

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 63/2025 zo dňa 19.6.2025 a v súlade so 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 2.7.2025 do 2.9.2025 s prerušením od 4.7. do 11.7. a od 29.7. do 5.8.2025 vykonaná

Kontrola zrealizovaných finančných transakcií príspevkovej organizácie Mestské centrum sociálnych služieb za rok 2024

Cieľ kontroly: Skontrolovať všetky prevody realizované z bankových účtov organizácie za príslušné obdobie a overiť ich správnosť.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Povinná osoba: Mestské centrum sociálnych služieb Malacky

Zástupkyňa povinnej osoby: Mgr. Melánia Galovičová, riaditeľka MsCSS Malacky

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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. 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

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha k 31.12.2024

Kniha dodávateľských faktúr k 31.12.2024

Výpisy z bankového účtu č. 3234121001 za obdobie 1.1.-31-12.2024

Výpisy z bankového účtu č. 3234123007 – dotácie zo štátneho rozpočtu za obdobie 1.1.-31-12.2024

Výpisy z bankového účtu č. 3234125002 – sociálny fond za obdobie 1.1.-31-12.2024

Zoznam zamestnancov, ktorí boli v roku 2024 v pracovnom pomere v MsCSS, zoznam bankových účtov zamestnancov

Dodávateľské faktúry za obdobie december 2023 – december 2024

Opatrenie MsCSS na používanie bankových účtov z 13.9.2012

Mestské centrum sociálnych služieb Malacky používa pri svojej činnosti 3 bankové účty: č. 3234121001, č. 3234123007 a č. 3234125002, všetky vedené v Prima Banke. Organizácia má prijaté Opatrenie riaditeľky MsCSS z 13.9.2012, v zmysle ktorého sú pre používanie v bankovom styku určené vyššie uvedené bankové účty.

Na základnom bankovom účte č. 3234121001 sú uskutočňované takmer všetky príjmové a výdavkové bankové operácie, nevyhnutné k zabezpečeniu chodu organizácie, okrem tých ktoré musia byť v zmysle zákona vedené na samostatnom účte. Výdavkovými bankovými operáciami realizovanými z tohto účtu sú najmä úhrady dodávateľských faktúr, miezd a odvodov.

Účet č. 3234123007 sa používa pre príjem dotácií zo štátneho rozpočtu, konkrétne pre zariadenie opatrovateľskej služby, útulok, denný stacionár a nocľaháreň. Povinnosť viesť tieto finančné príspevky na samostatnom bankovom účte vyplýva organizácii z ust. § 78d ods. 20 písm. b) zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Z tohto účtu sú uhrádzané predovšetkým mzdy a odvody zamestnancov vyššie uvedených stredísk.

Na účet č. 3234125002 – sociálny fond sa odvádza povinný prídel miezd, finančné prostriedky sa používajú na úhradu príspevkov na stravovanie zamestnancov.

Cieľom kontroly bolo skontrolovať každú výdavkovú bankovú operáciu a overiť že bola uskutočnená na správny účet, teda spárovať ju s účtom dodávateľa v prípade dodávateľských faktúr, účtom zamestnanca v prípade miezd, s účtami inštitúcií sociálneho a zdravotného poistenia v prípade odvodov a účtami správcu dane v prípade preddavkov na daň.

Pri kontrole boli preverené výpisy z bankových účtov a prvotné doklady, na základe ktorých sa uskutočnili finančné operácie. Takýmto spôsobom boli skontrolované úhrady 732 faktúr za rok 2024 a 27 faktúr za mesiac december 2023, uhradených v januári 2024. Priemerný počet úhrad miezd bol 108 mesačne.

Stav a pohyb finančných prostriedkov na bankových účtoch organizácie je účtovaný na analytických účtoch účtu 221 Bankové účty. Zostatky bankových účtov k 31.12.2024 sú zhodné so zostatkami v hlavnej knihe.

Účtovné doklady, ktoré boli predmetom kontroly obsahovali potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade s ust. § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ZÁVER

Kontrolou boli overené všetky výdavkové bankové operácie z účtov organizácie realizované v roku 2024. Všetky tieto operácie boli realizované na správne účty. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 3.9.2025 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Melánii Galovičovej, riaditeľke príspevkovej organizácie Mestské centrum sociálnych služieb Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 3.9.2025

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta