

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 63/2024 zo dňa 20.6.2024, v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. i) zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 11.12.2024 do 9.1.2025 vykonaná

Kontrola výdavkov Zboru pre občianske záležitosti za rok 2023

Cieľ kontroly: Overenie výdavkov Zboru pre občianske záležitosti za rok 2023.

Povinná osoba: Mestský úrad Malacký

Zástupkyňa povinnej osoby: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Vedúce oddelenia zodpovedné za preverovanú oblasť:

Mgr. Alena Kmecová, vedúca Klientskeho centra

Bc. Katarína Orgoňová, vedúca Oddelenia ekonomiky

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/114454/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie
- Smernica č. 1/2018 o odmeňovaní obradníkov (neposlancov), matrikárok a ostatných účinkujúcich pri občianskych obradoch
- Vnútorňý predpis č. 1/2019 – Zásady odmeňovania poslancov a ďalších osôb zvolených mestským zastupiteľstvom do komisií

Použitý podklady – zoznam preverených dokladov:

- Výkazy práce ZPOZ za obdobie december 2022 – november 2023 – prehľad vykonaných občianskych obradov za príslušné obdobie
- Dohody o vykonaní práce s pracovnou úlohou výkon občianskych obradov – dohody č. 1, 3, 4,5, 6 a 10/2022 a 1,7, 8, 9, 10, 11 a 12/2023

- Dohody o vykonaní práce s pracovnou úlohou vedenie pamätnej knihy obradov – dohoda č. 11/2022 a 17/2023
- Dohoda o pracovnej činnosti – administratívna príprava občianskych obradov č. 1/2023
- Výkazy práce k vyššie uvedeným dohodám za obdobie december 2022- november 2023
- Výkazy práce poslancov vykonávajúcich občianske obrady za obdobie december 2022 – november 2023
- Výplatné pásky zamestnancov vykonávajúcich občianske obrady, zápisy do pamätných kníh a poslancov vykonávajúcich občianske obrady za obdobie december 2022 – november 2023
- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 08 60 Občianske obrady
- Faktúry za nákup kvetov za rok 2023
- Pamätné knihy – zápisy do pamätných kníh

Činnosť Zboru pre občianske záležitosti a predpisy upravujúce jeho činnosť a odmeňovanie

Činnosť Zboru pre občianske záležitosti v meste Malacky, predovšetkým spôsob odmeňovania a výšku poskytnutia odmeny, upravovala v kontrolovanom období Smernica o odmeňovaní obradníkov (neposlancov), matrikárok a ostatných účinkujúcich pri občianskych obradoch č. 1/2018, účinná od 1.1.2018.

Mesto Malacky zabezpečuje výkon:

- a) občianskych obradov: uzavretie manželstva, občiansky pohreb, občianska rozlúčka pri cirkevnom pohrebe, uvítanie dieťaťa do života (individuálne alebo kolektívne), životné jubileá, výročia sobáša, prijatia primátorom mesta,
- b) spomienkových a pietnych podujatí: pri príležitosti výročia významných osobností, pamätných dní a sviatkov, ku Dňu vojnových veteránov, k výročiu SNP, k oslobodeniu mesta
- c) iných kultúrno-spoločenských podujatí: Deň učiteľov, ocenenie športovca roka, Pálffyho srdce, prijatie darcov krvi, Mesiac úcty k starším, prijatia významných osobností a delegácií, udelenie čestného občianstva.

Mesto taktiež zabezpečuje zápis do:

- a) Pamätnej knihy obradov (sobáša, uvítania dieťaťa)
- b) Pamätnej knihy k podujatiam.

Obradníkom (neposlancom), matrikárkam a ostatným účinkujúcim (orátori, recitátori, hudobníci) zúčastneným pri občianskych obradoch prináleží v zmysle uvedenej smernice odmena vo výške 25,00 € za výkon jedného obradu. Za zápis do pamätnej knihy prináleží za jeden zápis odmena vo výške 11 €.

Od 1.3.2024 je účinná Smernica o odmeňovaní obradníkov č. 1/2024, v zmysle ktorej sa zvýšila odmena za jeden zápis do pamätnej knihy na 15 €.

Poslanci MsZ, vykonávajú občianske obrady na základe uznesení mestského zastupiteľstva, konkrétne pre toto funkčné obdobie, na základe uznesenia MsZ č. 107/2022 z 16.11.2022 a 131/2022 z 15.12.2022. Títo poslanci sú za výkon občianskych obradov odmeňovaní

v zmysle Zásad odmeňovania poslancov a ďalších osôb zvolených mestským zastupiteľstvom do komisií účinných od 1.2.2019 odmenou vo výške 25€ za každý jednotlivý občiansky obrad.

Odmeny obradníkom a ostatným účinkujúcim sú vyplácané mesačne vo výplatnom termíne zamestnancov mesta podľa predložených mesačných výkazov práce.

V kontrolovanom období bolo vykonaných 89 občianskych obradov, z toho 71 sobášov, 7 pohrebov, 8 uvítaní do života a 3 iné obrady.

Vykonanou kontrolou boli overené výkazy práce obradníkov a poslancov, porovnané s výkazom uskutočnených obradov, overená bola správnosť výpočtu priznaných a vyplatených odmien. Boli tiež overené vykonané zápisy v pamätných knihách. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Čerpanie výdavkov v oddiele **0860 Ostatné výdavky v kultúre** a v programe **4.1 Občianske obrady a spoločenské udalosti** bolo v roku 2023 nasledovné:

Ek. kl.	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
633006	Občianske obrady - kvety	3 500,00	3 500,00	1 583,80	45,25
600	Občianske obrady – odmeny, odvody	12 000,00	9 209,00	9 195,96	99,86
637027	Vedenie kroniky		2 791,00	1 037,00	37,16
0860	Občianske obrady	15 500,00	15 500,00	11 816,76	76,24

Výdavky na činnosť Zboru pre občianske záležitosti z vyššie uvedených výdavkov tvoria predovšetkým odmeny za občianske obrady obradníkov, nakoľko odmeny poslancov za výkon občianskych obradov sú účtované na položku Odmeny poslancov MsZ v oddiele 01 11 Výdavky verejnej správy a výdavky na materiál – nákup kvetov. Výdavky na odmeny za vykonávanie občianskych obradov boli za obdobie december 2022 (vyplatené v januári 2023) až november 2023.

Kvety na občianske obrady boli dodávané na základe celoročnej objednávky č. 2023006 z 5.1.2023 podľa potreby a počtu konania jednotlivých obradov a boli fakturované mesačne. Kontrolou bolo overené účtovanie faktúr, ich zatriedenie na rozpočtovú položku, zverejňovanie faktúr a vykonávanie základnej finančnej kontroly. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Čerpanie výdavkov na odmeny za občianske obrady

Výdavky na odmeny za občianske obrady boli na vyššie uvedenej rozpočtovej položke vykázané k 31.12.2023 vo výške **9 195,96 €**. Po overení všetkej predloženej dokumentácie, ktorá bola podkladom k vyplácaniu odmien v kontrolovanom období bolo zistené, že skutočne použitá suma bola iná z dôvodu:

- Zaučtovania odmien za zápis do pamätných kníh za obdobie február až máj 2023 v sume **320,00 €** na inú rozpočtovú položku – Odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru v oddiele 01 11, a to na základe zaradenia zamestnanca referátom mzdovej politiky na nesprávne stredisko,

- Zaúčtovania odmien za prípravu referenda za obdobie december 2022 v sume **635,04 €** do vykonávanou kontrolou preverovaných výdavkov na odmeny za občianske obrady.

Výdavky boli v oboch prípadoch správne zaúčtované na podpoložku 637027 v zmysle rozpočtovej klasifikácie, ale boli nesprávne zatriedené na položky rozpočtu.

Vo vyššie uvedených prípadoch povinná osoba nezabezpečila zatriedovanie výdavkov v zmysle funkčnej a programovej štruktúry schváleného rozpočtu na rok 2023.

V zmysle ust. § 12 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. V rámci schváleného rozpočtu mesta bola schválená aj funkčná a programová štruktúra výdavkov rozpočtu na občianske obrady.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou boli overené výkazy práce obradníkov a poslancov, porovnané s výkazom uskutočnených obradov, overená bola správnosť výpočtu priznaných a vyplatených odmien. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

V oblasti výdavkov na nákup kvetov pre občianske obrady bolo overené účtovanie faktúr, ich zatriedenie na rozpočtovú položku, zverejňovanie faktúr a vykonávanie základnej finančnej kontroly. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Nedostatky boli identifikované v oblasti výdavkov na odmeny za občianske obrady, kde boli dva typy výdavkov nesprávne zatriedené na položky rozpočtu.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 13.1.2025.

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy.** Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy **nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.**

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepodala námietky k návrhu správy. Znenie nedostatkov zostáva nezmenené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

14.2.2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

28.2.2025

Správa bola dňa 20.1.2025 odovzdaná zástupcom povinnej osoby Ing. Lubici Čikošovej, prednostke MsÚ, Mgr. Alene Kmecovej, vedúcej KC a Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola kontrola týmto dňom ukončená.

Dátum vypracovania správy: 20.1.2025

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta