytovanie, stravovanie,

zaopatrenie a pod). Obdobne je vhodné do rozpočtu zahrnúť aj ostatné príjmy, ktoré vyplývajú z celkovej činnosti ZSS z dôvodu, že tieto príjmy vyplývajú z rôznych zmlúv (napr. nájomné Službyt, predaj časopisu, úroky). Tieto príjmy síce v podstatnej miere neovplyvňujú rozpočet príjmov ale vzhľadom na uzatvorené zmluvné vzťahy je nevyhnutné ich do rozpočtu zahrnúť.

Rozpočet výdavkov je rozčlenený tiež podľa povahy výdavkov na tri sociálne služby:

- ZOS s rozpočtom 6.302,268,00 Sk,
- DOR s rozpočtom 1.800.506,00 Sk a
- Útulok s rozpočtom 1.084.072,00 Sk.

Rozpočet výdavkov (podobne ako u príjmov) bol zostavený podľa povahy resp. druhu uvažovaných výdavkov ZSS bez nadväznosti na účtovnú osnovu a preto sa nedajú priamo porovnávať rozpočtované výdavky so skutočnými nákladmi. Po analyzovaní rozpočtovaných výdavkov a skutočných nákladov ZSS (po prekontrolovaní s hlavnou knihou) z dôvodu ich porovnávania som jednotlivé výdavkové položky rozpočtu priradil k nákladovým položkám účtovnej triedy 5 podľa platnej účtovnej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania podľa opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74 (zverejnené vo FS č. 61/2007).

Porovnanie rozpočtu výdavkov s nákladmi účtovnej triedy 5:

Položky rozpočtu 2008		Náklady 2008		
Výdavky	Sk	č. účtu	Názov účtu	Skutočnosť v Sk
		<b>501</b>	<b>Spotreba materiálu</b>	<b>323894,27</b>
Auto – PHM	125999,00	501012	Benzín hospodárske dopravy	0,00
	0,00	501301	DNHM do 20000	14973,00
	0,00	501302	DHM do 30000	91541,00
Kanc. potreby	100000,00	501401	Kancelársky materiál, tlačivá	35208,17
Čist. pr., drogéria	64999,00	501505	Čistiace prostriedky drogéria	89620,20
Os. ochr. prostr.	32015,00			
	0,00	501601	Údržbársky materiál	32491,80
	0,00	501701	Ostatný drobný materiál	10219,50
Zákl. zdr. mat.	52200,00	501801	Zdravotný materiál	24188,10
	0,00	501901	Kresliace potreby – dielňa	1515,00
	0,00	501904	Knihy, noviny, časopisy	24137,50
	0,00	<b>502</b>	<b>Spotreba energie</b>	<b>515763,00</b>
El. en.	135020,00	502100	Elektrická energia	180491,00
El. en. – kotolňa	30010,00			
Vodné, stočné	89999,00	502200	Voda	138588,00
Plyn	420020,00	502300	Plyn	196684,00
Ohrev TUV	420020,00			
	0,00	<b>511</b>	<b>Opravy a udržiavanie</b>	<b>250120,80</b>
Údržba	104400,00	511100	Opravy budov a výťahov	168189,80
		511400	Ostatná údržba a opravy	31644,00
Auto – údržba	49999,00	511200	Údržba vozového parku	50287,00
	0,00	<b>512</b>	<b>cestovné</b>	<b>99926,00</b>
	0,00	512100	Cestovné zamestnanci	99926,00
	0,00	<b>518</b>	<b>Ostatné služby</b>	<b>1590002,21</b>
	0,00	518100	Prepravné	53897,00

	0,00	518200	Vedenie účtovníctva	146370,00
Pranie pre klientov	198360,00	518300	Pranie prádla	100418,70
	0,00	518400	Nájomné	24100,00
Telefón, poštovné	130000,00	518610	Telefónne poplatky	91427,40
		518620	Poštovné	8006,70
Strava	1135968,00	518700	Strava klientov	913917,21
Kom. Odpad	39999,00	518910	Odvoz komunálneho odpadu	27429,00
Revízie has. pr.	39999,00	518999	Ostatné služby – semináre, školenia, revízie	224436,20
	0,00			
Mzdy	5460000,00	<b>521</b>	<b>Mzdové náklady</b>	<b>4748491,00</b>
		521100	Mzdové náklady	4410835,00
		521120	Rezervy mzdy, dovolenka 2008	169754,00
		521200	Ostatné osobné náklady	167902,00
		<b>524</b>	<b>Zákonné sociálne a zdravotné poistenie</b>	<b>1593867,00</b>
		524100	Zdravotné poistenie	427686,00
		524120	Rezervy na ZP dovolenky 2008	16977,00
		524200	Nemocenské poistenie	61583,00
		524220	Rezervy na NP dovolenky 2008	2378,00
		524300	Sociálne poistenie	616237,00
		524320	Rezervy na SP dovolenky 2008	23768,00
		524400	Poistenie v nezamestnanosti	42861,00
		524420	Rezervy na PvN dovolenky 2008	1700,00
		524500	Invalidné poistenie	128269,00
		524520	Rezervy na IP dovolenky 2008	5094,00
		524600	Úrazové poistenie	36724,00
		524620	Rezervy na UP dovolenky 2008	1360,00
		524700	Garančné poistenie	11555,00
		524720	Rezervy na GP dovolenky 2008	426,00
		524800	Rezervný fond	209184,00
		524820	Rezervy na RF dovolenky 2008	8065,00
		<b>525</b>	<b>Ostatné soc. poistenie</b>	<b>58500,00</b>
		525100	Doplňkové dôchodkové poistenie	58500,00
		<b>527</b>	<b>Zákonné sociálne náklady</b>	<b>218073,76</b>
		527200	Tvorba sociálneho fondu	24308,00
Stravné zam.	336960,00	527300	Stravovanie zamestnancov	193765,76
	0,00	<b>542</b>	<b>Ostatné pokuty a penále</b>	<b>10000,00</b>
	0,00	542100	Pokuty ORHZ	10000,00
	0,00	<b>544</b>	<b>Úroky</b>	<b>9025,76</b>
	0,00	544100	Úroky platené	9025,76
	0,00	<b>549</b>	<b>Iné ostatné náklady</b>	<b>53895,02</b>
	0,00	549100	Poplatky banke	17948,02
Poistka	20880,00	549200	Poistné	23347,50
	0,00	549900	Iné ostatné náklady	12599,50
	0,00	<b>551</b>	<b>Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku</b>	<b>25627,02</b>
	0,00	551200	Odpisy HIM	23820,06
	0,00	551300	Odpisy budov	1806,96
Fond opráv	199999,00	<b>556</b>	<b>Tvorba fondov</b>	<b>0,00</b>

	0,00	<b>591</b>	<b>Daň z príjmov</b>	<b>7541,51</b>
	0,00	591100	Zrážková daň z úrokov	7541,51
<b>Rozpočet spolu</b>	<b>9186846,00</b>		<b>Spolu účtovná trieda 5</b>	<b>9504727,35</b>

Z porovnania rozpočtu a skutočného plnenia nákladov vyplýva ich prekročenie o 317.881,35 Sk čo predstavuje plnenie na 103,46 %. Prekročenie nákladov o 317.881,35 Sk a nesplnenie výnosov o 108.336,31 Sk pri plánovanom vyrovnanom rozpočte znamená stratu v sume 426.218,35 Sk.

Vzhľadom na to, že rozpočtované výdavky ZSS neboli schválené v podobe zodpovedajúcej nákladom účtovnej triedy 5 podľa platnej účtovnej osnovy je plnenie rozpočtu výdavkov v porovnaní s nákladmi nasledovné:

- a) Rozpočet výdavkov na „spotrebu materiálu“ bol 375,13,00 Sk. Skutočné náklady ÚT5 boli 323.894,27 Sk čo predstavuje úsporu voči rozpočtu 51.318,73 Sk. Náklady na spotrebu materiálu predstavujú 3,41 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008. Veľmi nesprávne boli odhadnuté výdavky na PHM najmä preto, že služobné auto bolo celý rok nepojazdné, čo sa prejavilo vo vysokom čerpaní nákladovej položky 512 – cestovné (používanie vlastných motorových vozidiel), ktoré zasa nebolo rozpočtované.
- b) Rozpočet výdavkov na „energie“ bol 1.095.069,00 Sk. skutočné náklady však boli len 515.763,00 Sk, čo predstavuje úsporu voči rozpočtu 579.306,00 Sk. Náklady na spotrebu energií – pol. 502 predstavujú 5,43 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- c) Rozpočet výdavkov na „údržbu“ bol v sume 154.399,00 Sk bol v skutočnosti prekročený o 95.721,80 Sk. Náklady na opravy a udržiavanie – pol. 511 predstavujú 2,63 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- d) Výdavky na cestovné neboli vôbec rozpočtované. V súvislosti najmä s používaním vlastných motorových vozidiel za plnú náhradu však cestovné náklady položky 512100 dosiahli 99.926,00 Sk. Náklady na cestovné zamestnancov – pol. 512 predstavujú 1,05 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- e) Rôzne služby pre ZSS boli rozpočtované na 1.544.326,00 Sk. Skutočné náklady položky 518 za ostatné služby dosiahli 1.590.002,21 Sk čo predstavuje prekročenie rozpočtu 45.676,21 Sk. Náklady na ostatné služby – pol. 518 predstavujú 16,73 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- f) Výdavky súvisiace so mzdami boli rozpočtované jednou sumou 5.460.000,00 Sk bez rozlíšenia na vlastné mzdy a ostatné odvody. Z účtovania nákladov položiek 521, 524, 525 a podpoložky 527200 boli zistené celkové náklady súvisiace so „mzdami“ v celkovej sume 6.425.166,00 Sk čo predstavuje prekročenie rozpočtu o 965.166,00 Sk. Náklady na „mzdy“ – pol. 521, 524, 525 a ppol. 527200 predstavujú 67,60 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- g) Rozpočet stravovania zamestnancov ZSS v celkovej sume 336.960,00 Sk bol zasa nadhodnotený. Skutočné náklady v sume 193.765,76 Sk predstavujú úsporu voči rozpočtu 143.194,24 Sk. Náklady na stravovanie zamestnancov – ppol. predstavujú 2,04 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- h) Pokuty sa nerozpočtujú. V priebehu roka vznikli náklady na úhradu pokuty v sume 10.000,00 Sk, ktorá bola vyrubená rozhodnutím OR HZZ v Senici za nezabezpečenie vykonávania preventívnych protipožiarňch hliadok, nevedenia dokumentácie o ochrane pred požiarimi atď. Vzniknutá škoda nebola riešená v zmysle príslušných ustanovení zákonníka práce § 179 – 181 (všeobecná zodpovednosť zamestnanca za škodu). Pani riaditeľka neriešenie škody osobne vysvetlila, tým, že požiaru ochranu v organizácii zabezpečovala bezplatnou externou pomocou a voči „zmluvnej“ fyzickej osobe nemala

organizácia pracovnoprávny vzťah pričom externá pomoc na úseku agendy požiarnej ochrany neobsiahla celú problematiku.

- i) Náklady na úroky (položka 544) v sume 9.025,76 Sk vznikli z kontokorentného bankového úveru (400.000,00 Sk), v rozpočte však s platenými úrokmi nebolo rátané. Uvedené úroky predstavujú plnenie bez rozpočtu. Náklady na platené úroky – pol. 544 predstavujú 0,09 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- j) Rozpočet na poistné v sume 20.880,00 Sk nepokryl celú škálu nákladov položky 549, ktoré celkovou sumou 53.895,02 Sk prekročili rozpočet o 33.051,02 Sk. Náklady na iné ostatné náklady – pol 549 predstavujú 0,57 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008. Na tomto účte sa účtujú položky napríklad náklady peňažného styku, poistné náklady a obdobné bankové výdavky.
- k) Rozpočet vôbec nerátal s odpismi majetku, ktoré v sume 25.627,02 Sk predstavovali sumu nákladov položky 551. Náklady na odpisy – pol. 551 predstavujú 0,27 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.
- l) Do rozpočtu bol zahrnutý aj fond opráv sume 199.999,00 Sk. Napriek tomu z účtovníctva vyplynulo, že náklady na tvorbu fondov neboli v roku 2008 žiadne, čo predstavuje úsporu voči rozpočtu.
- m) V rozpočte tiež nebolo rátané s nákladmi položky 591 na daň z úrokov v sume 7.541,51 Sk, čo predstavuje prekročenie rozpočtu. Náklady na daň z príjmov – pol. 591 predstavujú 0,08 % celkových nákladov organizácie vynaložených v roku 2008.

ZSS na svoju činnosť od mesta Senica i od VÚC t.j. z verejných rozpočtov dostalo v roku 2008 dotácie v celkovej sume 6.149.750,00 Sk, čo predstavuje skutočné príjmy vo výške 67,74 % všetkých svojich výnosov. Z dôvodu poskytnutia týchto dotácií ZSS bola v zmysle príslušných ustanovení zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná zabezpečiť pri finančných operáciách finančnú kontrolu, ktorej účelom je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Z vykonanej kontroly výnosov a nákladov bolo zistené, že v ZSS nebolo zabezpečené najmä vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čo mi osobne potvrdila aj riaditeľka ZSS. V prípade zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly v zmysle príslušných ustanovení zákona 502/2001 Z.z. by pri príslušní zamestnanci ZSS prišli na to, že pripravované finančné operácie neboli kryté rozpočtom a z toho dôvodu nemali byť realizované.

V niektorých prípadoch použitia finančných prostriedkov napr. na rôzne školenia a semináre vrátane cestovného (spolu v sume 159.668,50 Sk – náklady najmä na Kurz keramiky RENA a Inštitút Virginie Satirovej v SR), na dodávku stolovej vody v 18,9 l fľašiach a jej chladenia v letných mesiacoch od firmy Dolphin Slovakia, s.r.o. (spolu v sume 65.331,50 Sk), na obstaranie terapie farbami od firmy Zepter Slovakia, s.r.o. v sume 11.277,00 Sk by bolo vhodné uvažovať o hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov, najmä z dôvodov niektorých ustanovení zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci, ktorými sú presne vymedzené druhy poskytovania sociálnych služieb v ZSS. V prípade takýchto nákladov možno hovoriť o nadštandardných službách, čo by bolo vhodné len v prípade skutočného dostatku finančných prostriedkov. V prípade nedostatku zdrojov však treba zvážiť vynakladanie finančných prostriedkov najmä z hľadiska ich hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Z dôvodu nie veľmi vhodnej nadväznosti doterajšieho postupu pri zostavovaní rozpočtu ZSS na účtovníctvo ZSS, odporúčam do budúceho obdobia pri zostavovaní rozpočtu príjmov a výdavkov ZSS členenie rozpočtových položiek v časti príjmovej prispôbiť podľa



členenia výnosov z činnosti účtovnej osnovy triedy 6 a v časti výdavkovej prispôsobiť podľa členenia nákladov na činnosť účtovnej triedy 5.

Vzhľadom na to že, dotácia od mesta prekročila 1 mil. Sk resp. že, všetky príjmy ZSS prekročili päť miliónov Sk ročná účtovná závierka ZSS za rok 2008 bola v súlade s ustanovením § 33 zák. č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby overená audítorm. Podľa uvedeného ustanovenia výťah ročnej účtovnej závierky overenej audítorm zasiela nezisková organizácia na zverejnenie v Obchodnom vestníku najneskôr do 15. apríla. Podľa záznamu v podacej knihe bola účtovná závierka do Obchodného vestníka zaslaná 14. 5. 2009 pod č. 168/09.

Boris Pivoluska  
hlavný kontrolór