**Mesto Skalica**

**Mestský úrad Skalica, Námestie slobody 145/10, 909 01 Skalica**

**hlavný kontrolór**

**Správa z kontroly.**

HLK-23-2019

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti a to ustanovenia § 20-27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe vlastných zistení bola vykonaná kontrola :

**Oprávnená osoba, ktorá vykonala kontrolu** : Ing. Gejza Liska

**Označenie kontrolovaného subjektu** : JESENIA SKALICA zariadenie pre seniorov Skalica, Pod hájkom 2004/36, 909 01 Skalica.

**Termín vykonania kontroly :** od dňa 12.09.2019

**Cieľ a výsledok kontroly** : Kontrola plnenia rozpočtu v rozpočtovej organizácii JESENIA SKALICA zariadenie pre seniorov Skalica, Pod hájkom 2004/36, 909 01 Skalica, za I. polrok 2019.

Základom rozpočtového hospodárenia je schválený rozpočet rozpočtovej organizácie zriaďovateľom, ktorý je súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Rozpočtová organizácia hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ. Obec ako zriaďovateľ do vzťahov v mene svojej rozpočtovej organizácie už nevstupuje priamo. Rozpočtová organizácia obce ako správca majetku obce nenadobúda pri výkone svojich činností zverený majetok do svojho vlastníctva, ale len vykonáva právne úkony spojené so správou majetku obce v mene obce. Taktiež získaný majetok nie je majetkom rozpočtovej organizácie, ale je majetkom obce. Zároveň platí, že v zmysle § 22 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách je rozpočtová organizácia povinná sústreďovať všetky príjmy svojho rozpočtu na samostatnom príjmovom účte a je povinná realizovať všetky svoje výdavky z osobitného výdavkového účtu (okrem výnimiek). Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v rozpočtovej organizácii JESENIA SKALICA zariadenie pre seniorov Skalica vedenie účtu je v súlade so zákonom.

Pri výkone kontroly plnenia rozpočtu v rozpočtovej organizácii JESENIA SKALICA zariadenie pre seniorov Skalica, Pod hájkom 2004/36, 909 01 Skalica / ďalej len zariadenie JESENIA SKALICA/ za obdobie I. polrok 2019 bolo zistené, že v uvedenom období bolo preukázané na účet zariadenia JESENIA SKALICA zo ŠR dotácia na bežné výdavky finančné prostriedky v celkovej výške 219 456 €, ďalej rozpočtovým opatrením č. 2/2019 dňa 11.06.2019 bola prijatá dotácia, ktorá bola uhradená z rozpočtu mesta Skalica - doplnenie transferu pre rozpočtovú organizáciu Jesénia vo výške 25 000 EUR . Bola vykonaná refundácia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Skalica vo výške 4.605,61€ - Darovací účet. Vlastné príjmy za I polrok 2019 predstavujú nasledovné finančné prostriedky : január – 19 934,53 €, február – 18 365,14 €, marec – 20 685,57 €, apríl 19 986,13 €, máj – 20 475,52 €, jún – 20 471,16 €. Spolu celkovo vlastné príjmy za sledované obdobie 119 921,05 €. Bola vykonaná náhodná kontrola faktúr, kde neboli zistené žiadne nedostatky.

Plnenie rozpočtu podľa funkčnej, ekonomickej klasifikácie a akcii za obdobie od 01.01.2019 do 30.06.2019.

**Názov : Schválený: Upravený : Plnenie : % plnenia**

Zo štátneho rozpočtu 438 912,00 438 912,00 219 343,97 49,97

Bežné výdavky 438 912,00 438 912,00 219 343,97 49,97

Mzdy, platy, služobné príjmy

a ostatne osobne vyrovnania 280 984,00 280 984,00 161 640,79 57,53

Tarifný plat, osobný plat,

funkčný plat atď. 141 271,00 161 271,00 117 988,36 73,16

Príplatky 139 713,00 119 713,00 43 652,43 36,46

Osobný príplatok 82 471,00 52 471,00 18 980,49 36,17

Ostatné príplatky okrem

Osobných príplatkov 57 242,00 67 242,00 24 671,94 36,69

Poistné a prísp. do poisťovni 157 928,00 157 928,00 57 703,18 36,54

Poistné do VZP 20 000,00 20 000,00 6 347,86 31,74

Poistné do ostatných

Zdravotných poisťovní 24 400,00 24 400,00 9 521,45 39,02

Poistné do Soc. poisťovní 110 778,00 110 778,00 40 883,87 36,91

Na nemocenské poistenie 6 216,00 6 216,00 2 271,94 36,55

Na starobné poistenie 62 160,00 62 160,00 22 972,71 36,96

Na úrazové poistenie 3 552,00 3 552,00 1 333,82 37,55

Na invalidné poistenie 13 320,00 13 320,00 4 910,71 36,87

Na poistenie v nezamest. 4 440,00 4 440,00 1 601,19 36,06

Na poistenie do rezervného fondu 21 090,00 21 090,00 7 793,50 36,95

Príspevok do doplnkových

dôchodkových poisťovni 2 750,00 2 750,00 950,00 34,55

Vlastné príjmy obcí a VÚC,

Soc poisťovne a pod. 240 600,00 265 600,00 37 689,36 14,19

Bežné výdavky 240 600,00 265 600,00 37 689,36 14,19

Mzdy, platy 160 367,00 172 867,00 0 0

Tarifný plat, osobný plat 159 667,00 172 167,00 0 0

Odmeny 700,00 700,00 0 0

Tovary a služby 77 233,00 88 733,00 37 155,53 41,87

Cestovné náhrady 200,00 200,00 3,60 1,80

Energie, voda a komunikácie 32 990,00 41 190,00 17 126,75 41,58

Energie 22 180,00 27 780,00 14 734,95 53,04

Vodné, stočné 10 000,00 12 400,00 2 039,56 16,45

Poštovné služby 800,00 1 000,00 352,24 35,22

Komunikačná infraštruktúra 10,00 10,00 0 0

Materiál 14 458,00 13 758,00 3 144,54 22,86

Interiérové vybavenie 400,00 400,00 129,00 32,25

Výpočtová technika 400,00 400,00 0 0

Prevádzkové stroje, prístroje 600,00 600,00 92,78 15,46

**Názov : Schválený: Upravený : Plnenie : % plnenia**

Všeobecný materiál 10 000,00 10 000,00 2 887,59 28,88

Knihy, časopisy 8,00 8,00 0 0

Pracovné odevy, obuv 3 000,00 2 300,00 35,17 1,53

Softvér 50,00 50,00 0 0

Dopravné 15,00 15,00 0 0

Prepravné a nájom

dopravných prostriedkov 10,00 10,00 0 0

Karty, známky, poplatky 5,00 5,00 0 0

Rutinná a štandardná

údržba 1 460,00 4 060,00 2 268,78 55,88

výpočtovej techniky 10,00 10,00 0 0

Prevádzkových strojov 800,00 1 100,00 901,24 81,93

Budov, objektov 50,00 50,00 0 0

Softvéru 600,00 600,00 1 367,54 47,16

Nájomné za nájom 2 000,00 2 000,00 685,74 34,29

Prevádzkových strojov 2 000,00 2 000,00 685,74 34,29

Služby 26 110,00 27 510,00 13 926,12 50,62

Školenia, kurzy, semináre 300,00 400,00 352,00 88,00

Propagácia, reklama 10,00 10,00 0 0

Všeobecné služby 10 000,00 10 500,00 6 322,45 60,21

Špeciálne služby 600,00 800,00 662,50 82,81

Náhrady 200,00 200,00 58,00 29,00

Poplatky a odvody 100,00 500,00 374,54 74,91

Poistné 900,00 900,00 155,52 17,28

Prídel do soc. fondu 4 000,00 4 000,00 2 251,86 53,62

Odmeny zamestnancom

mimo prac. pomeru 10 000,00 10 000,00 3 749,25 37,49

Bežné transfery 3 000,00 4 000,00 553,83 13,35

Transfery jednotlivcom

a nezisk.práv. osobám 3 000,00 4 000,00 533,83 13,35

Na odchodné 2 500,00 2 500,00 0 0

Na nemocenské dávky 500,00 1 500,00 533,83 35,59

Od iných subjektov na

Základe darovacej zmluvy 0 4 606,00 1 008,08 21,89

Bežné výdavky 0 4 606,00 1 008,08 21,89

Tovary a služby 0 4 606,00 1 008,08 21,89

Materiál 0 4 606,00 1 008,08 21,89

Interiérové vybavenie 0 2 600,00 775,00 29,81

Všeobecný materiál 0 2 006,00 233,08 11,62

**SPOLU : 679 512,00 709 118,00 258 041,41 36,39**

Nízke plnenie rozpočtu v niektorých ekonomických klasifikáciách a akciách je zapríčinené aj tým, že v zariadení pre seniorov JESENIA Skalica v nasledovných mesiacoch očakávajú zvýšenie mzdových prostriedkov z dôvodu ukončenia dvoch dlhodobých PN a prijatie opatrovateliek, čím sa zostatok miezd poníži. V položkách vodné stočné nízke čerpanie je z dôvodu nesprávnej úpravy rozpočtu, ktorá už momentálne bola znížená o finančné prostriedky vo výške 4 800€, všeobecný materiál – nízke plnenie je v príčinnej súvislosti s ešte neuhradenou faktúrou za čistiace prostriedky, ktoré sa účtujú štvrťročne a nákupom materiálu ku koncu roka., pracovné odevy – kúpa pracovných odevov je naplánované ku koncu roka., poistné – poistné budú uhrádzané ku koncu roka.

Dávam do pozornosti a doporučujem v budúcom roku nespoliehať sa na dotáciu zo strany mesta vzhľadom na očakávaný medziročný nárast príjmov v roku 2019 z dane z príjmov fyzických osôb nemusí pokryť odhadovaný medziročný nárast výdavkov vyplývajúci z nových legislatívnych opatrení schválených v rokoch 2018 a 2019 niektoré zmeny súvisia s bežným fungovaním samosprávy a vedú k nárastu mzdových výdavkov, jedná sa o zmeny v systéme odmeňovania zamestnancov vo verejnej správe a zavedenie rekreačných poukážok, vyššie prevádzkové výdavky vrátane potreby dodatočných investícií v dôsledku nových úloh spôsobilo prenesenie zodpovednosti pri starostlivosti o chodníky vo svojom vlastníctve na samosprávu, technické a personálne zabezpečenie bezplatného stravovania v školách a ovplyvnenie výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktorá je zdrojom financovania samospráv zapríčinilo zvýšenie daňového bonusu pre rodičov detí do 6 rokov, vyplácanie daňovo oslobodeného 13. a 14. platu a pod.

Finančné plnenie príjmov a výdavkov je podľa schváleného rozpočtu.

**Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

**Dátum vyhotovenia správy z kontroly** : dňa 03.10.2019

**Podpis kontrolóra :** Ing. Gejza Liska...............................................

Za kontrolovaný subjekt správu prevzala dňa .................................................................

Primátorka mesta Skalica Ing. Anna Mierna...........................................................................