

Dôvodová správa

k informácii o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými subjektom, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a o prijatých opatreniach, na základe kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v neziskovej organizácii Domov sociálnych služieb Kráľovce

Informácia sa predkladá na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe požiadavky predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“) v zmysle ustanovenia § 20 a) ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, v súlade s listom zo dňa 18.5.2009, adresovaným predsedovi Košického samosprávneho kraja (ďalej „KSK“), v záujme informovania o výsledku kontroly, vykonanej NKÚ v neziskovej organizácii Domov sociálnych služieb Kráľovce so sídlom v Kráľovciach č. 195 (ďalej len „DSS Kráľovce, n. o.“).

Kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými subjektom, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, vykonal NKÚ na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2009. Kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii DSS Kráľovce, n.o. v čase od 16.02.2009 do 13.03.2009 za obdobie rokov 2007 a 2008.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, dodržanie podmienok a účelovosti použitia verejných prostriedkov a prostriedkov EÚ na činnosť neziskových organizácií, poskytujúcich všeobecne prospešné služby, občianskych združení, nadácií a a charitatívnych organizácií.

Predmetom kontroly bolo:

- postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu,
- rozpočet a jeho plnenie,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ a pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- stav správy a ochrany majetku,
- úroveň kontrolnej činnosti a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Predložená informácia obsahuje opatrenia prijaté na úrovni štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu, ktoré vychádzajú z odporúčania NKÚ na základe kontrolných zistení.

Kontrola preukázala viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

- DSS Kráľovce, n.o. porušil finančnú disciplínu, keď nepostupoval v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v znení neskorších predpisov a použil časť finančného príspevku poskytnutého KSK v roku 2007 na vyplatenie odmien v sume 7 624,63 EUR (229 700,00 SKK). Príčinou porušenia finančnej disciplíny bolo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.
- Na úhradu faktúr v kontrolovanom období za vykonané služby (odvoz fekálií) DSS Kráľovce, n.o. použil finančný príspevok KSK v sume 12 198,00 EUR (367 477,00 SKK), keď pri zabezpečovaní týchto služieb nepostupoval podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, v znení neskorších predpisov, čo malo za následok

nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov a následné porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- V prípade zabezpečenia spôsobu zberu a úhrady za odvoz komunálneho odpadu si DSS Kráľovce, n. o. nesplnil svoje povinnosti vo vzťahu k obci v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku. Za uvedené plnenie v kontrolovanom období na základe fakturácie uhradil obci z príspevku KSK sumu 559,35 EUR (16 851,00 SKK). Použitím verejných prostriedkov v rozpore s osobitným predpisom bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- V roku 2007 DSS v rozpore so Zákonníkom práce uzavrel dohody o vykonaní práce.
- Ďalej bolo preukázané nedodržanie postupov pri inventarizácii majetku a záväzkov, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Vykonaním finančných operácií bez predbežnej finančnej kontroly bol porušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom DSS Kráľovce, n.o., ktorý prijal 13 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov :

1. Zaučtovať pohľadávku za nevložený peňažný vklad zakladateľa do základného imania vo výške 331,19 € /10 000,- Sk/ a požiadať zakladateľa o jej úhradu.
T: 31. máj 2009
Z: riaditeľ
2. V zmysle § 41 zákona č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní, v znení neskorších predpisov, splniť ohlasovaciu povinnosť voči živnostenskému úradu Košice -okolie a zabezpečiť živnostenský list.
T: 20. máj 2009
Z: riaditeľ
3. V zmysle § 32 ods. 3 zákona č. 213/2007 Z. z. o neziskových organizáciách, v znení neskorších predpisov, predkladať návrh rozpočtu správnej rady na schválenie najneskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje.
T: stály
Z: riaditeľ
4. Cenu za obed stanoviť v rovnakej hodnote pre zamestnancov i cudzích stravníkov v zmysle optimalizácie kalkulovaných nákladov na rok 2009.
T: 30.4.2009
Z: riaditeľ
5. Pri čerpaní finančného príspevku postupovať v súlade so zmluvou o poskytnutí finančného príspevku na príslušný rok a príslušného usmernenia k čerpaniu finančného príspevku.
T: priebežne
Z: ekonóm
6. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dodržiavať § 223-228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce s dôrazom na termíny uzatvorenia dohôd a skutočným vykonávaním práce.
T: stály
Z: ekonóm
7. V zmysle § 80 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení ohlásiť obecnému úradu Kráľovce, že organizácia využíva množstvový zber komunálnych odpadov.
T: 30. apríl 2009
Z: riaditeľ

8. V zmysle zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní, v znení neskorších predpisov a vnútroorganizačnej smernice pre zabezpečenie verejného obstarávania v podmienkach verejného obstarávateľa vykonať verejné obstarávanie pre vývoz fekálií.
T: 15.jún 2009
Z: riaditeľ
9. Pre príjem finančných prostriedkov z podielu zaplatenej dane a ich použitie vytvoriť v účtovnej osnove analytický účet k syntetickému výnosovému bankovému účtu.
T: 30. apríl 2009
Z: ekonóm
10. Dodržiavať ustanovenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov, ktorý udáva, že na pokladničných dokladoch musí byť podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
T: stály
Z: ekonóm
11. Pri prijímaní sponzorských darov je potrebná darovacia zmluva s vymedzením účelu jeho použitia. V prípade, že sponzor poskytne peňažné prostriedky bez zmluvy, na príjmovom pokladničnom doklade je potrebné vyznačiť účel použitia.
T: stály
Z: ekonóm
12. Pri inventarizácii majetku rešpektovať ustanovenia § 29-30 zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov a vnútornú smernicu - Obeh účtovných dokladov.
T: v texte
Z: riaditeľ
13. V zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracovať vnútornú smernicu a na jej základe vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii.
T: 30. apríl 2009
Z: riaditeľ

Záver:

Kontrola preukázala viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli najmä z ich nedôsledného uplatňovania, z absencie a nerešpektovania vnútorných predpisov, ako aj z porušenia finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov vo výške 7 624,64 €.

Opatrenia, ktoré sú uvedené v Informácii o výsledku kontroly prerokovala a schválila Správna rada DSS Kráľovce, n.o., ktorá je zo zákona č. 213/ 1997 Z. z. o neziskových organizáciách v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon“) určená za najvyšší orgán neziskovej organizácie. Jej kompetencie sú určené príkladmi v § 19 ods. 2 zákona. Do kompetencie správnej rady patrí najmä rozhodovanie *o základných otázkach hospodárenia*, medzi ktoré sa zaraďuje schvaľovanie rozpočtu, ročnej účtovnej závierky, výročnej správy o činnosti a hospodárení a schvaľovaní právnych úkonov týkajúcich sa nehnuteľného majetku. Popri tom rozhoduje aj o dôležitých *personálnych a organizačných otázkach*. Zodpovednosť za realizáciu uvedených opatrení, ako aj prijatie ďalších opatrení voči riaditeľovi je plne v kompetencii správnej rade neziskovej organizácie.

Členovia správnej rady prijali aj ďalšie nasledovné opatrenia voči riaditeľovi DSS Kráľovce, n.o. :

- správna rada zašle riaditeľovi upozornenie na porušenie základných povinností zamestnanca podľa § 81 písm. a) a písm. c) Zákonníka práce a základných povinností vedúceho zamestnanca za porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 82 písm. a) Zákonníka práce, ktoré sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny.

Prijaté opatrenia kde uplynul termín ich plnenia boli splnené. Túto skutočnosť potvrdila aj Dozorná rada dňa 22.7. 2009.

Nakoľko ide o neziskovú organizáciu založenú KSK, KSK požiada o oficiálne vyhodnotenie plnenia všetkých prijatých opatrení Správnu a Dozornú radu DSS Kráľovce, n.o.v mesiaci január 2010 za rok 2009. Zároveň bude navrhnuté vykonanie kontroly čerpania finančného príspevku z rozpočtu KSK za rok 2008.

Spracovala : Ing. Eva Babušová
Košice, 23. 07. 2009