

Hlavný kontrolór Obce Kalná nad Hronom

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 vykonal

Oprávnená osoba: Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór Obce Kalná nad Hronom finančnú kontrolu

v povinnej osobe: Centrum pomoci Kalná, n.o.

V termíne od 6.6.do 20.7.2023.

Cieľ FK: dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov s dôrazom na dodržiavanie efektívnosti hospodárenia v neziskovej organizácii.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

zákon č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p.,

zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.,

zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.

zákon č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p.,

Kontrola bola vykonaná z dokumentov: účtovná závierka CPK n.o. za rok 2022,

účtovné doklady a podklady za roky 2022,

výročné správy CPK n.o. za roky 2014 - 2022,

zápisnice zo zasadnutí správnej rady za roky 2014 - 2023,

zmluva o poskytovaní služieb medzi Centrom pomoci Kalná n.o. a Obec Kalná nad Hronom zo dňa 20. júna 2014.vrátane dodatku č.1 zo dňa 19. dec. 2014, dodatku č.2 zo dňa 1.jan.2015, dodatku č.3 zo dňa 31.12.2015.

Štatút neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby s názvom Centrum pomoci Kalná n.o. zo dňa 18.2.2014.

Kontrolované obdobie: rok 2022.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti.

Pri kontrole dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov s dôrazom na dodržiavanie efektívnosti hospodárenia v neziskovej organizácii boli kontrolované zápisnice zo zasadnutí správnej rady za roky 2014 – 2023. Správna rada v zmysle zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p., § 19 ods. pís.c) rozhoduje o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia. Za roky 2014, 2015 a 2016 bol hospodársky výsledok 0. Za rok 2017 21989 €, rok 2018 9052 €, rok 2019 30986 €, rok 2020 -4077 €, rok 2021 17846 €, rok 2022 -36140 €. V predložených zápisniciach nie je táto skutočnosť uvedená.

Schválený rozpočet OZ pre CPK n.o. na rok 2022 bol vo výške 192996 €.

Plán nákladov na strediská celkom		z toho obec	fakturované obci
opatrovateľská služba 12 os.	144209 €	33059 €	87968 €
prepravná služba	1 22779 €	10779 €	21628 €
denné centrum	2 30771 €	30571 €	11247 €
rodinný asistent	1 21779 €	21179 €	27760 €
monitorovacie náramky	7650 €	6750 €	2873 €
požičovňa pomôcok	1250 €	1150 €	2744 €
réžia CPK n.o.	3,5 89217 €	89217 €	38776 €
Spolu	19,5 317655 €	192705 €	192996 €
Schválený rozpočet		192996 €	

Pri porovnávaní rozpočtu CPK n.o. v časti obec, s vyfakturovanou sumou sú u niektorých stredísk veľké rozdiely. Na základe zmluvy o poskytovaní služieb medzi Centrom pomoci Kalná n.o. a Obec Kalná nad Hronom zo dňa 20. júna 2014, vrátane dodatkov č.1, 2 a 3 v zmysle článku II. ods.1, ktorý znie takto: „ 1. Zmluvné strany sa dohodli, že mesačný poplatok za poskytovanie služieb bude určený **na základe potrieb Klienta v závislosti od využívania jednotlivých služieb v danom mesiaci.**“ CPK n.o. mesačne vystavila faktúru na 16083€, čo je 1/12 schváleného rozpočtu 192966€. K faktúram neboli priložené prílohy s príslušným rozpisom po jednotlivých strediskách. (Príloha 1)
Výsledovky po mesiacoch za jednotlivé strediská (Príloha 2)
Stavy zamestnancov po strediskách (Príloha 3)

Zariadenie pre seniorov začalo svoju prevádzku v júli 2022.

Zariadenia pre seniorov 14 os	Plán	Skutočnosť
náklady	128236 €	227889 €
dotácia obec,		75975 €
obec odmeny		7436 €
klienti,		57353 €
UPSVaR		5690 €
Hont Tekov		1850 €
réžia		41761 €
výsledok hospodárenia ZPS		- 37824 €

Vplyv na stratu v roku 2022 mal hlavne fakt, že CPK n.o. nemohla žiadať o príspevok od štátu na prevádzku Zariadenia pre seniorov. Nebola registrovaná v predchádzajúcom roku.

Pri kontrole efektívnosti hospodárenia bolo preverené použitie prostriedkov na prevádzkové náklady, nezistil som porušenie.

Pri kontrole úhrad od klientov za jednotlivé služby doklady obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.

Záver

Na základe zistených skutočností odporúčam:

Predložiť návrh správnej rade na schválenie použitia zisku z predchádzajúcich období a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vypořádania.

Aktualizovať interné smernice CPK n.o.

Neoddeliteľnou súčasťou mesačnej faktúry má byť príloha s príslušným rozpisom služieb po jednotlivých strediskách.

Po dohode s obcou zväziť vyúčtovanie skutočne vynaložených finančných prostriedkov na poskytované služby do dvoch mesiacov.(Např. január 1/12, február 1/12, následne v marci vyúčtovanie za január)

Správa vypracovaná dňa 20.7.2023

Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór

Mgr. Ivana Tóthová, riaditeľka CPK n.o.

Dátum prevzatia správy: