

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie apríl 2007 a máj 2007 (rozšírená verzia)

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 o Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o samospráve vyšších územných celkov) a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č.2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov apríl 2007 a máj 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Spišskom osvetovom stredisku v Spišskej Novej Vsi, vo Vlastivednom múzeu v Trebišove, v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža Košice – mesto, v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža Košice – okolie v Košiciach, v Nemocnici s poliklinikou Kráľovský Chlmec n. o., v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža Michalovce a vo Facilitas n.o. v Košiciach.
Kontrola sa vykonáva v DSS Prakovce, DSS Park mládeže v Košiciach, v Spišskej katolíckej charite v Spišskej Novej Vsi, v Psychiatrickej nemocnici Michalovce n.o., v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža Rožňava, v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža Trebišov, v Odbornom ústave geriatrickom n.o. v Košiciach, v Patrii n.o. Drienovské kúpele v Drienovciach, v Integre, združenie pre duševne chorých v Michalovciach, v Mieste pod slnkom n.o. v Košiciach, v Rokcente n.o. v Košiciach.

B. Kontrola bola vykonaná a ukončená na Úrade Košického samosprávneho kraja.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a Zákonníka práce.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná následná finančná kontrola so zameraním na poskytovanie a zúčtovanie poskytnutého finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci a zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky a prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Spišské osvetové stredisko v Spišskej Novej Vsi

Následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra KSK vykonali v čase od 29.3.2007 do 11.05.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2006.

Závažné nedostatky boli zistené v oblasti použitia a vyúčtovania dotácií, v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní a pri prenájme nebytového priestoru.

Zmluvou o poskytnutí dotácie v roku 2004 boli Ministerstvom kultúry SR (ďalej len MK SR) poskytnuté KSK finančné prostriedky ŠR SR v celkovej sume 468 500,- Sk. Na základe uvedenej zmluvy boli zo strany KSK poskytnuté finančné prostriedky pre Spišské osvetové stredisko (ďalej len SOS) na realizáciu 5 projektov uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie v celkovej sume 155 000,- Sk.

Dotácia bola účelovo viazaná a prijímateľ (KSK) bol povinný zabezpečiť použitie dotácie konečným prijímateľom (SOS) v súlade s predmetom zmluvy a len na úhradu schválených nákladových položiek uvedených v príslušnej prílohe zmluvy. V zmluve bola daná podmienka, že zmena nákladových položiek je možná len na základe písomného dodatku k zmluve.

Z počtu realizovaných 5 projektov v 3 projektoch SOS nesprávne použilo a vyúčtovalo finančné prostriedky poskytnuté na základe zmluvy o poskytnutí dotácie **v sume 12 130,- Sk.**

V roku 2005 zmluvou o poskytnutí dotácie boli MK SR poskytnuté KSK finančné prostriedky ŠR SR v celkovej sume 1 206 000,- Sk na projekty, ktorých organizátorom budú subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. Dotácia bola účelovo viazaná. Z uvedenej sumy na 4 projekty bola SOS vyčlenená suma 235 000,- Sk.

SOS v prípade 3 projektov nesprávne použilo a vyúčtovalo finančné prostriedky poskytnuté na základe zmluvy o poskytnutí dotácie **v sume 17 901,- Sk.**

Zmluvou o poskytnutí dotácie z roku 2006 boli KSK pre SOS poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 150 000,- Sk na viaceré kultúrne projekty. Dotácia bola účelovo viazaná.

Použitie a vyúčtovanie v rozpore so zmluvou bolo zistené v prípade 2 projektov **v sume 3 774,- Sk.**

SOS uhradilo z prostriedkov poskytnutých na základe zmlúv aj nákladové položky, ktoré neboli vymedzené v zmluve a prekročila vymedzené sumy nákladových položiek.

Nedodržaním podmienok vyššie uvedených zmlúv, za ktorých boli rozpočtové prostriedky poskytnuté a z toho vyplývajúce použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 33 805,- Sk.

Uvedenú sumu je SOS povinná odvieť do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté, vo výške porušenia finančnej disciplíny.

Riaditeľ SOS bol nesprávne zaradený v období od 1.3.2005 do 31.12.2005 do vyššieho platového stupňa ako mal byť zaradený podľa dĺžky započítateľnej praxe. Na základe nesprávneho zaradenia do platového stupňa mu bol určený vyšší tarifný plat ako mu patril. Nad rámec oprávnenia mu boli vyplatené mzdové prostriedky v sume 4520,- Sk. Zároveň z neoprávnene vyplatenej mzdy boli realizované úhrady zamestnávateľa na zákonné odvody do zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne v sume 1 579,- Sk.

ÚKSK porušil zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 6 099,- Sk.

SOS je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny.

Dvaja zamestnanci nemali v osobnom spise pracovnú náplň ani číslo pracovnej činnosti, podľa ktorej boli zaradení od 01.7.2006.

Pri zmene funkčného platu zamestnancov zamestnávateľ neoznamoval zmenu funkčného platu a jeho zloženie, ale iba zmenu jednotlivých zložiek funkčného platu.

Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Niektoré dohody o vykonaní práce boli uzavreté až po vykonaní práce, ktorá bola predmetom dohody. Taktiež v niektorých dohodách nebola vymedzená pracovná úloha, čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.

Zabezpečenie stravovania formou jedálnych kupónov, ktoré za roky 2004 až 2006 nakúpili v celkovej sume 258 003,- Sk bez DPH vykonali bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní. Vzhľadom na cenu predmetu obstarávania mali postupovať podprahovou metódou s nižšou cenou a v roku 2006 mali postupovať zákazkou s nízkou hodnotou.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

SOS prenajala nebytové priestory za sumu nižšiu o 200,- Sk/m2/rok ako prenajímalo mesto Spišská Nová Ves. Za obdobie od 1.1.2004 do 1.7.2005 si znížilo vlastné príjmy z prenájmu nebytových priestorov o 21 543,- Sk.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku samosprávneho kraja došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Kontrolou vedenia účtovníctva a postupov účtovania boli zistené viaceré nedostatky. Rozpočtovú klasifikáciu nedodržovali. Nákup výpočtovej techniky zaúčtovali na položku rozpočtovej klasifikácie č. 633002. Správne mal byť tento nákup zaúčtovaný na položku rozpočtovej klasifikácie 713002. Softwarový servis výpočtovej techniky zaúčtovali na položku rozpočtovej klasifikácie č. 637004, pričom správne mali použiť položku č. 635002. Výdavky za prepravné služby zaúčtovali na položku rozpočtovej klasifikácie č. 637004 a 637007. Správne ich mali zaúčtovať na položku č. 634004. Výdavky za prenájom autobusov

a dopravné služby zaúčtovali v roku 2004 na položku rozpočtovej klasifikácie 637004 a v roku 2005 a 2006 na položku rozpočtovej klasifikácie č. 637007. Správne ich mali účtovať na položku rozpočtovej klasifikácie 634004.

Ďalej bolo kontrolou mzdových listov zistené, že zúčtovali vo výplate v určitých mesiacoch roka 2005 a 2006 odmeny pre zamestnancov na položku rozpočtovej klasifikácie 611 a nie na položku rozpočtovej klasifikácie 614.

Po zúčtovaní hrubých miezd na strane D účtu 331 a následne po zaúčtovaní zákonných odvodov preúčtovali sumu čistých miezd na účet 379, z ktorého boli odúčtované pri úhrade na osobné účty zamestnancov.

Na účte rezervného fondu účtovali sumu 5 000,-Sk ako dar na základe zmluvy o reklame, pričom správne mal účtovať o uvedenom príjme ako o príjme za poskytnutú službu.

Nákup benzínu v hotovosti účtovali na strane MD účtu 263 Ceniny. Uvedený spôsob účtovania je vzhľadom na obsahovú náplň účtu 379 a účtu 263 nesprávny.

Preddavok za licenciю softwaru zaúčtovali na strane MD účtu 241 a na strane D účtu 321, pričom poskytnutý preddavok mal byť zaúčtovaný na účte 314.

Kontrolou vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že inventúrne súpisy DHM a OTE neobsahujú podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku ani meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku. Inventúrne súpisy neobsahujú ani deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o účtovníctve.

So zamestnankyňou poverenou vedením pokladne nebola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené hotovostné finančné prostriedky, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Záznamy o prevádzke vozidla neboli vyplňované v niektorých prípadoch podľa predtlača a dôsledne. Chýbali podpisy oprávnených osôb na žiadankách a záznamoch o prevádzke motorových vozidiel, prípadne bola cesta zaznamenaná v zázname o prevádzke motorových vozidiel, ale nebola vystavená žiadanka.

Nepoužívajú tzv. metódu plnej nádrže, následkom čoho v mesačnom vyúčtovaní PHM nezisťovali skutočný stav PHM v nádrži, ale ho stanovovali prepočtom cez normu spotreby, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

SOS pri vysielaní zamestnancov na služobnú cestu písomne neurčilo spôsob dopravy zamestnanca na pracovnú cestu. Na cestovnom príkaze nebol uvedený dátum vyslania zamestnanca na pracovnú cestu štatutárnym zástupcom, dátum podania správy zo služobnej cesty a dátum súhlasu štatutárneho zástupcu s vyúčtovaním pracovnej cesty.

Bol porušený zákon o cestovných náhradách.

Sociálny fond bol v roku 2004 tvorený iba povinným prídélom vo výške 1% a nie aj ďalším prídélom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu funkčných platov zamestnancov pri výkone verejnej služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok v zmysle Kolektívnej dohody vo verejnej službe. **Došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej dohody vo verejnej službe.**

Predbežnú finančnú kontrolu nevykonávali pri prevode prídélu finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu, **čím porušili zákon o finančnej kontrole.**

Vlastivedné múzeum, Trebišov

Kontrolou vo Vlastivednom múzeu v Trebišove vykonanou v čase od 8.3.2007 do 9.5.2007 bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2006.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti verejného obstarávania, v personálnej oblasti a v podnikateľskej činnosti.

Múzeum zakúpilo stravné lístky v období rokov 2004 až 2006 v celkovej sume **349 607,- Sk bez DPH** bez použitia metód a postupov verejného obstarávania. V prípade jednotlivých nákupov, mali vzhľadom k cene predmetu obstarávania postupovať podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou.

Opravu, kontrolu hasiacich prístrojov a požiarneho vodovodu v sume **13 912,- Sk bez DPH** obstarali v roku 2006 bez prieskumu trhu.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

V roku 2004 obstarali strešné okná, termostatické ventily a kontrolu, opravy a revízie hasiacich prístrojov a požiarneho vodovodu v celkovej sume **62 517,- Sk bez DPH** bez prieskumu trhu, čím porušili smernicu o verejnom obstarávaní.

Pri obstaraní obnovy a muzeálnom sprístupnení originálu plastiky v sume 21 008,- Sk bez DPH v roku 2004, počítača a 2 tlačiarň v celkovej sume 60 397,- Sk bez DPH termostatických hlavíc v celkovej sume 5 174,- Sk bez DPH, požiarnych hadíc, príslušenstva a hasiacich prístrojov v sume 17 617,- Sk bez DPH, odbornej prehliadky a skúšky na bleskozvodoch objektu kaštieľ a odbornej prehliadky a skúšky v doregulovacej stanici plynu v celkovej sume 8 452,- Sk bez DPH, domáceho kina, multiprojektoru, plátna k projektoru a fotoaparátu v celkovej sume 71 775,- Sk bez DPH v roku 2005 boli zistené nedostatky v úplnosti dokumentácie k verejnému obstarávaniu v zmysle vlastnej smernice. Chýbalo čestné vyhlásenie o nestrannosti osoby vykonávajúcej prieskum trhu, výzvu na predloženie ponuky, záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu s odôvodnením výberu uchádzača, ako aj doklad o oprávnení podnikateľ.

Digitálna kamera v sume 83 697,- Sk bez DPH bola obstaraná v roku 2004 bez určenia technických parametrov, funkčných charakteristík kamery a príslušenstva, teda bez podrobného vymedzenia predmetu obstarávania.

Bola porušená smernica o verejnom obstarávaní.

Zamestnancom vykonávajúcim práce na základe dohody o prácach mimo pracovného pomeru poskytlo múzeum odmeny za prácu priaznivejšie, ako bolo plnenie pre zamestnancov v pracovnom pomere. Nehospodárne boli použité verejné prostriedky v sume 765,- Sk.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 765,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na práce, v ktorých dohodnutá úloha nebola vymedzená výsledkom. So zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o vykonaní práce dohodli predpokladaný rozsah práce viac ako 300 hod. v kalendárnom roku. Od 1.4.2005 sa nevedela evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V dvoch dohodách o vykonaní práce nedohodli dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale len dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy, a niektoré dohody neboli

uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V jednom prípade bola uzavretá dohoda so zamestnancom, ktorý pracovnú úlohu vykonal za pomoci osôb, ktoré neboli rodinnými príslušníkmi fyzickej osoby a neboli uvedené v dohode. Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Múzeum vykonáva podnikateľskú činnosť – predaj vína, na ktorú nemá súhlas od zriaďovateľa a živnostenské oprávnenie.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o živnostenskom podnikaní.

Výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti vyčíslený v období rokov 2004 až 2006 za jednotlivé podnikateľské aktivity neposkytuje verný obraz hospodárenia, pretože v nákladoch nie je zahrnutá napríklad pomerná časť nákladov na mzdy a odvody z miezd, ktoré sa týkajú podnikateľskej činnosti. Účtovná závierka neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva v podnikateľskej činnosti.

Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Výsledok hospodárenia v múzeu bola strata v roku 2005 v sume 218 754,- Sk a v roku 2006 v sume 83 916,-Sk. Múzeum do konca roka 2006 neuhradilo ani nevysporiadalo stratu z roku 2005, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.**

Predpis tvorby sociálneho fondu účtujú na MD strane účtu 549 Iné ostatné náklady oproti D strane účtu 336 Odvody z miezd a následne pri jeho úhrade na MD strane účtu 336 Odvody z miezd a D strane účtu 241 rozpočtovej podpoložky 637016 Prídely do sociálneho fondu. Účet 912 (952) Sociálny fond používajú až pri pripísaní finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu v banke a jeho použitie až pri úhrade faktúry za stravovanie.

Správne má príspevková organizácia účtovať na MD strane účtu 527 a D strane účtu 912 (952). Po prevedení finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu na MD strane účtu 243 a D strane účtu 234 rozpočtovej podpoložky 637016 a následne čerpanie prostriedkov sociálneho fondu na MD strane účtu 912 (952) a D strane účtu 243.

O nákupe PHM múzeum účtuje ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účte 261 Peniaze.

Nákup PHM má byť správne účtovaný priamo do spotreby, t. j. na MD strane účtu 501 Spotreba materiálu oproti účtu 261 Peniaze. Stav pohonných hmôt pri inventarizácii sa účtuje na strane MD účtu 112 Materiál na sklade a na strane D účtu 501 Spotreba materiálu.

Múzeum nesprávne účtuje nákup stravných lístkov, pretože na MD stranu účtu 263 Ceniny účtuje aj sprostredkovateľskú províziu, poplatky za doručenie a balné. Nákup stravných lístkov (hodnota jedálnych kupónov) sa má účtovať na MD strane účtu 263 Ceniny a služby spojené s ich zabezpečením na MD strane účtu 518 Ostatné služby nemateriálovej povahy a na D strane účtu 321 Dodávateľia.

V kontrolovanom období rokov 2004, 2005 a 2006 neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale až pri ich úhrade. Od 1.1.2004 príspevkové organizácie účtujú o každom záväzku už pri jeho vzniku na príslušných syntetických účtoch.

Kontrolou autoprevádzky bolo zistené, že nákladné motorové vozidlo sa používa bez vyplnenia tlačiva „žiadanka na prepravu“.

Na záznamoch o prevádzke vozidla nákladnej dopravy sú vykonávané opravy škrtaním a bielením tak, že pôvodný záznam nie je čitateľný. Z opráv tiež nie je zjavné kto a kedy opravu vykonal. Záznamy sa nevedú dôsledne. Spravidla nebol vyplňovaný rozdiel medzi stavom počítadla pri príchode a pri odchode, teda počet ubehnutých kilometrov za daný deň. Ďalšie nepresnosti boli v spotrebe za daný deň. Zúčtovanie spotreby nevykonávali každý mesiac. Spotreba bola prepočítaná na základe ubehnutých kilometrov a normy spotreby.

Neporovnávali normu spotreby a skutočnú spotrebu PHM. Hodnota spotrebovaných PHM je vyčíslená bez uvedenia jednotkovej ceny podľa jednotlivých čerpaní. Pri mesačnom vyúčtovaní pohonných hmôt nepoužívali metódu plnej nádrže.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92 a dopravno-prevádzkového poriadku múzea.

V rokoch 2004, 2005 a 2006 múzeum neprevádzalo finančné prostriedky na osobitný bankový účet sociálneho fondu z povinnej tvorby vo forme preddavkov vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu do 15 dní po začatí každého mesiaca, ale za jednotlivé mesiace pozadu vypočítané vždy z aktuálneho základu za predchádzajúci mesiac.

Bol porušený zákon o sociálnom fonde.

**Územný spolok Slovenského Červeného kríža Košice - mesto
Územný spolok Slovenského Červeného kríža Košice - okolie
Nemocnica s poliklinikou Kráľovský Chlmec n. o.,
Územný spolok Slovenského Červeného kríža Michalovce
Facilitas, n. o. Košice**

V uvedených subjektoch zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra vykonali následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení v mesiaci apríl až máj 2005. Prekontrolované bolo obdobie roka 2005 a 2006.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluvách a v ich dodatkoch.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola v čase od 23.3.2007 do 30.4.2007. Následnou finančnou kontrolou zameranou na poskytovanie a zúčtovanie poskytnutého finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení a zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2005 do 31.12.2006.

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky a z toho vyplývajúce porušenie zákona, Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2006 a zmluvy o poskytnutí finančného príspevku.

KSK v roku 2006 podpísal zmluvu s jednou z neziskových organizácií o poskytovaní finančného príspevku subjektu vykonávajúcemu sociálnu prevenciu, vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany a poskytujúcemu sociálne poradenstvo podľa zákona č. 195/1998 Z. z. a zákona č. 305/2005 Z. z..

Podľa zmluvy ak prijímateľ príspevku získa finančné prostriedky na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej iba ÚPSVR), finančný príspevok KSK sa o túto čiastku skráti. Prijímateľ príspevku sa zaväzuje o poskytnutí finančných prostriedkov od ÚPSVaR informovať KSK do piatich dní odo dňa doručenia rozhodnutia alebo oznámenia o ich udelení prijímateľovi príspevku.

Nezisková organizácia dostala od ÚPSVR Košice v roku 2006 finančný príspevok na úhradu nákladov na vykonanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. O tejto skutočnosti informovala KSK.

Prostriedky z ÚPSVR Košice boli poskytnuté na úhradu nákladov za vykonávanie opatrení na sanáciu rodinného prostredia pre 50 rodín a výchovných opatrení pre 60 detí. Finančný príspevok poskytnutý KSK bol poskytnutý na realizáciu vybraných činností sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately vykonávanej ambulantnou formou. Nezisková organizácia nevrátila KSK finančné prostriedky poskytnuté v sume 125 000,-Sk.

Nevrátením poskytnutého finančného príspevku v sume **125 000,- Sk** z dôvodu prijatia príspevku od ÚPSVR Košice **došlo k porušeniu Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu vykonávajúcemu sociálnu prevenciu, vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany a poskytujúcemu sociálne poradenstvo podľa zákona č. 195/1998 Z. z. a zákona č. 305/2005 Z. z.**

Poskytovanie finančného príspevku subjektom, ktoré poskytujú sociálnu pomoc podľa zákona č. 305/2005 Z. z. je upravené Všeobecne záväzným nariadením Košického samosprávneho kraja č. 2/2006 o podmienkach poskytovania finančného príspevku právnickej alebo fyzickej osobe, ktorá vykonáva opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z. zo dňa 3.4.2006 (ďalej iba VZN KSK č. 2/2006). VZN KSK č. 2/2006 nadobudlo účinnosť dňa 12.5.2006.

Podmienky poskytovania finančného príspevku akreditovanému subjektu, právnickej alebo fyzickej osobe a obci sa podľa ustanovenie § 88 ods. 4 zákona č. 305/2005 Z. z. mali upraviť všeobecne záväzným nariadením vyššieho územného celku tak, aby podmienky poskytovania finančného príspevku na nasledujúci rozpočtový rok boli oznámené najneskôr do 30. apríla. Táto zákonná povinnosť nebola splnená, **čím došlo k porušeniu zákona o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele.**

Neboli spracované pravidlá hodnotenia podaných žiadostí o finančný príspevok, ktoré mala podľa ustanovenia § 3 ods. 2 VZN KSK č. 2/2006 vydať hodnotiaca komisia.

Štandardy kvality sociálnych služieb podľa § 2 ods. 2 písm. e) VZN KSK č. 2/2006 mali byť zverejnené Košickým samosprávnym krajom do 30.04.2006. Štandardy boli zverejnené v mesiaci apríl 2007.

Nesplnením uvedených povinností **došlo k porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2006.**

Sociálnu pomoc podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení môže poskytovať subjekt, ktorý je zapísaný v registri subjektov poskytujúcich sociálnu pomoc.

V roku 2003 bola do registra právnických a fyzických osôb poskytujúcich sociálnu pomoc zapísaná nezisková organizácia, ktorá pred zápisom do registra nepredložila KSK

dodatok k štatútu, menovací dekrét a výpisy z registra trestov. Tieto doklady boli predložené dodatočne.

Bol porušený zákon o sociálnej pomoci.

Pri kontrole registra subjektov poskytujúcich sociálnu pomoc vedenom na KSK bolo zistené, že sa registrujú niektoré subjekty pod viacerými číslami, a to podľa druhu poskytovanej sociálnej služby, resp. podľa miesta výkonu poskytovania služby. Zápis do registra subjektov, ktoré poskytujú sociálnu pomoc mal byť vykonaný podľa subjektov.

Úrad KSK nepostupoval v súlade so zákonom o sociálnej pomoci.

Košický samosprávny kraj mal pred uzatvorením zmluvy vykonať kontrolu úrovne poskytovania sociálnej služby alebo sociálneho poradenstva, alebo úrovne vykonávania sociálnej prevencie alebo vybraných činností sociálnoprávnej ochrany.

Kontrola pred uzatvorením zmlúv v roku 2005 a 2006 u 5 subjektov poskytujúcich sociálnu pomoc nebola vykonaná, čím došlo k porušeniu zákona o sociálnej pomoci.

P.č.	Subjekt	Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
1	Vlastivedné múzeum Trebišov	27	14	13	765	0	0	765	0	841 998	842 074
2	ÚKSK	8	1	7						125 000	125 000
3	SOS Spišská N. Ves	28	9	19	40 004,42	40 004,42	0	40 004,42	0	328 568	368 572,42
4											

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Vlastivedné múzeum Trebišov	2		7		3		1			13
2	ÚKSK							7			7
3	SOS Spišská N. Ves	1	2	6	1	6	1	2			19
4											