

Dôvodová správa

k informácii o prijatých opatreniach KSK na základe výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v neziskovej organizácii Lux, Košice

Informácia sa predkladá na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe požiadavky predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“) v zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona Národnej rady SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, tlmočenej listom zo dňa 11.07.2007 predsedovi Košického samosprávneho kraja (ďalej „KSK“), v záujme informovania zastupiteľstva o výsledku kontroly vykonanej, na základe podnetov, NKÚ v neziskovej organizácii Lux, Košice so sídlom na Opatovskej 97 v Košiciach (ďalej len „Lux, n. o.“).

Predložená informácia predstavuje opatrenia prijaté na úrovni predsedu Košického samosprávneho kraja, ktoré vychádzajú z odporúčania NKÚ na základe kontrolných zistení.

Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2007 na základe podnetov. Kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii Lux, n. o. v čase od 25.04.2007 do 24.05.2007 a kontrolovaným obdobím bol rok 2006.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Predmetom kontroly bolo:

- postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- dodržiavanie predpisov vzťahujúcich sa na správu a ochranu majetku vyššieho územného celku,
- dodržiavanie zákona o sociálnej pomoci pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia domovov sociálnych služieb a
- výsledky kontrol, vykonaných inými kontrolnými orgánmi kontroly.

Kontrola preukázala viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého dôsledkom bolo porušenie finančnej disciplíny, zákona o účtovníctve a zákona o verejnom obstarávaní. Ďalej bolo preukázané porušovanie dohodnutých podmienok v zmluvách o nájme hnuteľného a nehnuteľného majetku KSK, ako aj zmlúv o poskytovaní finančných príspevkov z rozpočtu KSK a zmlúv týkajúcich sa organizovania a riadenia činnosti domova sociálnych služieb Lux, n.o. na Opatovskej 97 v Košiciach.

Hlavný kontrolór pre informáciu zaslal predsedovi KSK výslednú správu z kontroly, ku ktorej sú priložené opatrenia prijaté štatutárnym orgánom Lux, n.o. na odstránenie zistených nedostatkov. Zároveň bolo zaslané Hlavnému kontrolórovi KSK oznámenie o porušení finančnej disciplíny za účelom ďalšieho konania.

Vychádzajúc z odporúčaní NKÚ SR, prijal predseda KSK nasledovné opatrenia, ktoré by mohli napomôcť efektívnejšiemu a hospodárnejšiemu využitiu finančných prostriedkov z rozpočtu KSK, ako aj nakladaniu s jeho majetkom pri zabezpečovaní činnosti domova sociálnych služieb pre zdravotne postihnuté deti a mládež:

1. Požiadať správnu a dozornú radu LUX, n.o. o písomné stanovisko k porušeniam všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého dôsledkom bolo porušenie finančnej disciplíny, zákona o účtovníctve a zákona o verejnom obstarávaní, k preukázanému porušovaniu dohodnutých podmienok v zmluvách o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku KSK, ako aj zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby podľa zákona o sociálnej pomoci č. 195 /1998 Z.z. z rozpočtu KSK a zmlúv týkajúcich sa organizovania a riadenia činnosti domova sociálnych služieb na Opatovskej 97, zisteným kontrolou NKÚ SR, ako aj o stanovisko správnej a dozornej rady voči vedeniu domova sociálnych služieb, ktoré nesie zodpovednosť za kontrolou zistené porušenia.

Termín (T): 31.10.2007

Zodpovednosť (Z): riaditeľka ÚKSK

2. Vyčíslieť výšku porušenia finančnej disciplíny, ako dôsledku porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a začať správne konanie voči Lux, n.o.

T: 31.12. 2007

Z: vedúca odboru sociálnych vecí

(ďalej „OSV“) a odboru financií („OF“)

3. Vyzvať Lux n.o. k:

3.1. vráteniu finančných prostriedkov – vratky od dodávateľov tovarov a služieb z minulých rokov na účet KSK č.: 7000186505/8180 s variabilným symbolom 3238,

3.2. zaslaní akýchkoľvek obdržaných príjmov patriacich zrušenej DSS Opatovská 97, Košice na účet KSK v zmysle čl. IV bod g) zmluvy medzi KSK a neziskovou organizáciou LUX uzatvorenej podľa § 51 Občianskeho zákonníka č. 40 / 1964 Zb. v platnom znení zo dňa 23.12.2005,

3.3. oprave predloženého vyúčtovania finančného príspevku na rok 2006 za každý druh sociálnej služby, vrátane rekapitulácie, pretože pri vyúčtovaní finančného príspevku do výdavkov sa má trvale uvádzať len výška výdavkov, ktorá zodpovedá rozsahu poskytovaných sociálnych služieb, t.j. je znížená o výdavky súvisiace s inou činnosťou neziskovej organizácie,

3.4. dôslednému dodržiavaniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení s osobitným dôrazom na § 8 (správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne vedené účtovníctvo), ktorého porušenie bolo zistené kontrolou.

Vo výzve stanoviť termín plnenia. Zároveň upozorniť na fakt, že v prípade opakovaného nerešpektovania všeobecne záväzných právnych predpisov, preukázaného porušovania dohodnutých podmienok v platných zmluvách uzavretých s KSK, nerešpektovania opatrení KSK, bude prehodnotený zmluvný vzťah medzi KSK a Lux, n.o.

T: 20.11.2007

Z: vedúca OF a vedúca OSV

4. Realizovať opravené vyúčtovanie a vyzvať LUX, n. o. k vráteniu neoprávnene vyúčtovaného finančného príspevku za rok 2006, na účet KSK č. 7000186505/8180 s variabilným symbolom 3238 s príslušným avízom

T: 20.12.2007

Z: vedúca OF

5. V prípade nedodržania lehôt uvedených v zmluvách, ako aj lehôt vyplývajúcich z korešpondencie poskytovateľa finančného príspevku, týkajúcej sa predloženia vyúčtovaní, odvodu úrokov, vrátenia nevyčerpaného finančného príspevku a pod.

dôsledne uplatňovať voči prijímateľovi finančného príspevku postup v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách

T: trvalý

Z: vedúca OF

6. Pri uzatváraní dodatku k zmluve z r. 2006 o poskytnutí finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby podľa zákona o sociálnej pomoci č. 195/1998 Z.z., pre rok 2008 zaviazat' poskytovateľa sociálnej služby Lux, n.o. k:

- 6.1. dôslednému dodržiavaniu účelu a hospodárnosti pri použití finančného príspevku, ktorý je určený na bežné výdavky bezprostredne súvisiace s poskytovaním sociálnych služieb v zmysle zákona o sociálnej pomoci č. 195/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- 6.2. používaniu len jedného účtu v banke pre poskytnutie finančného príspevku z KSK, z dôvodu hospodárnosti,
- 6.3. zabezpečeniu prehľadného sledovania výdavkov pre každý druh sociálnej služby v účtovnej analytickej evidencii,
- 6.4. plneniu opatrení KSK vyplývajúcich z výsledku kontroly NKU SR.

T: do 31.01.2008

Z: vedúca OSV

7. Požiadať Lux, n.o. o:

- 7.1. podrobné písomné objasnenie príčin porušenia § 35 zákona o účtovníctve č. 431 / 2002 Z. z. (nezabezpečenie ochrany účtovnej dokumentácie pred poškodením) a predložiť stanovisko riaditeľke Úradu Košického samosprávneho kraja,
- 7.2. vydanie internej smernice, v ktorej budú jednoznačne vyšpecifikované všetky druhy činnosti a tomu zodpovedajúce náklady a výnosy z nich, s osobitným zreteľom na strediská sociálnych služieb tak, aby výdavky, ktoré nesúvisia so sociálnou činnosťou, neboli na tieto strediská účtované (vzhľadom na to, že v priestoroch zariadenia sociálnych služieb majú sídlo aj iné subjekty, napr. školské zariadenia, a pod. a Lux, n.o. vykonáva aj podnikateľskú činnosť)

T: 15.11.2007

Z: vedúca OF

8. Dôsledne trvať na vyžiadaní súhlasu vlastníka nehnuteľností (KSK), pred uzavretím nájomných zmlúv o prenájme jeho majetku tretím osobám, pretože nájomné zmluvy, uzavreté bez predchádzajúceho súhlasu KSK, budú neplatné.

T: trvalý

Z: vedúci OSM

9. Vyžiadať predloženie kópií už uzavretých nájomných zmlúv vrátane dodatkov s firmami RADEN, ORANGE a DAVITAL za účelom ich zosúladenia s platnými právnymi predpismi. Upozorniť Lux, n.o. na ich ukončenie z dôvodu neplatnosti. Uzatvoriť nové nájomné zmluvy o podnájme v zmysle zmluvy o nájme hnutel'ného majetku, po predchádzajúcom odsúhlasení vlastníkom nehnuteľností. Zároveň zmluvne vyriešiť otázku odvodu z takého nájmu v prospech vlastníka.

T: 31.12.2007

Z: vedúci OSM

10. Zabezpečiť, aby investovanie do nehnuteľností vo vlastníctve KSK (ich zhodnocovanie zlepšovaním technického stavu, opravami, zvyšovaním ich technickej úrovne a komfortu a pod.), bolo vykonávané len v kooperácii s investičným odborom Úradu KSK a po predchádzajúcom súhlase vlastníka týchto nehnuteľností, t. j. so súhlasom KSK. Financovanie investícií nesmie byť realizované z účelovo viazaných finančných prostriedkov poskytnutých LUX, n.o.

T: stály

Z: vedúca OSV

11. Vykonať opakované kontroly v Lux, n.o. zamerané na plnenie opatrení KSK vyplývajúcich zo záverov kontroly NKÚ v neziskovej organizácii Lux, n.o. Predložiť vedeniu KSK písomné vyjadrenie o stave plnenia týchto opatrení.

T: 31.12. a polročne v r. 2008

Z: vedúci OSV, OF a OSM

13. S prijatými opatreniami KSK, oboznámiť Zastupiteľstvo KSK. O ich prijatí, prerokovaní v zastupiteľstve KSK a realizácii, písomne informovať predsedu NKÚ SR.

T: do 15.11.2007

Z: predseda KSK

Košice 26. 09. 2007