



Vážené pani poslankyne a
páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn.
2390/2022

Vybavuje
Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 15

Vaša značka

Krupina
09.02.2022

Vec: Správa o výsledku z vykonanej kontroly hospodárenia v Domčeku-Centre voľného času v roku 2021

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na IV.Q 2021, vykonala kontrolu hlavná kontrolórka Mesta Krupina, v kontrolovanom subjekte v Domčeku CVČ, M. R. Štefánika 33, 963 01 Krupina kontrolu hospodárenia za rok 2021. Začiatok kontroly bol oznámením o začatí kontroly stanovený na deň 6.12. 2021.

Predmetom kontroly bolo 5. oblastí. Konkrétne boli prekontrolované vlastné a iné príjmy a ich čerpanie v roku 2021, čerpanie dotácií od zriaďovateľa na originálne kompetencie a bankové výpisy. Ďalej boli prekontrolované vystavené objednávky, ich evidencia a overenie základnou finančnou kontrolou. Došlé faktúry, kde bol sledovaný účel použitia finančných prostriedkov.

Cieľom kontroly bolo preverenie zákonnosti, efektívnosti a hospodárnosti pri používaní verejných zdrojov.

Z dôvodu pandemickej situácie, ako aj práceneschopnosti pani riaditeľky, v dôsledku čoho bolo zariadenie od 9.12.2021 do 10.1.2022 uzavreté, boli doklady ku kontrole vyžiadané a doručené na MsÚ. Z predložených dokumentov boli vypracované výpisy, ktoré boli spracované do finálnej podoby (návrh správy a správa). Opis výsledkov kontroly bol spracovaný za každú kontrolovanú oblasť samostatne.

1. Vlastné a iné príjmy

Vlastné príjmy sú prevažne tvorené poplatkami od rodičov za pobyt dieťaťa v CVČ, ale sú tu účtované ďalej rôzne sponzorské a darovacie zmluvy, granty, olympiády, vzdelávacie poukazy, finančné prostriedky od Úradu práce a sociálnych vecí a rodiny, príjmy od iných obcí, preplatky na energiách, špecifiká, spolufinancovanie projektov a iné.

Výška poplatkov od rodičov v jednotlivých kluboch CVČ je schvaľovaná formou VZN, resp. tvorí prílohu VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach.



V príjmovej časti rozpočtu boli ďalej zaúčtované nenormatívne finančné prostriedky vo výške 1 000,00 €, jedná sa o vzdelávacie poukazy, vo výške 127,88 vratky, vo výške 111,21 € z dôvodu zostatku finančných prostriedkov k 31.12.2020 od iných obcí. V roku 2021 bol príjem od iných obcí vo výške 4 537,01 €.

Vo výške 3 462,99 € bolo aktualizované zníženie týchto finančných prostriedkov.

Prehľad príjmov od iných obcí je uvedený za jednotlivé roky v tabuľke v eurách

Rok	PRÍJMY
2015	3 884,80
2016	4 706,09
2017	7 868,65
2018	9 600,26
2019	11 873,60
2020	4 545,18
2021	4 537,01

Ďalej sú v príjmoch účtované finančné prostriedky z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny bola vo výške 5 926,- €.

Čiastka vo výške 1 186, 35 € predstavovala preplatky za dodávku tepla, teplej vody od Stefe, energiách a preplatok na ročnom zúčtovaní od poisťovne Union.

Vo výške 600,- € boli poukázané zriaďovateľom finančné prostriedky na zájazd do Prahy pre DFS Vartašík, ktorý sa pre zlú pandemickú situáciu neuskutočnil a finančné prostriedky boli vrátené na mesto.

V mesiaci december bolo ešte vo výške 180,- € aktualizované navýšenie finančných prostriedkov na dezinfekciu a ochranné pomôcky.

Prehľad výberu vlastných príjmov a poplatkov za jednotlivé roky je uvedený v tabuľke.

Rok	Počet detí registrovaných v CVČ	Vlastné príjmy CVČ celkom v €		
		Schválené	Skutočnosť	Od rodičov
2015	668		69 951,00	
2016	674		67 482,48	
2017	680		85 923,37	
2018	730		100 015,66	
2019	715		89 228,67	
2021	679	89 926,00	36 036,44	24 129,97



Tiež tu bolo účtované zníženie finančných prostriedkov na olympiády vo výške 2 800,59 €, na granty 671,88 €, 1000 € na prenájom, 1500 € na sponzorské.

Z dôvodu nerealizovania projektu Detské dopravné ihrisko (DDI) sa neuskutočnilo ani spolufinancovanie vo výške 1000,- €.

Z dôvodu nenaplnenia vlastných príjmov došlo spolu k zníženiu finančných prostriedkov vo výške o 53 889,56 €.

Prehľad zníženia jednotlivých druhov príjmov v roku 2021 je uvedený v tabuľke v eurách.

Príjmy od obcí	Olympiády	Sponzorské	Prenájom	Spolufinan. DDI	Granty
3 462,99	2 800,59	1 500	1 000	1 000	671,88

Zníženie vlastných príjmov bolo schválené v IX. aktualizácii rozpočtu mesta vo výške 6 442,32 € a v X. aktualizácii bolo schválené zníženie o 11 435,- €. Zároveň boli tieto finančné prostriedky aktualizované na bežné výdavky, presunom finančných prostriedkov zo Základnej umeleckej školy.

2. Dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa (originálne kompetencie)

Na originálne kompetencie zriaďovateľ, ktorým je Mesto Krupina poskytuje príspevok v zmysle schváleného VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na území Mesta Krupina a jeho dodatkov. Výška dotácie bola v priebehu roka 2021 aktualizovaná v IX. aktualizácii rozpočtu mesta o sumu 6 442,32 €, v X. aktualizácii o 11 435,- €, **spolu došlo k navýšeniu dotácie z rozpočtu mesta o sumu 21 104,37 €.**

Prehľad počtu detí, dotácie na 1 dieťa a dotácie celkom za jednotlivé roky od zriaďovateľa

Rok	Počet detí navštevujúcich CVČ	Dotácia od zriaďovateľa na 1 dieťa v CVČ	Dotácia zriaďovateľa na CVČ celkom v €
2015	668	145,04	97 834,84
2016	674	160,73	106 261,68
2017	680	168,17	116 196,19
2018	730	159,75	111 119,30
2019	715	165,26	108 801,71
2021	651	151,18	119 381,69 v tom 10 175,00 odstupné

3. Čerpanie výdavkov na originálne kompetencie

V tabuľke je uvedený prehľad čerpania výdavkov na mzdy a odvody, ako aj čerpanie bežných výdavkov za jednotlivé roky. V bežných výdavkoch sú zahrnuté aj odmeny zamestnancov pracujúcich na dohodu, čiže zamestnancov, ktorí vedú jednotlivé krúžky a kluby, alebo v nich učia a pracujú s deťmi.

Bežné výdavky Domčeka - CVČ za jednotlivé roky v €

Rok	Mzdy + odvody	Bežné výdavky (vrátane dohôd mimo PP)	Mzdy+ odvody + BV
2015	97 133,03	89 135,61	186 268,64
2016	106 445,52	94 730,43	201 175,96



2017	114 771,24	111 124,24	225 895,48
2018	116 478,86	121 363,09	237 841,95
2019	93 125,74	125 054,71	218 180,45
2021	117 389,05	56 643,20	174 032,25

Počet otvorených krúžkov, detí, štruktúra zamestnancov a počet uzatvorených dohôd mimo PP za jednotlivé roky

Rok	Počet otvorených krúžkov	Počet detí	Pedagogickí zamestnanci spolu	Nepedagogickí zamestnanci spolu	Dohody mimo PP
2015	38	668	3	6	25
2016	38	674	3	6	28
2017	38	680	3	6	29
2018	36	730	3	6	35
2019	38	715	2	6	37
2021	38	679	3	1-6 4 1 CHP 7-12 2 (2D) 1 CH	35

Legenda:

CHP - chránené pracovisko

D - dohoda

4. Bankové výpisy, došlé faktúry a objednávky

Okrem vyššie uvedených oblastí boli prekontrolované ďalej bankové výpisy príjmového a výdavkového účtu, ako aj sociálneho fondu. Došlé faktúry boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou a súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom. Boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach so schváleným rozpočtom na rok 2021.

V priebehu kontroly došlo v účtovnej jednotke k uzavretiu nových zmlúv za niektoré služby, čím došlo k zníženiu mesačných nákladov. Jedná sa o BOZP, Požiarna ochrana a Pracovná zdravotná služba.

Ďalej bola pani riaditeľka upozornená hlavnou kontrolórkou na vysoké mesačné náklady za telefóny od Slovak Telekomu a.s. a odporučila riešiť túto problematiku v súčinnosti s Mestom Krupina. Pani riaditeľka následne prerokovala túto skutočnosť s odborným zamestnancom Mestského úradu a prijala príslušné opatrenia. V súčasnosti už došlo k ďalšiemu zníženiu mesačných nákladov rozpočtovej organizácie uzavretím novej zmluvy s VM Telecom s.r.o..

5. Kontrola mzdovej agendy

Na základe zmeny zodpovedných osôb, za vedenie mzdovej a účtovnej agendy, ku ktorému došlo v zariadení od 01.07.2021, boli pri jej spracovaní zistené niektoré nezrovnalosti.

O týchto bol mzdovou účtovníčkou vyhotovený Záznamu o zistených nezrovnalostiach a následne doručený Mestu Krupina, ako zriaďovateľovi, pani riaditeľkou, na prerokovanie.

Toto sa uskutočnilo za prítomnosti pána primátora a vedúcej oddelenia školstva.

V zmysle vyššie uvedených skutočností bol doplnený predmet kontroly o mzdovú agendu.



a) Na základe kontroly spracovania miezd za mesiac júl 2021 bolo zistené, že nesprávnym výpočtom odvodu dane vznikol zamestnancom, ktorí čerpali dovolenku v mesiaci máj a jún 2021 nedoplatok na dani z príjmov. Tento môže byť už len predmetom vyrovnania pri ročnom zúčtovaní dane z príjmov zo závislej činnosti.

Na základe zistenej chyby boli skontrolované mzdové listy zamestnancov a bolo zistené nesprávne nastavenie mzdovej položky - dovolenka riadna, ktorá nebola zahrnutá do zdaniteľného príjmu zamestnanca a nebol z nej zrazený a odvedený preddavok na daň z príjmov.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o dani z príjmov č. 595/2003 - § 5 definuje príjmy zo závislej činnosti, kde náhrada mzdy počas dovolenky je zdaniteľným príjmom, ktorý nebol zahrnutý do zdaniteľného základu.

b) Bolo tiež zistené nesprávne vykazovanie počtu odpracovaných dní zamestnancov pracujúcich na dohody o pracovnej činnosti.

Ďalej nesprávne nastavenie položky doplnkového dôchodkového poistenia. (III. pilier) Tieto skutočnosti vyplývajú z nesprávneho programového nastavenia uvedených mzdových položiek, z ktorého je potrebné manuálne odčítať počet dní prerušenia (napr. PN, OČR) Tiež bol zistený nesúlad dátumov pri niektorých dohodách – na karte pracovného pomeru bol zadán iný dátum začiatku dohody, ako bola dohoda prihlásená v Sociálnej poisťovni. Nesúlad vznikol chybným prepisovaním niektorých údajov v programe KEO.

Vyššie uvedené nedostatky boli v priebehu mesiaca júl mzdovou účtovníčkou odstránené.

c) Pri vyhotovovaní evidenčných listov dôchodkového poistenia boli opakovane fyzicky skontrolované archivované dokumenty, medzi ktorými neboli nájdené mzdové listy zamestnancov za roky 2002 až 2008.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 461/2003 o sociálnom poistení, § 232 hovorí o povinnosti zamestnávateľa viesť evidenciu zamestnancov na účely sociálneho a dôchodkového poistenia.

Rok 2009 bol nájdený v pivničných priestoroch, zvlhnutý a splenivený. Nakoľko mzdové listy musia byť archivované vo vhodných priestoroch a podmienkach, minimálne 20 rokov a sú jediným dokumentom, ktorý slúži ako podklad k vyhotoveniu evidenčných listov dôchodkového poistenia, nebolo možné zistiť vymeriavacie základy niektorých zamestnancov.

Vymeriavacie základy poskytla Sociálna poisťovňa Zvolen. Poznávam, že tento postup neštandardný.

Kontrolovaný subjekt porušil interný predpis účtovnej jednotky Domčeka - CVČ –registratúrny poriadok, ktorý je schválený ministerstvom vnútra SR, štátnym archívom vo Zvolene, ktorého súčasťou je aj Registratúrny plán Domčeka - CVČ, v ktorom je uvedené, že sa mzdové listy organizácie uchovávajú 20 rokov.

Po dohode so správcom programu KEO bol obnovený archív dát v PC, kde sa údaje k vyhotoveniu evidenčných listov dôchodkového poistenia dajú vyhľadať.



d) Bol tiež zistený nesúlad údajov v mzdovom programe – nesúlad medzi mzdovými listami a evidenčnými listami niektorých dohôd. Evidenčný list dôchodkového poistenia vykazuje aj údaje z viacerých predchádzajúcich rokov.

Rovnako tak aj na mzdovom liste za rok 2021 sú vykázané aj mesiace, ktoré predchádzali dátumu vzniku dohody.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 461/2003 o sociálnom poistení, v § 231, ods. 1 uvádza povinnosti zamestnávateľa, medzi ktorými je aj povinnosť zamestnávateľa, v štruktúre, ktorú určuje Sociálna poisťovňa, predkladať mesačný výkaz poistného, ktorého súčasťou je aj počet dní poistenia každého zamestnanca.

6. Súhrn kontrolných zistení

1. porušenie § 5 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktorý definuje príjmy zo závislej činnosti, kde náhrada mzdy počas dovolenky je zdaniteľným príjmom, ktorý nebol zahrnutý do zdaniteľného základu,
2. porušenie zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení, v § 231, ods. 1 uvádza povinnosti zamestnávateľa, medzi ktorými je aj povinnosť zamestnávateľa, v štruktúre, ktorú určuje Sociálna poisťovňa, predkladať mesačný výkaz poistného, ktorého súčasťou je aj počet dní poistenia každého zamestnanca,
3. porušenie zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení, § 232 hovorí o povinnosti zamestnávateľa viesť evidenciu zamestnancov na účely sociálneho a dôchodkového poistenia,
4. porušenie interného predpisu účtovnej jednotky Domčeka – CVČ, registratúrny poriadok, ktorý je schválený ministerstvom vnútra SR, štátny archívom vo Zvolene, ktorého súčasťou je aj Registratúrny plán Domčeka - CVČ, v ktorom je uvedené, že sa mzdové listy organizácie uchovávajú 20 rokov
5. porušenie § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. – nevykonanie, len formálne vykonanie základnej finančnej kontroly

7. Návrh odporúčaní

V súvislosti so zistenými nedostatkami a porušeniami príslušných právnych predpisov, odporúčam prijať v zmysle § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite nasledovné:

1. Zabezpečiť dodržiavanie § 5 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktorý definuje príjmy zo závislej činnosti, kde náhrada mzdy počas dovolenky je zdaniteľným príjmom, ktorý nebol zahrnutý do zdaniteľného základu.



2. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení, v § 231, ods. 1, ktorý uvádza povinnosti zamestnávateľa, medzi ktorými je aj povinnosť zamestnávateľa, v štruktúre, ktorú určuje Sociálna poisťovňa, predkladať mesačný výkaz poistného, ktorého súčasťou je aj počet dní poistenia každého zamestnanca.
3. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení § 232, ktorý hovorí o povinnosti zamestnávateľa viesť evidenciu zamestnancov na účely sociálneho a dôchodkového poistenia.
4. Zabezpečiť dodržiavanie interného predpisu Domčeka – CVČ, registratúrny poriadok, ktorý je schválený ministerstvom vnútra SR, štátny archívom vo Zvolene, ktorého súčasťou je aj Registratúrny plán Domčeka - CVČ, v ktorom je uvedené, že sa mzdové listy organizácie uchovávajú 20 rokov.
5. Zabezpečiť overovanie finančných operácií základnou finančnou kontrolou v každej fáze finančnej operácie - § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.

8. Lehoty

Vzhľadom na skutočnosť, že do lehoty stanovenej v návrhu správy, v zmysle § 22 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite neboli kontrolnému orgánu kontrolovaným subjektom doručené žiadne námietky vznesené voči zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli kontrolné zistenia zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

9. Záver

Z vykonanej kontroly v súlade s § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, bol vyhotovený Návrh správy zo dňa 20.12.2021 a následne Správa zo dňa 29.12.2021 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu bola kontrola ukončená dňa 30. 12. 2021.

V priebehu kontroly boli chyby po vecnej a formálnej stránke odstránené.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 3/2021 o hospodárení v Domčeku - Centre voľného času v roku 2021.

V súlade § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta

