

Uznesenie Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 147/2020-MZ zo dňa 18.6.2020

k bodu: Diskusia

Kontrola na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 10. 9. 2020

I.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre
u k l a d á

1. vedúcej sociálneho odboru

doriešiť zistenú finančnú nezrovnalosť v Správe zariadení sociálnych služieb a informovať a vyriešenie nedostatku mestské zastupiteľstvo

2. vedúcemu odboru investičnej výstavby a rozvoja

povinnosť pravidelne na konci kalendárneho roka predkladať komisii pre financovanie, správu majetku a podnikateľskú činnosť správu o stave nedokončených investícií

T: najbližšie riadne zasadnutie MZ

II.

Plnenie k bodu 1.:

V júli 2020 bola vykonaná interná kontrola zameraná na nerovnosť zostatkov na bankových účtoch Správy zariadení sociálnych služieb s rozdielom medzi príjmami a výdavkami rozpočtu organizácie.

V prvom kroku bola preverená správnosť zostatkov na bankových účtoch v náväznosti na účtovníctvo organizácie, kde žiadne nedostatky neboli zistené. Účtovanie na súvahovom účte 221 v analytickom členení podľa jednotlivých bankových účtov je úplné, správne, preukázateľné a zrozumiteľné. *V roku 2017 vykonal kontrolu zameranú na správnosť účtovania v organizácii aj Útvar hlavného kontrolóra, pri ktorej neboli zistené žiadne nezrovnalosti v súvislosti so správnosťou účtovania a zostatkov na bankových účtoch. Napriek tomu však ani v tomto roku nebol tzv. „okruh“ vyrovnaný a zostatok na bankových účtoch sa nerovnal rozdielu medzi príjmami a výdavkami.*

V druhom kroku sa kontrola zamerala na už v predchádzajúcom období zistený nesúlad v prevodoch medzi účtami, kedy boli poplatky za lieky nesprávne zasielané prijímateľmi sociálnych služieb na rozpočtový účet. Tento problém sa už v minulom období snažila organizácia odstrániť zavedením odlišného spôsobu vyúčtovávania poplatkov a platením zálohových platieb za lieky, čím sa znížil objem nesprávnych úhrad, no nakoľko nie každý rešpektuje požiadavku úhrady za jednotlivé služby na rozličné účty, stále k takýmto úhradám dochádza. Poplatky za lieky zaslané na nesprávny účet účtovníčka organizácie prevádza na nerozpočtovaný účet liekov, no nakoľko sú bankové výpisy najskôr spracovávané na úseku sociálnych služieb, kde sa platby identifikujú a evidujú v systéme Cygnus, ktorý slúži na komplexnú evidenciu agendy ohľadom prijímateľov pobytových sociálnych služieb, nie je možné vykonať prevod nesprávnych platieb za posledný mesiac každého štvrťroka ešte v tom mesiaci, nakoľko spracované výpisy sú zasielané na úsek riaditeľa až po ukončení

mesiaca (výpisy za jún sú doručené do účtárne až v júli). Keďže tieto platby nie sú nesprávne zaúčtované, ale sú fyzicky zaslané na nesprávny účet, je nutné ich preposlanie na iný účet, čo sa nedá spätne vykonať.

Finančné prostriedky, ktoré tvorili neprevedené úhrady za lieky boli k 31.3.2020 vyčíslené vo výške 2.174,01 €.

Ďalej sa kontrola zamerala na rovnaký prípad neprevedených príspevkov a to zo sociálneho fondu. Príspevky za stravovanie zo sociálneho fondu podľa §7 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 za posledný mesiac v danom štvrťroku nie je fyzicky možné preposlať, nakoľko sú v mzdovej účtárni vyčísľované až po ukončení celého mesiaca. Neprevedený príspevok na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu bol k 31.3.2020 vo výške 706,08 €.

Kontrolou sa ďalej zistilo, že nebolo vykonaných niekoľko ďalších prevodov príspevkov zo Sociálneho fondu podľa §7 ods. 1 zákona č. 152/1994 na bežný účet organizácie. Nakoľko sú príspevky zo Sociálneho fondu vyplácané zamestnancom v mzde za mesiac, v ktorom im na príspevok vznikol nárok, nie je možné ich zasielanie z iného účtu, nakoľko sú súčasťou mzdy, ktorá je zamestnancovi vyplácaná v stanovenom termíne. Účtovanie príspevkov sa vykonáva v rámci účtovania úhrady miezd a fyzické preposlanie finančných prostriedkov z účtu Sociálneho fondu na bežný účet sa realizuje až dodatočne. Neprevedené príspevky zamestnancom zo sociálneho fondu a príspevky na DDS zo sociálneho fondu, ktoré neboli v minulých obdobiach prevedené, boli vyčíslené vo výške 1.940,50 €. Tieto príspevky tvorili neprevedené príspevky zo starších období.

Finančný okruh k 30.6.2020

Tab. č. 1:

Stav fin. prostriedkov na bankových účtoch a v hotovosti k 30.6.2020:

1.	Stav na všetkých bankových účtoch organizácie k 30.6.2020	181.520,84 €
2.	Stav na účte SF k 30.6.2020	- 36.266,38 €
3.	Stav na účte lieky k 30.6.2020	- 3.084,81 €
4.	Stav hotovosti v pokladniach organizácie k 30.6.2020	3.538,46 €
5.	Stav na bankových účtoch a v pokladniach k 30.6.2020 po odpočítaní nerozpočtových účtov SF a liekov	145.272,43 €

Tab. č. 2:

Porovnanie stavu fin. prostriedkov na bankových účtoch a rozdielu medzi príjmami a výdavkami k 30.6.2020:

1.	Príjmy k 30.6.2020	2.027.617,55 €
2.	Výdavky k 30.6.2020	1.881.473,76 €
3.	Rozdiel medzi príjmami a výdavkami k 30.6.2020	146.143,79 €
4.	Stav na bankových účtoch a v pokladniach k 30.6.2020 (Riadok 1. z tab. č. 1)	145.272,43 €
5.	Finančný okruh k 30.6.2020: (Rozdiel medzi riadkom 3. a riadkom 4.)	871,36 €

Rozdiel vo finančnom okruhu je tvorený príspevkom zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov, ktorý je výške 871,36 €.

Následne uvádzame modelovú situáciu, ak by finančné prostriedky boli preposlané na správny účet v termíne k 30.6.2020:

Finančný okruh k 30.06.2020 – modelová situácia

Tab. č. 3:

Stav fin. prostriedkov na bankových účtoch a v hotovosti k 30.6.2020 v prípade, ak bol príspevok na stravovanie už odoslaný z účtu SF a prijatý na bežný účet:

1.	Stav na všetkých bankových účtoch organizácie k 30.6.2020	181.085,16 €
2.	Stav na účte SF k 30.6.2020 znížený o neprevedený príspevok na stravovanie	- 35.395,02 €
3.	Stav na účte lieky k 30.6.2020	- 3.084,81 €
4.	Stav hotovosti v pokladniach organizácie k 30.6.2020	3.538,46 €
5.	Stav na bankových účtoch a v pokladniach k 30.6.2020 po odpočítaní nerozpočtových účtov SF a liekov	146.143,79 €

Tab. č. 4:

Porovnanie stavu fin. prostriedkov na bankových účtoch a rozdielu medzi príjmami a výdavkami k 30.6.2020:

1.	Príjmy k 30.6.2020	2.027.617,55 €
2.	Výdavky k 30.6.2020	1.881.473,76 €
3.	Rozdiel medzi príjmami a výdavkami k 30.6.2020	146.143,79 €
4.	Stav na bankových účtoch a v pokladniach k 30.6.2020 (Riadok 1. z tab. č. 3)	146.143,79 €
5.	Finančný okruh k 30.6.2020: (Rozdiel medzi riadkom 3. a riadkom 4.)	0,- €

Finančná nezrovnalosť v Správe zariadení sociálnych služieb bola doriešena vnútornou kontrolou k 30.6.2020.

Uznesenie v bode 1. je splnené.

PhDr. Nad'a Šimová
vedúca odboru sociálnych služieb

V Nitre dňa 25.08.2020