



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1130/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	Ing. Anna Maťová, dočasne poverená výkonom funkcie riaditeľky SZSS
Dátum rokovania MZ:	7.9.2017
Dátum vyhotovenia:	24.8.2017
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 28.2.2018 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2017 zo dňa 26.4.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór a Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb.**

Kontrolovaný subjekt: Správa zariadení sociálnych služieb, Baničova 12, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 2.5.2017 – 23.6.2017

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami za rok 2016, vrátane vyúčtovania štátnej dotácie.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Správa zariadení sociálnych služieb (ďalej len „SZSS“) je samostatne hospodáriacou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 237/2001 – MZ zo dňa 12.8.2004. Uznesením č. 318/2012 – MZ zo dňa 28.11.2012 Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo ku dňu 31.12.2012 zánik príspevkovej organizácie Zariadenie pre seniorov ZOBOR, ktorej všetky práva a povinnosti prešli na nástupnícku príspevkovú organizáciu SZSS, Dodatkom č. 9 k Zriaďovacej listine príspevkovej organizácie SZSS v znení dodatkov č. 1 – 8 sa vypustilo pôvodné znenie zriaďovacej listiny a nahradilo sa novým znením.

SZSS hospodári so svojimi prostriedkami v súlade so Zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a podľa § 12 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry účinných dňom 11.6.2015. Vykonáva hlavnú činnosť – poskytovanie sociálnych služieb a podnikateľskú činnosť – stravovanie cudzích stravníkov (na základe Živnostenského oprávnenia č. OŽP-C/2007/05444-2/CR1 zo dňa 22.5.2007). Príspevková organizácia má pridelené IČO: 37966456.

SZSS poskytuje v zmysle 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 (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) nasledovné druhy sociálnych služieb:

1. Pobytové sociálne služby:

- a) Zariadenie pre seniorov (ZpS) – Jánskeho 7, Nitra
- b) Zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS) - Jánskeho 7, Nitra

2. Ambulantné sociálne služby:

- a) Denný stacionár (DS) – pre seniorov, pre ľudí s autizmom, pre osoby s ZŤP na Baničova 12, Nitra
- b) Denné centrá (DC) – pre seniorov a pre osoby so ZŤP, Baničova 12, Nitra, Tr. A. Hlinku 57, Nitra (Olympia) a Dolné Krškany

3. Terénne sociálne služby:

- a) Opatrovateľská služba (OS) - v domácnostiach, v Domoch opatrovateľskej služby (DOS) na adrese Janka Kráľa 2, Bernolákova 16 a Bytovom dome Senior, Krčméryho 2/C
- b) Požičiavanie kompenzačných pomôcok – Janka Kráľa 2, Nitra
- c) Prepravná služba (PS).

SZSS okrem vyššie uvedených sociálnych služieb taktiež poskytuje odľahčovaciu službu fyzickej osobe, ktorá opatruje fyzickú osobu so ZŤP počas obdobia, v ktorom fyzická osoba – opatrovateľ, nemôže opatrovanie vykonávať. Ďalej poskytuje sociálnu službu v jedálni a to formou donášky stravy do domácnosti alebo výdajom stravy v jedálňach na ulici Tr. A. Hlinku 57 a Baničova 12, Nitra. Sociálne služby sú zapísané do registra poskytovateľov sociálnych služieb, ktorý vedie vyšší územný celok.

Podmienky poskytovania jednotlivých sociálnych služieb vrátane výšky úhrady upravuje Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2014 o sociálnych službách účinné od 17.4.2014 v znení Dodatku č. 1 (ďalej len „VZN“). Kontrola dodržiavania VZN nebola predmetom tejto kontroly.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy platné v kontrolovanom období: Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Prevádzkové poriadky pre jednotlivé zariadenia poskytujúce sociálne služby a interné smernice (Smernica č. 2/2015 – výdaj stravovacích poukážok, Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, Smernica č. 1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly, Smernica č. 2/2016 – používanie evidencie dochádzky zamestnancov elektronickým dochádzkovým systémom, Smernica č. 3/2016 o postupe verejného obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, Smernica č. 4/2016 o tvorbe a vydávaní vnútorných predpisov v príspevkovej organizácii SZSS, Smernica č. 5/2016 – Podpisový poriadok a zásady používania Dokumentačného informačného systému CG – DIS). **Ku kontrole nebol predložený Prevádzkový poriadok pre stravovacie zariadenie s reštauráciou OLYMPIA, Tr. A. Hlinku 57, Nitra).**

Kontrolné zistenia:

- ❖ **prevádzkové poriadky DOS na Janka Kráľa 2, DOS na Bernolákovej 16 a Bytového domu Senior a Prepravnej služby sa odvolávajú na VZN č. 6/2012 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v znení Dodatku č. 1., ktoré bolo zrušené VZN č. 4/2014 o sociálnych službách zo dňa 17.4.2014 v znení Dodatku č. 1;**
- ❖ **predložená Smernica č. 5/2016 – Podpisový poriadok a zásady používania Dokumentačného informačného systému CG - DIS platná od 21.10.2016 obsahovala prílohu č. 2, obsahom ktorej bol výklad normy STN 01 6910 - Pravidlá písania a úpravy písomností (31 strán). Smernica v Čl. 2 – Rozsah pôsobenia, zobrazuje pôsobenie organizačnej jednotky a nie samotnej smernice. Takto vypracovaná smernica pôsobuje neprehľadnosť a následne jej náročné používanie;**
- ❖ **Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, účinná od 1.5.2013 nebola aktualizovaná zmenou organizačnej štruktúry - zaradením prevádzky OLYMPIA, (od 1.7.2014), organizácia nemá upravený obeh účtovných dokladov v uvedenej prevádzke a to od vzniku účtovného dokladu až po jeho zaúčtovanie**

Interné smernice majú slúžiť pre zamestnancov účtovnej jednotky a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Nezostávajú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi účtovnej jednotky skutočne využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.

2. Prehľad počtu zamestnancov SZSS a prijímateľov sociálnych služieb v členení podľa jednotlivých sociálnych služieb za rok 2016

Prehľad počtu zamestnancov SZSS ku dňu 31.12.2016 v členení podľa zariadení a pracovného zaradenia zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Úsek riaditeľa	riaditeľ	1
	asistent riaditeľa	1
Úsek ekonomicko - prevádzkový	vedúci	1
	referent PAM	2
	referent účtovníctva	2
	IT administrátor	0,5
	referent hospodárskej správy	1
	odborný referent prevádzky	1
	pracovník údržby	2
	vodič	6
	upratovačka	9
	pracovník recepcie	6
	pracovník v práčovni	2
	Úsek sociálny	vedúci
sociálny pracovník		11
referent DOS		2
kultúrno – výchovný pracovník		1
referent denného centra		2
pomocný pracovník denného centra		1
vodič prepravnej služby		2
opatrovateľka DOS		úväzku podľa zmlúv s klientmi na DOS
sociálna výdajňa	0,5	
Úsek zdravotný	vedúci	1
	zdravotná sestra, zdravotnícky asistent	13
	opatrovateľka ZpS a ZOS	31
	fyzioterapeut	2
	odborný referent výživy	1
	hlavný kuchár	1
	kuchár	4
	pomocník v kuchyni	5
	skladník	1
Úsek stravovacích zariadení a podnikateľskej činnosti	vedúci	1
	hlavný kuchár	2
	kuchár	7
	pomocník v kuchyni	7
	čaušník	2
	skladník	2
	pracovník rozdeľovne stravy	1
	pomocný pracovník rozdeľovne stravy	7
prevádzkový pracovník	1	

Údaje v tabuľke boli čerpané z rozboru hospodárskej činnosti SZSS za rok 2016.

V kontrolovanom období SZSS mala uzatvorených 13 dohôd mimo pracovného pomeru: 11 dohôd o vykonaní práce a 2 dohody o pracovnej činnosti. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na rozvoz stravy pre klientov v teréne, zavedenie a vypracovanie receptúr jedál, zabezpečenie prevádzky reštaurácie OLYMPIA v čase konania podnikateľských aktivít, obsluha stravníkov v jedálni OLYMPIA, prípravu stravy na rozvoz do domácnosti, pomocné práce pri výrobe jedál v prevádzkach úseku stravovacích zariadení a podnikateľskej činnosti, softwerové služby (konfigurácia počítačov a siete, údržba servera, atď.). Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na zabezpečenie administratívnych prác spojených s archiváciou písomností.

Ku kontrole boli predložené mesačné evidencie dochádzky (výkazy mzdových nárokov) externých zamestnancov (na dohodu). V evidencii dochádzky sa uvádza dátum, čas príchodu a čas odchodu zamestnanca, počet odpracovaných hodín a podpis.

Kontrolou bolo zistené, že u zamestnanca (T. P.), s ktorým bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce na mesiac jún, bol prekročený dojednaný rozsah pracovného času. V dohode o vykonaní práce bol dojednaný rozsah pracovného času 36 hod. a vo výkaze mzdových nárokov za mesiac jún mal odpracovaný čas 86 hodín. Rozdiel činil 48 hodín.

Prehľad počtu prijímateľov sociálnych služieb (SS) ku dňu 31.12.2016 v členení podľa jednotlivých SS:

<i>Druh SS</i>	<i>Miesto poskytovania SS, resp. iné</i>	<i>Počet prijímateľov SS</i>
<i>Zariadenie pre seniorov</i>	<i>Jánskeho 7</i>	<i>108</i>
<i>Zariadenie opatrovateľskej služby</i>	<i>Jánskeho 7</i>	<i>49</i>
<i>Denný stacionár</i>	<i>pre seniorov, Baničova 12</i>	<i>14</i>
	<i>pre osoby s ZŤP, Baničova 12</i>	<i>42</i>
	<i>pre ľudí s autizmom, Baničova 14</i>	<i>9</i>
<i>Denné centrum</i>	<i>Baničova 12</i>	<i>242</i>
	<i>Tr. A. Hlinku 57 (Olympia)</i>	<i>144</i>
<i>Opatrovateľská služba</i>	<i>DOS Janka Kráľa 2</i>	<i>94</i>
	<i>DOS Bernolákova 16</i>	<i>17</i>
	<i>DOS Misionárska</i>	<i>5</i>
	<i>Bytový dom Senior, Krčméryho 2/C</i>	<i>4</i>
	<i>Opatrovateľská služba v domácnostiach</i>	<i>144</i>
<i>Prepravná služba</i>	<i>Prepravení klienti</i>	<i>1 563</i>
<i>Kompenzačné pomôcky</i>	-	<i>2</i>
<i>Odľahčovacia služba</i>	-	<i>0</i>
<i>Jedáleň</i>	<i>Počet odobraných jedál prijímateľmi SS</i>	<i>176 430</i>

V Rozbore hospodárskej činnosti SZSS za rok 2016 nebol uvedený údaj o počte prijímateľov sociálnej služby denného centra v Dolných Krškanoch.

3. Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie SZSS

SZSS v roku 2016 hospodárila podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 438/2015 – MZ dňa 17.12.2015. V priebehu rozpočtového roka rozpočet bol upravovaný 4 - krát rozpočtovými opatreniami schválenými

Mestským zastupiteľstvom v Nitre a bol nimi navýšený rozpočet organizácie o sumu 155 870 €. Kontrolovaný subjekt taktiež predložil evidenciu rozpočtových opatrení v právomoci riaditeľky vykonaných v zmysle § 12 ods. 3 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry v rozpočte SZSS za rok 2016 k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2016.

Prehľad príjmovej časti hlavnej a podnikateľskej činností SZSS v roku 2016 uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

<i>Druh príjmu</i>	<i>Rozpočet schválený, v €</i>	<i>Rozpočet upravený, v €</i>	<i>Plnenie k 31.12.2016, v €</i>
Hlavná činnosť			
- príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	10 000	10 000	9 166
- príjem z predaja výrobkov, tovarov a služieb	600 000	626 220	675 377
- príjem za stravné	540 000	587 000	591 357
- príjem z úrokov z vkladov	90	90	118
- príjem z vratiek	0	27 910	27 910
- granty*	0	2 200	3 699
- transfer zo štátneho rozpočtu, vrátane príspevku z ÚPSVaR**	709 920	710 170	710 172
- transfer z rozpočtu mesta, vrátane dotácií***	715 910	617 490	621 919
- zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	100 000	250 720	249 660
Spolu	2 675 920	2 831 790	2 889 381
Podnikateľská činnosť			
- príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	0	0	150
- príjem za stravné	0	0	86 117
- príjem z úrokov z vkladov	0	0	52
- iné príjmy z podnikateľskej činnosti	0	0	141
Spolu	0	0	86 463

Údaje v tabuľke boli čerpané z Rozboru hospodárskej činnosti SZSS za rok 2016

Poznámky:

*Grant od Nadácie Tesco na vybudovanie FIT parku pre všetky generácie a finančný dar od spoločnosti Hartmann Rico pre potreby zariadenia pre seniorov a zariadenia opatrovateľskej služby.

**Príspevok vo výške 250 € z ÚPSVaR bol učený na úhrady výdavkov aktivačnej činnosti.

***Dotácia „Skupinová reminiscenčná terapia“ vo výške 875 € a dotácia „Rozvoj kvality sociálnej práce pri poskytovaní sociálnych služieb“, vo výške 700 €, schválených uznesením č. 68/2016 – MZ.

Prehľad čerpania výdavkov hlavnej a podnikateľskej činnosti SZSS v roku 2016 uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

<i>Kategória</i>	<i>Rozpočet schválený, v €</i>	<i>Rozpočet upravený, v €</i>	<i>Plnenie k 31.12.2016, v €</i>
Hlavná činnosť			
610 mzdy	1 290 000	1 318 360	1 312 214
620 odvody	453 600	475 770	468 770
630 tovary a služby	111 550	998 060	113 775

<i>640 bežné transfery</i>	<i>10 000</i>	<i>17 610</i>	<i>17 597</i>
<i>700 kapitálové výdavky*</i>	<i>10 000</i>	<i>22 000</i>	<i>20 852</i>
<i>Spolu</i>	<i>2 675 920</i>	<i>2 831 790</i>	<i>2 736 101</i>
<i>Podnikateľská činnosť</i>			
<i>610 mzdy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>25 586</i>
<i>620 odvody</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>11 608</i>
<i>630 tovary a služby</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>49 207</i>
<i>640 bežné transfery</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>60</i>
<i>Spolu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>86 463</i>

*Kapitálové výdavky boli použité na zakúpenie konvektomatu, elektrickej pece, univerzálneho kuchynského robota s príslušenstvom na prevádzku OLYMPIA v celkovej výške 14 119,26 €, elektrickej pece do kuchyne Zobor vo výške 2 760 € a rekonštrukciu kúpeľní v Zariadení pre seniorov vo výške 3 973,21 €.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky vo výške 14 119,26 €, t. j. prevádzkové stroje a prístroje, ktoré boli zakúpené pre prevádzku OLYMPIA (v ktorej sa vykonáva aj podnikateľská činnosť), boli zaúčtované v plnej výške do hlavnej činnosti. Zaúčtovaním takýchto výdavkov do podnikateľskej činnosti v pomere 28% (3 953,39 €) si kontrolovaný subjekt mohol uplatniť 20% odpočet DPH v zmysle Zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Strata na odpočte DPH predstavuje výšku 658,89 €.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a výdavkami organizácie za rok 2016 predstavoval čiastku 153 279 €. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky v uvedenej výške sa k 31.12.2016 nachádzali na bankovom účte SZSS a v roku 2017 boli zaúčtované na položku 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

3. 1. Analytická evidencia príjmov a výdavkov podľa druhu sociálnej služby

Podľa Rozboru hospodárskej činnosti za rok 2016 vykázala SZSS nasledovné plnenie príjmov a výdavkov podľa druhu sociálnej služby (v €):

PLNENIE ROZPOČTOVÝCH PRÍJMOV A VÝDAVKOV V € PODĽA DRUHU SOCIÁLNEJ SLUŽBY

Kód	Druh príjmu	ZOS	ZPS	Opatrovateľská služba	Donáška a obedov	Denný stacionár	Prepravná služba	Jedáleň			Denné centrá	Sociálna výdajňa	SPOLU
								Baničova	Olympia	Spolu			
223001	Platby za služby	163 201,-	333 049,-	118 815,-	40 534,-	14 840,-	3 561,-	-	-	-	1 152,-	-	
223003	Platby za stravné	59 356,-	129 301,-	-	-	-	-	268 082,-	134 616,-	402 698,-	-	-	
312001	Transfer zo ŠR	192 000,-	418 560,-	-	-	99 360,-	-	-	-	-	-	-	709 920,-
312007	Transfer rozp. mesta	-	875,-**	299 738,-	100 847,-	700,-**	25 050,-	80 627,-	86 381,-	167 008,-	24 692,-	3 009,-	621 919,-
Spolu príjem		414 557,-	881 785,-	418 553,-	141 381,-	114 900,-	28 611,-	348 709,-	220 997,-	569 706,-	25 844,-	3 009,-	
610	Mzdy a platy	212 864,-	342 456,-	309 563,-	70 976,-	87 056,-	15 050,-	80 627,-	67 835,-	148 462,-	14 704,-	3 257,-	-
620	Poistné a príspevkov do poi.	81 623,-	119 838,-	101 179,-	25 730,-	31 784,-	5 401,-	29 613,-	26 394,-	56 007,-	5 088,-	1 095,-	-
631	Cestovné náhrady	-	8,-	274,-	63,-	4,-	-	-	-	-	-	-	-
632	Energie, voda, komunik.	25 480,-	52 934,-	9 205,-	4 419,-	16 547,-	70,-	20 713,-	20 039,-	40 752,-	878,-	-	-
633	Materiál	66 434,-	141 099,-	4 339,-	1 430,-	5 740,-	-	167 165,-	115 259,-	282 424,-	1 324,-	267,-	-
634	Dopravné	-	955,-	-	21 144,-	-	7 235,-	-	-	-	-	-	-
635	Rutinná a štand. údržba	12 869,-	6 494,-	-	-	-	-	1 634,-	7 640,-	9 274,-	-	108,-	-
636	Nájomné za nájom	-	1 920,-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
637	Služby	30 006,-	58 667,-	21 852,-	13 430,-	1 239,-	158,-	20 346,-	9 145,-	29 491,-	335,-	310,-	-
640	Bežné transfery	1 145,-	3 723,-	2 239,-	1 467,-	93,-	-	791,-	437,-	1 228,-	-	-	-
710	Obstarávanie kap. aktív	2 760,-	3 973,-	-	-	-	-	-	14 119,-	14 119,-	-	-	-
	Podiel zo všeob. správy	35 114,-	59 324,-	36 367,-	10 052,-	11 548,-	2 263,-	26 011,-	21 146,-	-	1 810,-	407,-	204 042,-
Spolu výdavky		468 295,-	791 391,-	485 018,-	148 711,-	154 011,-	30 177,-	346 900,-	282 014,-	628 914,-	24 139,-	5 444,-	2 736 101,-

* Príjem neobsahuje príjem z prenájmu nebytových priestorov, úroky z vkladov, granty, iné nedaňové príjmy a zostatok prostriedkov z roku 2015

** Dotácia MsÚ – projekty sociálna oblasť

Podľa § 77 odst.3 zákona o sociálnych službách obec zisťuje priemerné bežné výdavky a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú v pôsobnosti obce za predchádzajúci rozpočtový rok, v členení podľa jednotlivých druhov poskytovaných sociálnych služieb v prepočte na jednotku výkonu (napr. lôžko, hod., km). Uvedené údaje je obec povinná zverejniť na svojom webovom sídle a úradnej tabuli najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka.

Priemerné bežné výdavky a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z úhrad za poskytnuté sociálne služby v SZSS sú uvedené v nasledovných tabuľkách:

Priemerné bežné výdavky na sociálne služby za rok 2016:

Sociálna služba	Kapacita	Ročné výdavky, v €	Priemerné bežné výdavky v €/ jednotku sociálnej služby
Zariadenie opatrovateľskej služby	50 lôžok	430 241 €	717,37 €/mesiac/lôžko
Zariadenie pre seniorov	109 lôžok	728 094 €	556,65 €/mesiac/lôžko
Domáca opatrovateľská služba	68236 h./rok	434 199 €	6,36 €/h.
Donáška obedov	93562 obedov/rok	138 659 €	1,48 €/donáška 1 obeda
Denný stacionár	18777 h./rok	142 463 €	7,58 €/hod
Prepravná služba	10 399 km/rok	27 914 €	2,68 €/km
Sociálna služba v jedálni	176 430 obedov/rok	567 633 €	3,22 €/obed

Priemerné skutočne príjmy z úhrad za poskytnuté sociálne služby za rok 2016:

Sociálna služba	Kapacita	Ročné príjmy, v €	priemerné skutočne dosiahnuté príjmy v €/jednotku sociálnej služby
Zariadenie opatrovateľskej služby	50 lôžok	222 557 €	370,92 €/mesiac/lôžko
Zariadenie pre seniorov	109 lôžok	462 350 €	353,48 €/mesiac/lôžko
Domáca opatrovateľská služba	68236 h./rok	118 815 €	1,74 €/h.
Denný stacionár	18777 h./rok	14 840 €	0,79 €/hod
Prepravná služba	10399 km/rok	3 561 €	0,34 €/km
Sociálna služba v jedálni	176430 obedov/rok	402698 €	2,28 €/obed

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole analytickú evidenciu výdavkov podľa jednotlivých sociálnych služieb a kontrolou bolo zistené, že pri sociálnych službách – „opatrovateľská služba“ a „denný stacionár“ má Mesto Nitra zverejnené rozdielne priemerné bežné výdavky na jednotku výkonu ako vyplývajú z analytickej evidencie výdavkov vedených v účtovníctve organizácie a to nasledovne:

<i>Druh sociálnej služby</i>	<i>Údaje podľa analytickej evidencie</i>	<i>Zverejnené údaje</i>
<i>opatrovateľská služba</i>	<i>6,57 €/hod.</i>	<i>6,36 €/hod.</i>
<i>denný stacionár</i>	<i>7,51 €/hod.</i>	<i>7,58 €/hod.</i>

Podľa analytickej evidencie a rozboru organizácie priemerné bežné výdavky na výrobu jedného obeda (sociálna služba jedáleň) boli v roku 2016 3,22 € /obed.

Podľa §18 odst. 5 VZN č. 4/2014 o sociálnych službách je výška celkovej hodnoty obeda 3 €/ 1 obed. Výška úhrady za sociálnu službu jedáleň sa odvíja od výšky príjmu (dôchodku) prijímateľa sociálnej služby a v prípade, že prijímateľ sociálnej služby uhradza menej ako 3 € /obed, mesto v zmysle uvedeného VZN prispieva SZSS do výšky celkovej hodnoty obeda na základe mesačných vystavených faktúr. Ku kontrole bola predložená evidencia príspevkov mesta na stravu v jedálni vyfakturovaných SZSS do výšky celkovej hodnoty jedla (3,-€).

V roku 2016 takto mesto prispelo na stravovanie dôchodcov v sume 164 435 €.

Keďže skutočné priemerné výdavky na výrobu 1 obeda podľa evidencie SZSS boli v roku 2016 v hodnote 3,22 €/obed, v konečnom dôsledku mesto prispelo na stravovanie dôchodcov vyššou čiastkou ako určuje VZN č.4/2014 a to o 0,22 € viac na každý obed, pričom počet vyfakturovaných obedov zo strany SZSS bol v roku 2016 178 164 obedov.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v rozbere hospodárskej činnosti SZSS za rok 2016 v stredisku – Denné centrá na výdavkovej podpoložke 632001 – Energie bola uvedená čiastka 837 €. Táto suma zahŕňala výdavky len za Denné centrum v Dolných Krškanoch. Výdavky na energie za Denné centrum na Baničovej 12 boli zaúčtované do strediska – Všeobecná správa a výdavky na energie za Denné centrum na Tr.A.Hlinku (Olympia) boli zaúčtované v stredisku Jedáleň. Organizácia tým nesprávne vykázala údaje o priemerných výdavkoch za poskytnuté sociálne služby.

3.2. Dodávateľské zmluvy

Kontrolovaný subjekt mal pre rok 2016 uzatvorených 43 dodávateľských zmlúv na zabezpečenie prevádzky SZSS a 31 zmlúv na dodanie potravinového tovaru. Kompletný zoznam zmlúv s predmetom a cenou plnenia sa nachádza v kontrolnom spise na ÚHK.

Nedostatky boli zistené u nasledovných zmlúv:

Zmluva na vývoz a zneškodňovanie odpadov č. 28/2016, uzatvorená s Nitrianske komunálne služby s.r.o. na dobu neurčitú od 14.9.2016. Predmetom zmluvy je vývoz a zneškodnenie odpadov na základe požiadaviek objednávateľa. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. **Kontrolou bolo zistené, že s týmto dodávateľom bola uzatvorená ešte jedna identická zmluva č. 39/2016.**

Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 5/2014, uzatvorená s. HLADAMFARBY. SK, s.r.o., účinná od 17.3.2014 na dobu 24 mesiacov, resp. do naplnenia finančného limitu platného pre zákazku t.j. do 19 999 €. Predmetom dohody je dodanie tovaru – tonery do tlačiarň

a multifunkčných zariadení. Zmluvná cena je stanovená v cenníku, ktorý tvorí prílohu ku zmluve. **Kontrolu bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku.**

Zmluva č. 4/2005 o kartách euroShell Card, uzatvorená so SHELL Slovakia, s.r.o., účinná od 04.03.2005. Predmetom zmluvy bolo vydanie kariet a nakupovanie tovaru -PHM. Zmluvná cena je stanovená v cenníku, ktorý je prílohou ku zmluve. **V zmluve nebola dohodnutá doba, na ktorú bola zmluva uzatvorená.**

Dodávateľské zmluvy, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 a ktoré boli výsledkom verejného obstarania sú uvedené v bode 6. - *Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác.*

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené aj zmluvy o výpožičke nebytových priestorov (Bytový dom Senior, DOS na Janka Kráľa 2, DOS na Bernolákovej 16, reštaurácia OLYMPIA, DC Dolné Krškany) so Službyt Nitra, s.r.o., na základe ktorých bolo fakturované za spotrebu energií. Ďalej mal uzatvorenú Dohodu o úhrade nákladov energií školských priestorov a priestorov v správe Službytu v znení dodatku č. 1 a 2 v spoločnom objekte na ulici Baničova 14.

3.3. Kontrola príjmovej podpoložky 212003 - Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov

Na podpoložku Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov z hlavnej činnosti organizácie bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 9 166 € a z podnikateľskej činnosti vo výške 150 €. **Kontrolou bolo zistené, že príjem vo výške 150 € kontrolovaný subjekt nesprávne zaradil do príjmu z podnikateľskej činnosti, nakoľko príjem z prenájmu je v zmysle zákona č.523/2004 Z.z. príjmom rozpočtu príspevkovej organizácie.**

ÚHK pri kontrole sa zamerlal na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

Ku kontrole boli predložené zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktoré uvádzame nižšie:

1. Nájomná zmluva (nebytové priestory a ostatné priestory) č. 2230/2010 vrátane dodatku č. 1, uzatvorená so Slovak Telekom, a.s. – zmluva bola uzatvorená od 1.12.2010 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru – miestnosti na 4.n.p. a ostatného priestoru na streche nehnuteľnosti Jánskeho 680/7 za účelom umiestnenia a užívania technologického zariadenia a príslušnej infraštruktúry rádioroleového bodu a základňovej stanice verejnej elektronickej komunikačnej siete. Výška nájomného bola stanovená na 1 246,75 €/rok (103,90 €/mesiac) za nebytové priestory a 1246,75 €/rok (103,90 €/mesiac) za ostatné priestory. Dohodnutá výška nájomného sa raz ročne upravuje o percento zodpovedajúce čistej miere inflácie vyhlásovanej Štatistickým úradom SR. Nájomné v kontrolovanom období bolo uhradené v celkovej výške 2 617,56 € (vrátane valorizácie z minulých rokov).
2. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2010, uzatvorená s Mgr. Andreou Valáškovou – zmluva bola uzatvorená od 1.12.2010 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru a ostatných priestorov nehnuteľnosti Jánskeho 680/7 za účelom zriadenia a prevádzky lekárne. Výška nájomného bola stanovená na 4 498,08 €/rok (374,84 €/mesiac). Dohodnutá výška nájomného sa raz ročne upravuje

- o percento zodpovedajúce medziročnej miere inflácie vyhlasovanej Štatistickým úradom SR. Nájomné v kontrolovanom období bolo uhradené v celkovej výške 4 890,24 € (vrátane valorizácie z minulých rokov).
3. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 36/2012 uzatvorená s Gabrielou Lörinczovou – zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 22.9.2012. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru- miestnosť č. 010 na 1 n. p. v nehnuteľnosti Jánskeho 680/7 za účelom zriadenia a prevádzky pedikúry pre klientov Zariadenia pre seniorov. Výška nájomného bola stanovená na 322,80 €/rok (80,70 €/štvrtrok). Dohodnutá výška nájomného sa raz ročne upravuje o percento zodpovedajúce medziročnej miere inflácie vyhlasovanej Štatistickým úradom SR. Nájomné v kontrolovanom období bolo uhradené v celkovej výške 334,44 € (vrátane valorizácie z minulých rokov).
 4. Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s Jana Hrnčárová, zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a platná od 30.1.2014. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru v celkovej výmere 97 m² v nehnuteľnosti na Baničovej č. 14 za účelom poskytovanie regeneračných procedúr – masérské služby. Výška nájomného bola stanovená na 873 €/rok. Dohodnutá výška nájomného sa raz ročne upravuje o percento zodpovedajúce medziročnej miere inflácie vyhlasovanej Štatistickým úradom SR. Nájomné bolo uhradené v celkovej výške 873 €;
 5. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 525 44/018/2012 vrátane dodatku č. 1, uzatvorená so Spojenou školou internátnou. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.9.2012. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru v nehnuteľnosti Baničova č. 14 za účelom zriadenia a prevádzky alokovanej triedy pre mentálne a telesne postihnutých žiakov. Výška nájomného bola stanovená na 469,08 €/rok (39,09 €/mesiac). Dohodnutá výška nájomného a raz ročne upravuje o percento zodpovedajúce medziročnej miere inflácie vyhlasovanej Štatistickým úradom SR. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 469,08 €;
 6. Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s Alois Dalmayr Automaten - Service, s.r.o. uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2009 do 31.12.2009. Predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru v celkovej výmere 1 m² v nehnuteľnosti na Baničovej č. 12 za účelom poskytovania služieb prostredníctvom prevádzky nápojového automatu na teplé nápoje. Výška nájomného bola stanovená na 132,78 €/rok. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 132,78 €. **Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prenajímal nebytový priestor na základe neplatnej zmluvy.**

Miera inflácie, meraná indexom spotrebiteľských cien, dosiahla v roku 2015 oproti predchádzajúcemu roku zápornú hodnotu, t. j. -0,3 %, z tohto dôvodu výška nájomného v kontrolovanom roku sa nevalorizovala.

Ku kontrole nebolo predložené aktualizované znenie nájomných zmlúv uvedených pod p. č. 2 a 3. Pôvodné nájomné zmluvy boli uzatvorené s prenajímateľom – Zariadenie pre seniorov ZOBOR, po zaniknutí príspevkovej organizácie Zariadenie pre seniorov ZOBOR všetky práva a povinnosti prešli na nástupnícku príspevkovú organizáciu SZSS (od 1.1.2013).

3.4. Kontrola účtovných dokladov

Ku kontrole boli predložené originály dodávateľských a odberateľských faktúr, výdavkové a príjmové pokladničné doklady Pokladne č. 1, č. 2 a č. 3, pokladničné knihy jednotlivých pokladní, hlavná kniha, bankové výpisy vrátane podnikateľskej činnosti, cestovné príkazy a výkazy o spotrebe pohonných látok.

3.4.1. Dodávateľské a odberateľské faktúry

Kontrolný orgán náhodným výberom prekontroloval dodávateľské faktúry s cieľom zistiť súlad medzi vyfakturovanou cenou a zmluvne dohodnutou cenou, resp. objednávkou a taktiež dodržiavanie Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *v niektorých prípadoch na faktúrach chýbal podpis osoby zodpovednej za preskúmanie faktúry po formálnej stránke, resp. vecnej stránke (napr. fa. č. 20160044, 20160042, č. 20160013, č. 20160655, č. 20160654, č. 20160653, č. 20160652, č. 20160228);*
- ❖ *v troch prípadoch preskúmanie faktúry po vecnej stránke bolo vykonané až po úhrade faktúry (fa. č. 20160675, č. 20160674 a č. 20160673);*
- ❖ *v niektorých prípadoch na platobných poukazoch, ktoré boli vystavené k faktúram boli nesprávne uvádzané čísla zmlúv, resp. chýbali čísla zmlúv, na základe ktorých boli služby dodané (napr. fa. č. 20160039, č. 20160658, č. 20160526, č. 20160523);*
- ❖ *v jednom prípade bola vystavená objednávka na údržbu vozidla vo výške 107 €, pričom faktúra za poskytnutú službu bola uhradená vo výške 110,75 €;*
- ❖ *v niektorých prípadoch objednávka na dodanie tovaru bola vystavená po dátume vystavenia faktúry, resp. po dátume dodania tovaru (obj. č. 20160023, č. 20160027, č. 20160072);*
- ❖ *kontrolovaný subjekt zatriedil výdavok vo výške 249,79 € - oprava auta (dodávateľská fa. č. 20162251 zo dňa 29.9.2016) na podpoložku 634001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, správne mal byť zatriedený na podpoložku 634002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, čo je v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov.*

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dňa 29.1.2016 bola uhradená faktúra č. 20160105 za montáž vchodových dverí a svetlíkov vo výške 291 €. V zmysle Zmluvy o dielo č. 44/2015 zo dňa 16.12.2015 bol zhotoviteľovi v r. 2015 zaplatený preddavok 80% z celkovej sumy, t. j. 1164 €. Týmto bol porušený § 19 ods. 10 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého poskytnuté preddavky musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

Kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľské faktúry za telekomunikačné služby pevnej a mobilnej siete dodávateľovi Slovak Telekom, ale nakoľko ku kontrole nebol predložený žiaden vnútorný predpis upravujúci používanie služobných telefónov pevnej a mobilnej siete, nebolo možné skontrolovať, či vynaložené finančné prostriedky boli použité hospodárne a účelne.

3.4.2. Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Postup vyhotovovania, spracovania, číslovania pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy má kontrolovaný subjekt upravené v čl. 2 a čl. 4 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

SZSS má zriadené 3 pokladne: č. 1 – hlavná činnosť, č. 2 - podnikateľská činnosť – stravovanie (Baničova) a č. 3 – podnikateľská činnosť - stravovanie OLYMPIA.

Denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 2 000 €. V mimoriadnych prípadoch môže riaditeľ organizácie povoliť vyšší limit a to maximálne do výšky 5 000 €. **Kontrolou bolo zistené, že zostatok pokladničnej hotovosti v pokladni č.1 v mesiaci január**

bol prekročený 4-krát a 3-krát v pokladni č. 3. Povolenia riaditeľa organizácie o zvýšení limitu ku kontrole predložené neboli.

ÚHK prekontroloval pokladničné doklady vo všetkých pokladniach za mesiace: január, február a marec.

Pokladňa č. 1

Výdavky v pokladni č. 1 boli tvorené z nákupu všeobecného materiálu (údržbársky, kancelársky) na bežnú prevádzku organizácie, nákupu PHL, reprezentačných výdavkov, poštovné, zakúpenie pracovného materiálu pre klientov denných centier, preplácanie cestovných náhrad, poskytnutie preddavkov, odvodu hotovosti do banky a pod..

Príjmy boli tvorené z dotácie pokladne (výber hotovosti z banky a vklad do pokladne), príjmov za poskytovanie sociálnej služby klientom v ZOS (stravovanie, ubytovanie a lieky), členských príspevkov klientov denných centier, príjem za prepravnú službu, vrátených záloh a pod..

Kontrolné zistenia:

❖ *Nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č.MF/010175/2004-42 v znení dodatkov zatriedením výdavkov na nesprávne podpoložky:*

- *nákup kníh a odborných publikácií pre zamestnancov (VPD č. 20160029 zo dňa 18.1.2016 a VPD č. 20160018 zo dňa 13.1.2016) bol zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky;*
- *nákup ručného mixéru vo výške 12,99 € (VPD č. 20160101 zo dňa 29.2.2016) bol zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie;*
- *nákup rýchlovarných kanvíc v celkovej výške 41,98 € (VPD č. 20160124 zo dňa 15.3.2016 a VPD č. 20160112 zo dňa 7.3.2016) bol zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie;*
- *nákup kytice na pohreb (VPD č. 20160064 zo dňa 10.2.2016) bol zatriedený na podpoložku 633016 – Reprezentačné, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál;*

❖ *výdavok vo výške 90,04 € - výroba pečiatok pre zamestnancov DOS (VPD č. 20160040) bol zatriedený na stredisko 08 – Všeobecná správa, správne mal byť zatriedený na stredisko 01 – Terénna opatrovateľská služba;*

❖ *na PPD č. 20160003, č. 20160017 chýbal podpis príjemcu finančných prostriedkov;*

❖ *vo väčšine prípadov na platobných poukazoch k VPD chýbal podpis osoby zodpovednej za prípustnosť uvedenej hospodárskej operácie a základnú finančnú kontrolu (napr.: platobný poukaz č. 201600396, č. 201600395, č. 201601006, č. 201601334);*

❖ *k VPD č. 20160094 vo výške 10 €, k VPD č. 20160096 vo výške 58,40 €, k VPD č. 20160074 vo výške 46,98 € chýbal doklad potvrdzujúci výdavok;*

❖ *neprehľadné vedenie pokladničnej dokumentácie (príjmové a výdavkové pokladničné doklady neboli usporiadané v chronologickom poradí).*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že boli z pokladne č.1 preplácané v hotovosti výdavky na dobitie kreditov pre mobilné telefóny vodičov organizácie. Ku kontrole nebol predložený

žiaden vnútorný predpis upravujúci postup pri preplácaní výdavkov takého charakteru, vrátane určenia výšky a periodicity.

Pokladňa č. 2

Pokladňa číslo 2 slúži na príjem úhrad za stravné od cudzích stravníkov (prevádzka Baničova) Príjmy boli tvorené z tržieb za poskytnuté stravovanie a výdavky z odvodu pokladničnej hotovosti do banky, odvodov DPH, bankových poplatkov a servisnej prehliadky pokladnice. Príjem a výdaj pokladne č.2 mal charakter podnikateľskej činnosti, kde bol aj zaúčtovaný.

Pokladňa č. 3

Pokladňa číslo 3 slúži na príjem úhrad za stravné od cudzích stravníkov (okrem prijímateľov sociálnej služby) a na úhradu výdavkov súvisiacich so zabezpečením stravovania v prevádzke OLYMPIA (v členení na podnikateľskú a hlavnú činnosť).

Výdavky boli tvorené z nákupu spotrebného materiálu do registračnej pokladne, zdravotníckeho materiálu a údržbárskeho materiálu do kuchyne, kancelárskeho materiálu, nákupu potravín, výdavkov za stravné lístky, preplatenia zdravotného preukazu, odvodu tržby do banky, poplatku banke, odvodu DPH.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *v niektorých prípadoch na VPD bolo nesprávne uvedené označenie účastníkov - výdavkové pokladničné doklady musia byť vystavené na meno príjemcu, ktorý potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade (napr. VPD č. 201600010, č. 20160018).*
- ❖ *na VPD a PPD za celý mesiac február a marec 2016 nebol uvedený podpis osoby, ktorá schválila finančnú operáciu.*

SZSS podľa čl. 4 ods. 4.4. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov poskytuje svojim zamestnancom na drobný nákup preddavky v hotovosti. Zamestnancom, ktorým boli poskytnuté stále preddavky, sú povinní ich vyúčtovať do 30.12.2016. V prípade jednorazových preddavkov je potrebné vyúčtovať preddavky do 10 dní odo dňa poskytnutia. ***Kontrolou vyúčtovania poskytnutých preddavkov bolo zistené, že v 3 prípadoch jednorazové preddavky boli vyúčtované po uplynutí 10 dňoch.***

Ďalej kontrolou bolo zistené, že vodiči organizácie dostali na začiatku roka stále zálohy na nákup PHM a napriek tomu niektorí vodiči nakupovali pohonné hmoty súkromnými platobnými kartami. Následne im bol nákup PHM preplatený v pokladni. Tento spôsob nákupu nie je v súlade s čl. 4 ods. 4.4. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

Kontrolný orgán vybral jedného vodiča s cieľom prekontrolovať vyúčtovanie stálej zálohy a zistil, že dňa 5.8.2016 bol uskutočnený nákup súkromnou platobnou kartou vo výške 50,00 €. Tento výdavok vodičovi nebol preplatený.

3.4.3. Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt sa pri poskytovaní cestovných náhrad a ich vyúčtovaní riadi čl. 7 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov. Ku kontrole bola predložená evidencia cestovných príkazov, podľa ktorej v roku 2016 SZSS zaevidovala 56 cestovných príkazov. Cestovné príkazy boli prevažne vystavené na *pracovnú cestu – školenie a pracovnú cestu - preprava opatrovateliek ku klientom*. ÚHK náhodným výberom prekontroloval cestovné príkazy, ktoré boli vystavené na pracovnú cestu – školenie.

Kontrolné zistenia:

- ❖ boli vystavené dva cestovné príkazy pod č. 30/2016 na jedno meno opatrovateľky s dátumom začiatku pracovnej cesty v jednom prípade 2.8.2016 a v druhom 6.9.2016; taktiež bolo zistenie, že cestovný príkaz pod č. 31/2016 bol tiež vystavený dvakrát na jedno meno opatrovateľky s dátumom začiatku pracovnej cesty v jednom prípade 11.8.2016 a v druhom 5.9.2016. V oboch prípadoch v evidencii cestovných príkazov boli zaevidované len raz;
- ❖ k cestovnému príkazu č. 10/2016 nebola priložená správa z pracovnej cesty. Na cestovnom príkaze bola uvedená informácia o podaní Správy o výsledku pracovnej cesty dňa 15.3.2016. Zistenie rovnakého charakteru sa týka cestovných príkazov č. 19, č. 20 a č. 21, kde bola uvedená informácia o podaní Správy o výsledku pracovnej cesty dňa 27.5.2016;

Kontrolovaný subjekt nemá upravené v smernici povinnosť predkladať k vyúčtovaniu cestovných príkazov správy, napriek tomu v niektorých prípadoch správy boli predložené. Z toho dôvodu ÚHK odporúča zjednotiť spôsob vyúčtovania cestovných príkazov.

3.4.4. Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt sa pri vyúčtovaní PHL riadi čl. 8 ods. 8.4.2. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.5.2013. Podľa vyššie uvedenej smernice zamestnanec, ktorému je zverejnené motorové vozidlo je povinný predkladať výkazy o spotrebe pohonných látok. Evidenciu o spotrebe PHL vedie referent hospodárskej správy organizácie a mesačne predkladá na vyúčtovanie účtovníkovi. V kontrolovanom období SZSS používala 11 motorových vozidiel, z toho: 2 – sociálny taxík, ostatné motorové vozidlá sa využívali na rozvoz stravy, nákupy, školenia mimo NR, služobné účely. Okrem motorových vozidiel SZSS disponuje traktorom na kosenie, agregátom (používa sa v prípade poruchy dodávky elektrickej energie) a frézou na sneh. Agregát a fréza sa v roku 2016 nepoužívali.

ÚHK prekontroloval vyúčtovanie spotreby PHL u 4 motorových vozidiel:

1. NR – 975 FB, používané na rozvoz stravy, nákupy v rámci terénnej opatrovateľskej služby a na iné prevádzkové účely
2. NR – 009 EU, používané na nákupy TOS, iné prevádzkové nákupy, na služobné cesty mimo NR ako aj náhradné vozidlo v prípade poruchy iného motorového vozidla
3. NR – 002 DG, používané na rozvoz stravy
4. NR – 201 EX, používané pre účel prepravnej služby (sociálny taxík).

Kontrolné zistenia:

- ❖ v niektorých prípadoch denné výkazy o spotrebe pohonných látok neboli podpísané vodičom, t. j. osobou, ktorej bolo motorové vozidlo zverené (napr.: NR – 009 EU – 2.11.2016, NR – 975 FB – 24.8.2016, 19.9.2016, 23.9.2016);
- ❖ vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt za motorové vozidlo NR – 009 EU za mesiac máj a august, motorové vozidlo NR – 002 DG za mesiac december a motorové vozidlo NR – 201 EX za mesiac jún nebolo podpísané vedúcim útvaru;
- ❖ v niektorých prípadoch k denným výkazom o spotrebe pohonných látok neboli priložené žiadanky na prepravu (napr.: NR – 009 EU – 25.5.2016, NR – 975 FB – 7.1.2016, 2.2.2016, 13.5.2016, 20.5.2016, 6.9.2016, 7.10.2016, 21.10.2016; NR – 002 DG – celý mesiac október);
- ❖ v 3 prípadoch u motorového vozidla NR – 201 EX na žiadankách na prepravu zo dňa 1.2.2016, 4.1.2016 a 1.10.2016 chýbal dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že dňa 9.9.2016 bolo použité služobné motorové vozidlo (NR – 009 EU) na cestu do Zbehov. Pri krížovej kontrole s evidenciou vystavených cestovných príkazov za rok 2016 ÚHK zistil, že cestovný príkaz na túto cestu v predloženej evidencii sa nenachádzal.

V roku 2016 spotreba PHL na kosenie areálu bola 36 l. Kontrolovaný subjekt nemá upravené v Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov nákup a vyúčtovanie PHL benzínových, resp. naftových strojov.

4. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov príspevkovej organizácie SZSS bola vykonaná na základe príkazu č. 3/2016 riaditeľky organizácie zo dňa 14.10.2016.

Na vykonanie inventarizácie bola vymenovaná Ústredná inventarizačná komisia a nasledovné dielčie inventarizačné komisie (DIK):

- DIK č. 1 Zariadenie sociálnych služieb Jánskeho 7
- DIK č. 2 SZSS – riaditeľstvo, Jedáleň s kuchyňou, Denné stacionáre, Denné centrum, Baničova 12, Baničova 14
- DIK č. 3 DOS a Bytový dom Senior, J.Kráľ'a 2, Bernoláková 16, Krčméryho 2
- DIK č. 4 Denné centrá, Tr. A. Hlinku 57, D. Krškany, Sociálna výdajňa
- DIK č. 5 Jedáleň s kuchyňou Olympia, Tr. A. Hlinku 57
- DIK č. 6 Zásoby – potravinové sklady, Jánskeho 7
- DIK č. 7 Zásoby – potravinové sklady, Olympia, Tr. A. Hlinku 57
- DIK č. 8 Zásoby – potravinové sklady, Baničova 12
- DIK č. 9 Pohľadávky, záväzky, tvorba rezerv, časové rozlíšenie nákladov a výnosov.

Inventarizácia bola vykonaná nasledovným spôsobom: fyzická inventúra (okrem zásob) ku dňu 30.10.2016, fyzická inventúra zásob (potravinové sklady) a dokladová inventúra ku dňu 31.12.2016. Kontrolovaný subjekt mal taktiež vypracované Pokyny pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizácie SZSS k 31.10.2016 pre fyzickú inventúru.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole súhrnný inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov SZSS, inventarizačné zápisy DIK a inventúrne súpisy.

Prehľad inventarizácie podľa jednotlivých účtov ku dňu 31.12.2016

Účet	Stav skutočný, v €	Stav účtovný, v €	Rozdiel, v €
<i>Dlhodobý hmotný majetok – účet 021</i>	<i>6 992 426,38</i>	<i>6 992 427,35</i>	<i>0,97</i>
<i>Dlhodobý hmotný majetok – účet 022</i>	<i>208 499,04</i>	<i>208 499,02</i>	<i>0,02</i>
<i>Dlhodobý hmotný majetok – účet 023</i>	<i>104 765,40</i>	<i>104 765,40</i>	<i>0,0</i>
<i>Dlhodobý nehmotný majetok – účty 013, 014, 019</i>	<i>3 240</i>	<i>3 240</i>	<i>0,0</i>
<i>Pozemky – účet 031</i>	<i>535 527,47</i>	<i>535 527,47</i>	<i>0,0</i>

<i>Umelecké diela – účet 032</i>	<i>2 539,30</i>	<i>2539,30</i>	<i>0,0</i>
<i>Drobný hmotný majetok – účet 751</i>	<i>350 105,61</i>	<i>350 105,61</i>	<i>0,0</i>
<i>Drobný majetok – účet 752</i>	<i>16 171,91</i>	<i>16 171,91</i>	<i>0,0</i>
<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok – účet 029</i>	<i>8 243</i>	<i>8 243</i>	<i>0,0</i>
<i>Materiál a tovar (PHL, mat. kanc., propag., zvieratá)</i>	<i>13 876,98</i>	<i>13 876,98</i>	<i>0,0</i>
<i>Závazky</i>	<i>5 660 677,28</i>	<i>5 660 677,28</i>	<i>0,0</i>
<i>Pohľadávky</i>	<i>48 268,06</i>	<i>48 268,06</i>	<i>0,0</i>
<i>Bankové účty a ceniny</i>	<i>176 780,89</i>	<i>176 780,89</i>	<i>0,0</i>

Kontrolné zistenia:

Pri inventarizácii majetku a zásob:

- ❖ *inventarizačný zápis DIK č. 2 a DIK č. 6 z vykonanej riadnej inventarizácie bol podpísaný osobou, ktorá nebola vymenovaná ako člen inventarizačnej dielčej komisie;*
- ❖ *inventúrne súpisy a inventarizačný zápis DIK č. 5, DIK č. 6 a DIK č. 7 z vykonanej riadnej inventarizácie neboli podpísané jedným z členov vymenovanej DIK;*
- ❖ *na inventúrnych súpisoch DIK č. 1, DIK č. 2, DIK č. 3, DIK č. 4 a DIK č. 5 nebol uvedený deň vykonania inventúry;*
- ❖ *inventúrne súpisy majetku podpísané členmi DIK neobsahovali údaj o skutočnom stave majetku, ale len stav účtovný;*
- ❖ *inventúrny súpis skladových zásob DIK č. 6 a DIK č. 7 neobsahoval všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.:*
 - *názov účtovnej jednotky;*
 - *deň začatia inventúry; deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry;*
 - *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby;*
 - *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov;*
- ❖ *dátum vykonania inventúry DIK č. 8, ktorý bol uvedený na inventúrnom súpise (30.12.2016) sa nezhodoval s dátumom vykonania inventúry uvedenom na inventarizačnom zápise (5.1.2017).*

Pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov:

- ❖ *dokladová inventarizácia*
 - *účet 315 – ostatné pohľadávky (služby klientom) chýbal inventúrny súpis (zoznam klientov),*
 - *účet 355 - pohľadávky voči zamestnancom chýbal inventúrny súpis (zoznam zamestnancov)*

- účet 378 – iné pohľadávky, kontrolou bol zistený rozdiel vo výške 701,93 € v stave pohľadávok v inventúrnom súpise oproti stavu v účtovníctve, pričom rozdiel nebol uvedený v inventarizačnom zápise a nebol zaúčtovaný
 - účet 331 – zamestnanci, kontrolou bol zistený rozdiel vo výške 57 € v stave pohľadávok v inventúrnom súpise oproti stavu v účtovníctve, pričom rozdiel nebol uvedený v inventarizačnom zápise a nebol zaúčtovaný;
- ❖ inventúrny súpis, ktorý je účtovným záznamom a zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, neobsahoval povinné údaje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. (deň začatia inventúry; deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry; meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu a rozdielu).

ÚHK náhodným výberom prekontroloval, či zakúpený tovar bol zaradený do majetku organizácie. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizáciu pokladničnej hotovosti za rok 2016, ktorá bola vykonaná ku dňu 30.12.2016. *Kontrolou bolo zistené, že na vykonanie inventarizácie pokladnice nebola vymenovaná inventarizačná komisia. Ďalej kontrolou bolo zistené, že limit pokladničnej hotovosti ku dňu 30.12.2016 bol prekročený o 151,11 €. Tieto uvedené zistenia neboli v súlade s čl. 4 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.*

V kontrolovanom období na základe návrhu inventarizačnej komisie bol vyradený prebytočný a neupotrebitelný drobný majetok nad 100 € podľa jednotlivých úsekov v celkovej obstarávacej hodnote neodpisovaného majetku spolu vo výške 6 726,88 € (napr. tlačiarne, televízory, mixéry, matrac antidecub., atď.) a dlhodobý majetok odpisovaný v zostatkovej hodnote 0 € (napr. varidlo). Vyradený majetok bol zlikvidovaný odvozom na zberový dvor – Nitrianske komunálne služby, s.r.o.. *Ku kontrole nebol predložený doklad o vymenovaní likvidačnej komisie, pričom zápis zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 29.4.2016 bol podpísaný členmi likvidačnej komisie.*

5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. a Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2016 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 1.3.2016. Vnútroň predpis upravujúci finančnú kontrolu do 29.2.2016 ku kontrole predložený nebol.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *kontrolovaný subjekt nemal upravený systém finančného riadenia od 1.1.2016 do 1.3.2016, nakoľko zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nadobudol účinnosť 1.1.2016;*
- ❖ *na dodávateľských zmluvách a rámcových dohodách č. 18/2016, 28/2016, 31/2016, 32/2016, 34/2016, 39/2016 a na odberateľskej dohode č. 40/2016 nebola vykonaná základná finančná kontrola;*
- ❖ *na rámcových dohodách č. 15/2016 a 16/2016 nebol uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly, meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu;*
- ❖ *na dodávateľských zmluvách a rámcových dohodách uzatvorených v roku 2015 a platných v kontrolovanom období nebola vykonaná predbežná finančná kontrola*

- v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. platného v roku 2015.;
- ❖ vyznačenie základnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach, resp. objednávkach neobsahovalo presné znenie, čo bolo základnou finančnou kontrolou overované a vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať (napr. fa. č. 20160118, č. 20160117, č. 20160613, č. 20160612, č. 20160233; obj. č. 20160080, č. 20160035);
 - ❖ základná finančná kontrola na faktúrach, objednávkach, resp. platobných poukazoch nebola vykonaná zodpovednou osobou (napr. fa. č. 20160010, č. 20160756, č. 20160736, č. 20160730, č. 20160713, č. 20160704, obj. č. 20160093, č. 20160087, č. 20160066, č. 20160067, č. 20160081, č. 20160029, č.20160024, PP č. 201601513, č. 201601512, č. 201601511, č. 201601510, č. 201600532);
 - ❖ základná finančná kontrola na faktúrach bola vykonaná po uhradení faktúr (napr. fa. č. 20160766, č. 20160715, č. 20160680, č. 20160664, č. 20160663, č. 20160658, č. 20160147);
 - ❖ základná finančná kontrola na objednávkach bola vykonaná po uhradení faktúr (napr. obj. č. 20160025, č. 20160026);
 - ❖ v niektorých prípadoch na faktúrach nebola vykonaná základná finančná kontrola, chýbal dátum a podpis zodpovednej osoby (napr. fa. č. 20160118, č. 20160099, č. 20160732);
 - ❖ v niektorých prípadoch na objednávke bola vykonaná základná finančná kontrola neskôr ako bolo dodanie tovaru resp. služby (napr. obj. č. 20160010, č. 20160085, č. 20160079, č. 20160582, č. 20160071, č. 20160064);
 - ❖ na všetkých dodacích listoch objednaného tovaru nebola vyznačená základná finančná kontrola, čím bol porušený bod A2 Smernice č. 1/2016;
 - ❖ v pokladni č. 1 na PPD č. 20160010, č. 20160009, č. 20160018, č. 20160017 chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis vedúceho ekonomicko - prevádzkového úseku;
 - ❖ v pokladni č. 1 na VPD č. 20160038, č. 20160099, č. 20160098, č. 20160101, č. 20160093, č. 20160090, č. 20160084 atď. chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis vedúceho ekonomicko - prevádzkového úseku;
 - ❖ v pokladni č. 1 na VPD č. 20160051, č. 20160095, č. 20160067 chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis vedúceho ekonomicko - prevádzkového úseku a referenta hospodárskej prevádzky;
 - ❖ v pokladni č. 1 na VPD č. 20160014 chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis referenta hospodárskej prevádzky;
 - ❖ v pokladni č. 1 na VPD č. 20160050, č. 20160049, č. 20160048, č. 20160046, č. 20160040, č. 20160039, č. 20160025, č. 20160009 atď. bola vykonaná základná finančná kontrola neskôr ako bol uskutočnený výdavok v pokladni;
 - ❖ v pokladni č. 3 na PPD č. 20160007, č. 20160013 bola vykonaná základná finančná kontrola neskôr ako bol uskutočnený príjem finančných prostriedkov do pokladne.
 - ❖ v pokladni č. 3 na VPD č. 20160013, č.20160007, č. 20160003, č. 20160017 atď. bola vykonaná základná finančná kontrola neskôr ako bol uskutočnený výdavok v pokladni;
 - ❖ v pokladni č. 3 na PPD č. 20160019, č. 20160002, č. 20160004, č. 20160031 bola vykonaná základná finančná kontrola neskôr ako bol uskutočnený príjem do pokladne;
 - ❖ v pokladni č. 3 na VPD č. 20160013 chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis vedúceho ekonomicko - prevádzkového úseku;
 - ❖ v pokladni č. 3 vo všetkých prípadoch na PPD chýbal pri základnej finančnej kontrole podpis vedúceho ekonomicko - prevádzkového úseku (napr.: PPD č. 20160001);

- ❖ v pokladni č. 3 vo všetkých prípadoch na platobných poukazoch k VPD chýbal podpis osoby zodpovednej za prípustnosť uvedenej hospodárskej operácie a základnú finančnú kontrolu (napr.: PP č. 201600541, č. 201601666, č. 201601679, č. 201601665 atď.);
- ❖ v pokladni č. 3 v niektorých prípadoch na platobných poukazoch k VPD nebola vykonaná základná finančná kontrola (napr.: PP č. 201601060, č. 201601070, č. 201601068, č. 201601067 atď.);
- ❖ v pokladni č. 3 na VPD a PPD za celý mesiac marec nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že základnú finančnú kontrolu na rámcových dohodách vykonával štatutárny orgán organizácie, t. j. riaditeľka a osoba zodpovedná za verejné obstarávanie, ktorá nie je zamestnancom SZSS. V zmysle bodu B.2 ods. 4 Smernice č. 1/2016 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly, základnú finančnú kontrolu vykonáva len zamestnanec organizácie.

Uvedené zistenia sú porušením zákona o finančnej kontrole a Smernice č. 1/2016 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

6. Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 3/2016 o postupe verejného obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vrátane príloh účinnej od 18.4.2016, ktorá rieši postup verejného obstarávateľa pri civilných zákazkách s nízkou hodnotou, podlimitných civilných zákazkách, pravidlá vedenia dokumentácie o verejnom obstarávaní a kritériá na zverejnenie výziev. Taktiež sa riadil v kontrolovanom období aj Smernicou č. 1/2015 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v znení Dodatku č. 1 účinnej do 17.4.2016.

Kontrolovaný subjekt v roku 2016 vykonal verejné obstarávanie na 13 civilných zákaziek s nízkou hodnotou a na 4 civilné podlimitné zákazky v zmysle Zákona č. 343/2016 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V zmysle Zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov vykonal 8 zákaziek s nízkou hodnotou.

1. Dodanie tovaru – bravčové mäso

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie čerstvého bravčového mäsa. Ponuku predložili traja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Metro Cash & Carr SR, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 24.10.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 31/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 34 722,30 € bez DPH.

2. Dodanie tovaru – hovädzie mäso

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie čerstvého hovädzieho mäsa. Ponuku predložili traja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Majster mäsiar, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 24.10.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 32/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 26 413,09 € bez DPH.

3. Dodanie tovaru – mäsové výrobky

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie mäsových výrobkov. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: TAURIS, a.s. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 24.10.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 34/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 14 563,10 € bez DPH.

4. Dodanie tovaru – hydiny a hydinových výrobkov

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie hydiny a hydinových výrobkov. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Alpha Leonis, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 5.5.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 16/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 22 207,10 € bez DPH.

5. Dodanie tovaru – kuracie stehná a kuracie prsia

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie kuracích stehien a kuracích pŕs. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Alpha Leonis, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 5.5.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 15/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 27 899 € bez DPH.

6. Dodanie tovaru – zemiaky

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie zemiakov. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: CS FRUIT spol. s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 13.4.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 14/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 9 985 € bez DPH.

7. Dodanie tovaru – koreňová a hľuzová zelenina

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie koreňovej a hľuzovej zeleniny. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: CS FRUIT spol. s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 13.4.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 12/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 19 723,35 € bez DPH.

8. Dodanie tovaru – plodová zelenina

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie plodovej zeleniny. Ponuku

predložili dvaja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: CS FRUIT spol. s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 13.4.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 13/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 18 725,50 € bez DPH.

9. Dodanie tovaru – tropického ovocia

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie tropického ovocia. Ponuku predložil jeden uchádzač. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: PENDO, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 6.12.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 36/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 18 635 € bez DPH.

10. Dodanie tovaru – netropického ovocia

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie netropického ovocia. Ponuku predložil jeden uchádzač. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: PENDO, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 6.12.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 37/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 10 661 € bez DPH.

11. Dodanie tovaru – vajcia

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená štyrom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie vajec. Ponuku predložili štyria uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Metro Cash & Carr SR, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 6.12.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 38/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 6 300 € bez DPH.

Na obálke s cenovou ponukou jedného uchádzača nebol uvedený čas doručenia ponuky, čo nebolo v súlade s ods. 13 Výzvy na predloženie cenovej ponuky. Kontrolou nebolo možné zistiť, či cenová ponúka bola predložená v termíne. Tento uchádzač nebol úspešný.

Predmetom uzatvorenej rámcovej dohody bolo dodanie vajec a medu, pričom predmetom zákazky je dodávka vajec.

12. Dodanie tovaru – hrubý tovar

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie hrubého tovaru. Ponuku predložili traja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Granfood, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 7.1.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 1/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 706,07 €.

13. Dodanie tovaru – olej a sterilizované výrobky

Spôsob výberu dodávateľa - výzva na predloženie cenových ponúk k zákazke bola doručená trom dodávateľom. Predmetom zákazky bolo dodanie oleja a sterilizovaných výrobkov. Ponuku predložili traja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Úspešný uchádzač: Granfood, s.r.o. (záznam o vyhodnotení výzvy zo dňa 7.1.2016), s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 2/2016. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 212,57 €.

Ďalej v roku 2016 kontrolovaný subjekt zadal 4 podlimitné zákazky prostredníctvom elektronického trhoviska a postupoval v zmysle § 109 až 111 Zákona č. 343/2016 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Verejný obstarávateľ postupuje s využitím elektronického trhoviska, ak ide o tovar, stavebné práce a služby bežne dostupné na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 € bez DPH.

1. Dodanie tovaru – zemný plyn

Spôsob výberu dodávateľa - elektronická aukcia. Predmetom zákazky je dodávka zemného plynu do odberného miesta. Do elektronickej aukcie sa prihlásili 4 uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Úspešný uchádzač: VEMEX ENERGO s.r.o., s ktorým bola uzatvorená Kúpna zmluva č. Z201629671_Z. Doba platnosti tejto zmluvy je od 1.1.2017 do 31.12.2017. Celková cena predmetu zmluvy je 21 364,79 € bez DPH.

2. Dodanie tovaru – elektrická energia

Spôsob výberu dodávateľa - elektronická aukcia. Predmetom zákazky je dodávka elektrickej energie do desiatich odberných miest špecifikovaných dodávateľom. Do elektronickej aukcie sa prihlásili 2 uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Úspešný uchádzač: Energy Europe, SE, s ktorým bola uzatvorená Kúpna zmluva č. Z201638150_Z. Doba platnosti tejto zmluvy je od 1.1.2017 do 31.12.2017. Celková cena predmetu zmluvy je 52 599,58 € bez DPH.

3. Dodanie tovaru – stravné poukážky

Spôsob výberu dodávateľa – elektronická aukcia. Predmetom zákazky je zabezpečenie stravovania zamestnancov prostredníctvom stravných poukážok. Do elektronickej aukcie sa prihlásili 3 uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Úspešný uchádzač: DOXX – Stravné lístky, spol. s.r.o., s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda č. Z20168901_Z. Doba platnosti tejto dohody je od 1.5.2016 do 30.4.2017. Celková cena predmetu zmluvy je 39 711,17 € s DPH/bez DPH.

4. Dodanie tovaru - pohonné hmoty

Spôsob výberu dodávateľa – elektronická aukcia. Predmetom zákazky je nákup pohonných hmôt do motorových vozidiel na palivové karty. Do elektronickej aukcie sa prihlásil 1 uchádzač. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Úspešný uchádzač: Fuel Traders Corporation s.r.o., s ktorým bola uzatvorená Kúpna zmluva č. Z201615313_Z. Doba platnosti tejto zmluvy je od 1.7.2016 do 30.6.2017. Celková cena predmetu zmluvy je 12 916,66 € bez DPH.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril cez elektronické trhovisko Kúpnu zmluvu č. Z201615313_Z (interné číslo č. 18/2016) na nákup pohonných látok dodávaných na princípe akceptácie palivovej karty ako prostriedku bezhotovostnej úhrady za odobraté pohonné hmoty. Zmluva bola účinná od 1.7.2016. Zároveň kontrolovaný subjekt má zmluvu č. 4/2005 uzatvorenú so SHELL Slovakia, s.r.o. s účinnosťou od 4.3.2005, podľa ktorej odoberal PHL v období od 1.7.2016 do 8.8.2016 rovnakým spôsobom, t.j. na palivové karty fa. č. 20161829, 20161963 a č. 20161934). Zároveň bolo zistené, že v období od

7.7.2016 do 7.11.2016 boli nakupované PHL v hotovosti, resp. platobnou kartou (napr. VPD č. 20160335, č. 20160338, 20160453) na čerpacích staniach SHELL, Slovnaft a OMV.

Zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- Dodanie tovaru – dezinfekčné prípravky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 4 994,80 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – výrobkov na čistenie toaliet. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 4 983,12 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – čistiacich prostriedkov na podlahu a ovzdušie. Kúpna cena predmetu bola stanovená vo výške 4 998,08 € bez DPH
- Dodanie tovaru – čistiacich prostriedkov na riad a drez. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 4 994,00 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – pracích prostriedkov do umývačky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 1 564,60 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – pomôcky na čistenie plôch.. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 2 371,80 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – prostriedkov na balenie potravín. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 2 619,15 € bez DPH.
- Dodanie tovaru – hygienických prostriedkov. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 4 130,70 € bez DPH.

Spôsob výberu dodávateľa bol uskutočnený na základe prieskumu trhu, ktorý bol vykonaný zaslaním výzvy na predloženie cenových ponúk k zákazke.

Vo všetkých zákazkách bol vyhodnotený úspešný dodávateľ Eva Bedeová Energocentrum, BranECKého 12, Nitra.

Kontrolovaný subjekt pri zákazkách s nízkou hodnotou použil výzvu na predkladanie cenových ponúk, ktorá neobsahovala všetky náležitosti výzvy uvedenej v Prílohe č. 3 Smernice č. 1/2015 a to kritérium na vyhodnotenie ponúk. Taktiež všetky výzvy neobsahovali návrh zmluvy, čo je porušením Čl. III bodu 6 Smernice č. 1/2015.

Kontrolou tiež bolo zistené, že na všetkých predložených cenových ponukách uchádzačov nebol uvedený dátum prijatia ponuky a z tohto dôvodu sa nedalo zistiť, či ponuky boli doručené v určenej lehote.

Kontrolovaný subjekt nevedie počas kalendárneho roka štatistiku pri zadávaní jednotlivých zákaziek pre sledovanie limitov, ktorú je povinný viesť v zmysle ČL. II oboch smerníc o verejnom obstarávaní.

ÚHK taktiež skontroloval dodržiavanie § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v ktorom je uvedená povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Kontrolovaný subjekt si túto povinnosť splnil.

7. Kontrola vyúčtovania štátneho finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v jednotlivých zariadeniach SZSS

V zmysle § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách obci, ktorá zriadila zariadenie, ktoré poskytuje sociálne služby sa z účelovej dotácie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR poskytuje finančný príspevok na financovanie sociálnej služby v týchto zariadeniach vo výške podľa prílohy č. 4a:

<i>Druh sociálnej služby</i>	<i>Výška finančného príspevku na 1 miesto v zariadení na mesiac, v €</i>	<i>Výška finančného príspevku na 1 miesto v zariadení na rozpočtový rok, v €</i>
<i>Zariadenie pre seniorov</i>	<i>320,00</i>	<i>3 840,00</i>
<i>Zariadenie opatrovateľskej služby</i>	<i>320,00</i>	<i>3 840,00</i>
<i>Denný stacionár</i>	<i>184,00</i>	<i>2 208,00</i>

Finančný príspevok na prevádzkovanie vyššie uvedených sociálnych služieb bol poskytnutý na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov o sociálnych službách na rozpočtový rok 2016 (ďalej len „zmluva“) č. j. 117/2016/OSS a bol určený v Prílohe č. 1 ku zmluve vo výške pre:

- Zariadenie pre seniorov – 418 560 €
- Zariadenie opatrovateľskej služby – 192 000 €
- Denný stacionár – 99 360 €

Použitie štátneho finančného príspevku podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje Ministerstvo financií SR. Zúčtovanie finančného príspevku prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi v termíne od 1. januára do 31. marca 2017.

Podľa čl. IV ods. 4.6. zmluvy, v prípade ak v zariadení bude neobsadené miesto v trvaní celého prvého, druhého alebo tretieho štvrtroka je prijímateľ povinný za toto miesto vrátiť finančný príspevok najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí štvrtroka, ktorého sa toto neobsadenie týka. Zároveň podľa ods. 4.7. ak v zariadení bude neobsadené miesto v trvaní celého štvrtého štvrtroka, prijímateľ je povinný vrátiť finančný príspevok za toto miesto v termíne od 1. januára do 31. marca 2017.

V zmysle ods. 4.4. zmluvy za neobsadené miesto v zariadení na účely zúčtovania finančného príspevku sa považuje každé miesto v zariadení, na ktorom sa počas 30 a viac po sebe nasledujúcich dní neposkytuje sociálna služba.

Poskytovateľ sociálnej služby je povinný viesť evidenciu počtu neobsadených miest v členení podľa jednotlivých zariadení.

Ku kontrole bolo predložené zúčtovanie štátneho príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb poskytnutého na rok 2016 zo dňa 27.2.2017. Súčasťou vyúčtovania bol aj počet neobsadených miest v jednotlivých zariadeniach po štvrtrokoch.

Vo vyúčtovaní podľa čl. IV ods. 4.2. písm. g) zmluvy bol uvedený počet neobsadených miest v dňoch jednotlivých zariadení. V roku 2016 bol nasledovný počet neobsadených miest:

- zariadenie pre seniorov – I. štvrtrok – 9 miest; II. štvrtrok – 12 miest, III. štvrtrok – 13 miest a IV. štvrtrok - 5 miest;
- zariadenie opatrovateľskej služby – I. štvrtrok – 4 miesta; II. štvrtrok – 3 miesta, III. štvrtrok – 5 miest a IV. štvrtrok - 3 miesta;
- denný stacionár - žiadne miesto v priebehu roka 2016 nebolo neobsadené 30 a viac po sebe nasledujúcich dní.

Finančný príspevok z dôvodu neobsadených miest v jednotlivých zariadeniach za celý rok 2016 bol poukázaný vo výške 26 384,16 € na účet Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR dňa 24.3.2017. Nakoľko v uvedených zariadeniach nebolo neobsadené žiadne miesto v trvaní celého prvého, druhého alebo tretieho štvrťroka, nevznikla prijímateľovi finančného príspevku podľa Čl. IV ods. 4.6. povinnosť vrátiť finančný príspevok najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí štvrťroka, ktorého by sa toto neobsadenie týkalo. Celková výška čerpania finančného príspevku v jednotlivých zariadeniach v roku 2016 bola 683 535,84 €. Termín vrátenia nevyčerpaného finančného príspevku z dôvodu neobsadených miest podľa zmluvy bol dodržaný.

Vo vyúčtovaní finančného príspevku taktiež bol uvedený príjem z úhrad za sociálne služby od prijímateľov sociálnej služby:

- zariadenie pre seniorov – 333 049,22 €;
- zariadenie opatrovateľskej služby – 163 201 €;
- denný stacionár – 14 840,50 €.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *v Prehľade počtu neobsadených lôžok v prevádzke Zariadenie pre seniorov, ktorý je súčasťou zúčtovania finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby podľa § 71 ods. 6 zákona č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách bol uvedený chybný údaj celkového počtu neobsadených lôžok – 54, správne malo byť 39. Zistený nedostatok nemal vplyv na výpočet výšky vráteného finančného príspevku;*
- ❖ *v I. štvrťroku 2016 bolo počas celého štvrťroku neobsadené 1 lôžko (91 dní) v ZpS, finančný príspevok za toto lôžko nebol vrátený do 10. 4. 2016. Týmto bol porušený Čl. IV. ods. 4.6 zmluvy.*

8. Podnikateľská činnosť organizácie

Okrem hlavnej činnosti (poskytovanie sociálnych služieb) SZSS vykonáva aj podnikateľskú činnosť na základe zriaďovacej listiny a živnostenského oprávnenia. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy môže príspevková organizácia vykonávať podnikateľskú činnosť za podmienky, že náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Podľa živnostenského listu je organizácia oprávnená vykonávať pohostinskú činnosť, ktorá spočíva v predaji obedov cudzím stravníkom (okrem prijímateľov sociálnych služieb) a v uskutočňovaní akcií na objednávku. Podnikateľská činnosť sa vykonáva v prevádzke OLYMPIA Tr. Andreja Hlinku 57 a z časti aj v prevádzke Baničova 12.

V roku 2016 mala SZSS uzatvorené nasledovné odberateľské zmluvy o poskytovaní stravovania:

1. Zmluva o zabezpečení stravovania, uzatvorená s SEZAMA, s.r.o. účinná od 16.5.2015. Predmetom zmluvy je odber stravy na základe objednávky odberateľa. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,85 € s DPH.
2. Zmluva o poskytovaní stravovania č. 30/2015 v znení dod. č. 1, uzatvorená s Koch Roman, účinná od 11.8.2015, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,85 € s DPH.
3. Zmluva o závodnom stravovaní, uzatvorená s Tomáš Deák, účinná od 1.7.2014, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,30 € s DPH.

4. Zmluva na poskytnutie služby v znení dodatkov 1- 4, uzatvorená s Mesto Nitra, účinná od 1.2.2015, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,30 € sDPH.
5. Zmluva o zabezpečení stravovania počas konania volieb do NR SR 2016 uzatvorená s Mestom Nitra dňa 3.3.2016 účinná na dobu určitú do 5.3.2016. Cena celodennej stravy pre 1 osobu bola stanovená na 9,80 € s DPH.

Podľa rozboru hospodárenia a výkazu ziskov a strát mala SZSS v roku 2016 nasledovné náklady a výnosy podnikateľskej činnosti:

Náklady z podnikateľskej činnosti

Číslo účtu	Názov	Náklady r. 2016, v €
501	Spotreba materiálu	42 547
502	Spotreba energie	3 421
511	Opravy a udržiavanie	1 140
518	Ostatné služby	437
521	Mzdové náklady	31 741
524	Zákonné sociálne poistenie	9 158
527	Zákonné sociálne náklady	142
549	Manká a škody	0
551	Odpis dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	1 704
568	Ostatné finančné náklady	35
569	Manká a škody na finančnom majetku	0
Spolu:		90 325

Výnosy z podnikateľskej činnosti

Číslo účtu	Text	Výnosy r. 2016, v €
602	Tržby z predaja služieb	91 355
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	0
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	0
662	Úroky	52
668	Ostatné finančné výnosy	6
Spolu:		91 413

V kontrolovanom období mala organizácia vydaný Pokyn riaditeľky č. 1/2016 o stanovení účtovania podielu výdavkov na podnikateľskú činnosť v prevádzke OLYMPIA, pričom percentuálny podiel výdavkov účtovaný na podnikateľskú činnosť bol určený vo výške 35%. Tento princíp sa týkal účtovania tých výdavkov, ktoré nie je možné jednoznačne priradiť k danej činnosti. Jednalo sa najmä o mzdy, odvody, energie, vodné stočné, všeobecný

materiál, vybavenie kuchyne, oprava a údržba. Pre stanovenie podielu bol rozhodujúci pomer počtu obedov podnikateľského charakteru k celkovému počtu dodaných obedov.

Začiatkom roka 2017 riaditeľka organizácie vydala nový Pokyn č.1/2017, ktorý zmenil percentuálny podiel výdavkov účtovaný na podnikateľskú činnosť z 35% na 28% s účinnosťou od 1.1.2016. Tento podiel bol vypočítaný podľa aktuálneho stavu pomeru obedov v roku 2016. Na základe vydaného nového pokynu organizácia ku koncu roka preúčtovala (opravila v účtovníctve a v rozpočtovníctve) rozdiel nákladov a výdavkov z podnikateľskej činnosti na hlavnú činnosť a znížila výdavky a náklady podnikateľskej činnosti.

Percentuálny podiel bol vypočítaný z nasledovných údajov:

Počet obedov - hlavná činnosť (prijímatelia soc.služby)	57 355
Počet obedov – podnikateľská činnosť (klienti)	22 252
Spolu:	79 607 obedov

Rozdelenie podielu výdavkov v prevádzke Baničova 12 nebolo stanovené, za obedy resp. objednané akcie organizácia účtovala iba tie náklady do podnikateľskej činnosti, u ktorých bolo možné jednoznačné priradenie, napr. suroviny na výrobu jedál (potraviny), mzdy a odvody zamestnancov za akcie mimo pracovného času.

Počet obedov navarených v rámci podnikateľskej činnosti v prevádzke Baničova 12 v roku 2016 bol 1 709.

ÚHK náhodným výberom prekontroloval dodržiavanie pomeru medzi hlavnou (65%) a podnikateľskou činnosťou (35%) pri úhrade faktúr, tykajúcich sa prevádzky Olympia, pokladničných výdavkových pokladničných dokladov a bankových poplatkov.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *kontrolovaný subjekt zahrnul náklady (energie, voda) spojené s prevádzkovaním denného centra na Tr. A. Hlinku 57, Nitra (Olympia) do strediska „Jedáleň“ a t.j. pomerom aj do podnikateľskej činnosti. SZZS má uzatvorenú so Službyt Nitra s.r.o. Zmluvu o výpožičke č. 760010571/001/2014 ZV zo dňa 31.10.2014. Predmetom výpožičky je časť nebytových priestorov určených pre Denné centrum s celkovou výmerou 386,42 m². Na dané zistenie kontrolovaný subjekt sa vyjadril nasledovne: „Zo všetkých miestností využíva Denné centrum iba niektoré miestnosti, ostatné miestnosti sú kancelárie, salóniky sú využívané na PČ a spoločné priestory ako recepcia, chodby, WC..., ďalej šatne pre zamestnancov. Väčšinu z týchto priestorov využívajú zamestnanci Olympie.“ Celková výška nákladov za energie, ktorá bola zaúčtovaná do PČ stanovila sumu 1 583,28 € a výška DPH 316,65 €.*
- ❖ *výdavok za pranie obrusov - fa. č. 20160164 zo dňa 28.1.2016 v celkovej výške 10,69 € bol rozúčtovaný nesprávnym pomerom hlavnej a podnikateľskej činnosti, a to 58% a 42 %;*
- ❖ *výdavok za vyhotovenie kľúčov – VPD č. 2016174 zo dňa 22.8.2016 vo výške 3,88 € (pomer podnikateľskej činnosti 35%) bol zaúčtovaný na účet hlavnej činnosti 518 3 – ostatné služby, správne mal byť na 518 8 – PČ ostatné služby, pričom DPH vo výške 0,78 € bolo uplatnené.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že organizácia v kontrolovanom období nakúpila stroje a zariadenia – vybavenie prevádzky OLYMPIA, ktoré mali charakter kapitálových výdavkov a tie boli zaúčtované v plnej výške do hlavnej činnosti organizácie (14 119,26 €), nebol dodržaný percentuálny pomer rozdelenia výdavkov na hlavnú a podnikateľskú činnosť, čo ovplyvnilo výšku výdavkov podnikateľskej činnosti, t.j. výdavky PČ organizácia vykázala nižšie o 3 953,39 €, ktoré bdi hradené v plnej

výške z výdavkov hlavnej činnosti. Uvedené malo vplyv aj na výšku odpisov uplatňujúcich si v daňovom priznaní t.j. aj na výšku daňovej povinnosti, nakoľko organizácia mala možnosť si v zmysle zákona o dani z príjmov uplatniť odpisy ako odpočítateľnú položku zo základu dane.

Ku kontrole odpisov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku zaúčtovaných do nákladov podnikateľskej činnosti, boli predložené inventárne karty majetku. V inventárnych kartách majetku je uvedené, kde je majetok umiestnený, vstupná cena majetku, do akej odpisovej skupiny je majetok zaradený, počet rokov odpisovania majetku a zostatková cena majetku. *Kontrolou bolo zistené, že odpisy majetku zakúpeného v roku 2015 (sporák elektrický, kotol plynový) a 2016 (konvektomat+príslušenstvo, univerzálny robot s mäsovým mlynčekom, pec elektrická s príslušenstvom) umiestneného v prevádzke Olympia boli zaúčtované v plnej výške do nákladov hlavnej činnosti. To znamená, že SZSS nezaúčtovala v roku 2016 odpisy dlhodobého hmotného majetku pomerom do nákladov podnikateľskej činnosti v celkovej výške 415 €. Taktiež nezaradením majetku do nákladov podnikateľskej činnosti kontrolovaný subjekt si neuplatnil 20% odpočet DPH v zmysle Zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov v rokoch 2015 a 2016 vo výške 1 135,27 €.*

SZSS je platcom DPH z podnikateľskej činnosti organizácie. Rozdiel medzi DPH na vstupe a výstupe účtuje na položku 637035 - Dane. Na uvedenú položku je zároveň účtovaná aj uhradená daň z príjmu. *Kontrolou bolo zistené, že položka 637035 - Dane vo výške 10 212 € bola zaúčtovaná do hlavnej činnosti, pričom dane v uvedenej výške sa týkali podnikateľskej činnosti. Týmto postupom organizácia vykázala nesprávnu výšku výdavkov podnikateľskej činnosti a zároveň dane boli uhradené z hlavnej činnosti organizácie t.j. z rozpočtu.*

Okrem toho bol zistený nesúlad účtovania dane z príjmov vrátane preddavkov, pričom v nákladoch PČ je daň z príjmu zaúčtovaná a vo výdavkoch PČ zaúčtovaná nie je.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že organizácia na konci roka 2016 preúčtovala výdavky a náklady na mzdy a odvody z podnikateľskej činnosti na hlavnú činnosť vo výške 13 500 €, pričom k uvedenému preúčtovaniu nebol ku kontrole predložený preukazný doklad a zároveň nebol dodržaný podiel rozúčtovania výdavkov na hlavnú a podnikateľskú činnosť podľa Pokynu riaditeľky č. 1/2017.

S výsledkami kontroly bola oboznámená Ing. Anna Maťová, dočasne poverená výkonom funkcie riaditeľky SZSS.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.7.2017 a prerokovaná bola dňa 19.7.2017 s Ing. Annou Maťovou, dočasne poverenou výkonom funkcie riaditeľky SZSS a JUDr. Gabrielou Činčurovou, dočasne poverenou výkonom funkcie vedúci odboru sociálnych služieb.

