

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 972/01
Zo dňa: 27.08.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 13
Počet príloh: 2



PROTOKOL

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri
hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných
organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC**

Domov pre seniorov Stará Ľubovňa

Prešov november 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v súlade so stratégiou svojej kontrolnej činnosti a plánom kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014, ktorého nosnou témou je efektívna verejná správa vykonal kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v Domove pre seniorov v Starej Ľubovni, ktoré je zariadením Prešovského samosprávneho kraja.

NKÚ SR kontrolou zistil, že Domov pre seniorov nepostupoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušil:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nedodržaním rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov v piatich prípadoch,

zákon o účtovníctve

- nedodržaním platných postupov účtovania,
- nepreukázateľným vedením evidencie majetku v účtovníctve v jednom prípade,

zákon o slobodnom prístupe k informáciám

- zverejnením zmlúv v dvoch prípadoch ešte pred nadobudnutím ich platnosti,
- vyhotovením štruktúrovaného prehľadu faktúr do 30.4.2013 bez popisu fakturovaného plnenia,

zákon o finančnej kontrole

- vykonávaním priebežnej finančnej kontroly až v etape po úhrade záväzku,
- vypracovaním správ z priebežnej finančnej kontroly aj v prípade, keď kontrolou neboli zistené nedostatky,
- vyhotovením správ z priebežnej finančnej kontroly bez zákonom predpísaných náležitostí.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zamedzeniu ich výskytu NKÚ SR odporúča:

- zosúladiť internú smernicu pre vnútornú kontrolu v časti priebežná finančná kontrola so zákonom o finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 972/01 zo dňa 27.08.2014 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Ivana Petričová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, ktorej účelom bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.09.2014 do 10.11.2014 v subjekte

**Domov pre seniorov Stará Ľubovňa,
Mierová 88,
064 01 Stará Ľubovňa
IČO 00691798**

za kontrolované obdobie: 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Domov pre seniorov Stará Ľubovňa (ďalej len „DpS“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je právnickou osobou, ktorej zriaďovateľom je Prešovský samosprávny kraj (ďalej len „PSK“) od 01.07.2002, kedy bolo zariadenie zaregistrované pod názvom Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb v Starej Ľubovni. S účinnosťou od 01.01.2012 sa rozhodnutím o zmene zriaďovacej listiny dňa 16.12.2011 názov zariadenia zmenil na Domov pre seniorov a pričlenila sa organizačná jednotka Špecializované zariadenie. Od 01.01.2004 je organizačnou jednotkou DpS Krízové stredisko.

Predmetom činnosti DpS je poskytovať pobytovú sociálnu službu v nepretržitej prevádzke, zameranú na pomoc ľuďom odkázaným na pomoc inej osoby prevažne v seniorskom veku.

Základným poslaním DpS podľa zriaďovacej listiny je poskytovanie týchto druhov sociálnych služieb:

- Zariadenie pre seniorov - 25 prijímateľov sociálnych služieb
- Domov sociálnych služieb - 50 prijímateľov sociálnych služieb

- Špecializované zariadenie (zamerané na klientov s demenciou, Parkinsonovou chorobou a Alzheimerovou chorobou)- 80 prijímateľov sociálnych služieb
- Krízové stredisko v Starej Ľubovni: 6 klientov pre ambulantnú formu – od 01.01.2004
10 klientov pre pobytovú formu – od 01.01.2009

Štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu je riaditeľ. Kontrolovaný subjekt môže konať nad rámec svojej hlavnej činnosti iba s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa. Predchádzajúci súhlas zriaďovateľa, ako podmienka platnosti a účinnosti úkonu, je potrebný v prípadoch nakladania s majetkom, ktorý mu bol zverený do správy a v prípadoch ktoré sú uvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady hospodárenia PSK“)

2.1 Rozpočet

DpS je rozpočtová organizácia vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), ktorá je svojím rozpočtom napojená na rozpočet PSK. Kontrolovaný subjekt hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

Na základe uznesení zastupiteľstva PSK schvaľoval zriaďovateľ DpS v kontrolovanom období rozpis ukazovateľov rozpočtu a na základe tohto rozpisu zostavil svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Úpravy rozpočtu vykonával zriaďovateľ v priebehu roka deväť krát, pričom jednotlivé zmeny boli kontrolovaným subjektom zapracovávané do finančných výkazov k stanovenému termínu.

Rozpočet PSK na rok 2013 bol schválený 11.12.2012 uznesením č. 412/2012 na zasadnutí Zastupiteľstva PSK. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2013 a v nadväznosti na § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) boli kontrolovanému subjektu oznámené záväzné ukazovatele rozpočtu pre rok 2013.

Rozpočet bežných výdavkov bol pre DpS schválený v celkovom objeme 1 258 361,00 eur. V priebehu rozpočtového roka došlo k úprave rozpočtovaných výdavkov o sumu 128 683,00 eur, z dôvodov navýšenia mimorozpočtových prostriedkov z úhrad stravy na základe § 23 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), na podporu zamestnanosti z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“), na kultúrnu činnosť pre klientov, finančného príspevku z ÚPSVaR prostredníctvom VÚC pre krízové stredisko na vykonávanie rozhodnutí súdu a na hmotnú zodpovednosť.

Uvedený rozpočet bežných výdavkov bol úpravami navýšený na sumu 1 387 044,00 eur. Celkové čerpanie v rámci bežných výdavkov bolo v objeme 1 387 024,18 eur, čo k upravenému rozpočtu predstavovalo 99,99 %.

Príjmy bežného rozpočtu boli rozpočtované v celkovom objeme 342 106,00 eur a pozostávali z príjmov z prenajatých priestorov, príjmov za predaj výrobkov, tovarov a služieb, príjmov z dobropisov – vyúčtovania elektriny a zemného plynu za predchádzajúci rok, stravného zamestnancov, finančného príspevku z ÚPSVaR na podporu zamestnanosti a úhrad stravovania dôchodcov mesta. Skutočné plnenie bežných príjmov bolo v objeme 482 334,92 eur, čo k upravenému rozpočtu 443 960,00 eur predstavovalo 108,64 %.

V rámci kapitálového rozpočtu neboli pre kontrolovaný subjekt vyčlenené žiadne finančné prostriedky.

Podľa evidencie rozpočtových opatrení zriaďovateľ PSK vykonal v roku 2013 spolu deväť rozpočtových opatrení na úpravu rozpočtu.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v uvedenej oblasti.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte a jeho skutočnom čerpaní v roku 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov bolo upravené v internej smernici P05 Hospodársko-ekonomický poriadok platnej v roku 2013 (ďalej len „hospodársko-ekonomický poriadok“), ktorá bližšie určovala vzťahy a metódy hospodárenia v kontrolovanom subjekte.

DpS, ako subjekt verejnej správy, postupoval pri triedení výdavkov v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii“).

Správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov bola overená na vybranej vzorke 47 dodávateľských faktúr v sume 18 201,74 eur, čo predstavovalo 4,11 % z celkových bežných výdavkov.

Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v prípade, keď kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky súvisiace s opravou rozhlasovej ústredne a za opravu signalizačného systému pacient – sestra v sume 221,78 eur, nesprávne na podpoložku 635003 – Rutinná a štandardná údržba telekomunikačnej techniky, namiesto na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Nesprávne triedenie výdavkov bolo zistené aj v ďalších štyroch prípadoch v celkovej sume 1387,47 eur.

Nesprávnym zatriedením výdavkov v piatich prípadoch v celkovej sume 1 609,25 eur podľa rozpočtovej klasifikácie, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrolou správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Správnosť vedenia účtovníctva bola overená na vybranej vzorke 45 dodávateľských faktúr v sume 17 117,42 eur, čo predstavovalo 3,86 % z celkových bežných výdavkov.

Kontrolou účtovania bežných výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade pri zaplatení úhrady za účasť na vzdelávacom seminári v sume 600,00 eur neúčtoval o preddavku, čím nepostupoval v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania“), podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade účtoval len o výdavku, avšak poskytnutím preddavku došlo k vzniku pohľadávky voči dodávateľovi služby. Zároveň zaúčtoval len úhradu záväzku bez účtovania o samotnom záväzku, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 1 a § 44 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.

Zároveň konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v zmysle ktorého postupy účtovania ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením.

V dvoch prípadoch bolo zistené účtovanie výdavkov na úrazové poistenie uchádzačov o zamestnanie a povinné zmluvné poistenia osobného automobilu v celkovej sume 85,69 eur nesprávne na účte 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s § 63 ods. 4 opatrenie č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, podľa ktorého sa poistné účtuje na účte 568 – Ostatné finančné náklady a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

DpS pri nákupe osobných ochranných prostriedkov a tlačiarenských farieb v celkovej sume 704,61 eur nesprávne účtoval tieto výdavky priamo do nákladov bez obstarania na sklad.

Podľa hospodársko-ekonomického poriadku DpS v časti B Hospodárenie sa zásoby účtujú v kontrolovanom subjekte spôsobom A cez sklad. Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených dvoch prípadoch neúčtoval materiálové zásoby a ochranné pracovné prostriedky na sklad, ale priamo do spotreby, nepostupoval v súlade s § 36 opatrenie č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a hospodársko-ekonomickým poriadkom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu č. 1946/2014/Rá zo dňa 23.10.2014 bol uvedený materiál kupovaný priamo do prevádzky a pred zaúčtovaním faktúry boli na základe výdajky dané do spotreby, neboli účtované na sklad ale priamo do spotreby.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2013 vývoz a zneškodňovanie odpadov zabezpečené na základe Zmluvy o vývoze a zneškodňovaní odpadov a odbere druhotných surovín v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka (ďalej len „zmluva o vývoze odpadov“) uzatvorenej s externým dodávateľom dňa 15.12.2003. Externý dodávateľ na základe zmluvy o vývoze odpadov fakturoval poplatky za vývoz a zneškodňovanie odpadu priamo kontrolovanému

subjektu mesačne formou dodávateľských faktúr, čím uhrádzané výdavky nemali charakter miestneho poplatku za komunálny odpad, ktorý ukladá a vyberá obec v zmysle § 2 a § 81 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), a preto nepatria na účet účtovej skupiny 53 – Dane a poplatky.

Kontrolná skupina preverila výdavky na vývoz a zneškodňovanie odpadov za mesiace marec a máj 2013 v celkovej sume 360,91 eur.

Kontrolovaný subjekt účtoval uvedené náklady na ťarchu účtu 538 - Ostatné dane a poplatky, namiesto na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, čím nepostupoval v súlade s § 58 opatrenia č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte 518 – Ostatné služby účtujú náklady na odvoz odpadkov za externé služby a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu č. 1946/2014/Rá zo dňa 23.10.2014 boli zo strany zriaďovateľa z dôvodu konsolidácie medzi jednotlivými organizáciami patriacimi do súhrnného celku metodicky usmernení na účtovanie poplatkov za odvoz komunálneho odpadu na účte 538 – Ostatné dane a poplatky.

Podľa § 60 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, sa na účte 538 – Ostatné dane a poplatky podľa osobitných predpisov, ktorým je aj zákon č. 582/2004 Z. z. účtuje miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vybraný obcou.

Účtovná závierka

DpS za rok 2013 zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013 v sústave podvojného účtovníctva.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Na vybranej vzorke zmlúv, faktúr a objednávok bolo preverené dodržiavanie povinnosti v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Kontrolou správnosti zverejňovania zmlúv bolo zistené, že jedna zmluva o užívaní nehnuteľného majetku a jeden dodatok k zmluve o nájme nebytových priestorov zverejnené pred ich uzatvorením, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií podľa ktorého, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Kontrolou zverejňovania faktúr za rok 2013 bolo zistené, že boli zverejnené formou štruktúrovaného prehľadu, v ktorom do 30.04.2013 absentoval popis fakturovaného plnenia, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bodom 2. zákona o slobode informácií. Kontrolou zverejňovania objednávok neboli zistené nedostatky.

2.4 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Dps zabezpečoval obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytovanie služieb a stavebných prác v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu mal DpS v roku 2013 prijatú smernicu S01 Smernica k aplikácii zákona o verejnom obstarávaní z 29.12.2012.

V kontrolovanom období DpS vykonal celkovo deväť obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania v celkovej hodnote 142 397,06 eur s DPH a to:

- v štyroch prípadoch formou podprahovej zákazky,
- v piatich prípadoch formou prieskumu trhu, z ktorých boli tri zákazky s nízkou hodnotou a dve zákazky, ktoré nespĺňali podmienky podľa § 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe úsudku kontrolórov bolo prekontrolovaných osem zákaziek, z toho všetky ktoré boli realizované formou prieskumu trhu a tri podprahové zákazky v celkovej hodnote 100 639,16 eur s DPH, čo predstavovalo 70,68 % z realizovaných obstarávaní.

Preverením postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb realizovaných v zmysle zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Majetok kontrolovaného subjektu bol vedený v účtovnej evidencii dlhodobého majetku a na príslušných majetkových kartách.

K 31.12.2013 vykazoval DpS vo výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 majetok v celkovej hodnote 1 629 299,03 eur. V porovnaní so stavom majetku v roku 2012 v celkovej hodnote 1 640 133,04 eur, došlo v roku 2013 k poklesu celkovej hodnoty majetku o 10 834,01 eur.

V kontrolovanom období dlhodobý hmotný a nehmotný majetok kontrolovaný subjekt neobstarával, došlo iba k úbytku dlhodobého majetku a to z dôvodu odpredaja časti pozemku v celkovej hodnote 27 924,49 eur.

DpS odpisoval dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtovných odpisov, lineárnou metódou odpisovania v súlade s odpisovým plánom vytvoreným v systéme iSPIN.

V roku 2013 boli v účtovníctve kontrolovaného subjektu na účte 551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku evidované odpisy v sume 33 761,76 eur, z toho odpisy budov a stavieb v sume 23 372,52 eur, samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí v sume 4 825,20 eur a dopravných prostriedkov v sume 5 564,04 eur.

Preverením správnosti evidencie majetku kontrolovaného subjektu na majetkových účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, bolo zistené, že zostatková hodnota majetku na

preverovaných účtoch bola v sume 478 655,79 eur a predstavovala 78,81 % z celkovej hodnoty majetku, ktorý mal DpS k 31.12.2013 v správe.

Podľa predloženého listu vlastníctva bol zriaďovateľ PSK vyznačený ako vlastník a DpS ako správca majetku v súlade s § 1 ods. 1 a s § 34 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Porovnaním účtovnej evidencie s listom vlastníctva bolo zistené, že pozemok par. č. 1527 označený v liste vlastníctva ako Záhrady o výmere 325 m² nebol vedený na účte 031 - pozemky, čím evidencia majetku v účtovníctve nebola vedená preukázateľne a úplne s evidenciou majetku na liste vlastníctva.

Kontrolovaný subjekt tým, že uvedený pozemok neevidoval na príslušnom majetkovom účte, nepostupoval v súlade s § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve podľa ktorého, predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku.

Uvedeným konaním zároveň došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu č. 1946/2014/Rá zo dňa 23.10.2014 bol uvedený nedostatok zdôvodnený prechodom na iSPIN, v dôsledku čoho došlo k navýšeniu hodnoty stavby o hodnotu pozemku.

Prehľad o stave a pohybe majetku v roku 2013 je uvedený v prílohe č. 2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Inventarizácia

Kontrolou bola preverená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov DpS k 31.12.2013, ktorá bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa DpS z 05.12.2013. Postup a priebeh inventarizácie v podmienkach kontrolovaného subjektu upravovala interná smernica hospodársko-ekonomického poriadku.

Preverením príkazu na vykonanie inventarizácie bolo zistené, že neobsahoval vykonanie inventarizácie týchto druhov majetku: 021 – stavby, 022 – samostatné hnutelné veci, 023 – dopravné prostriedky, 031 – pozemky a 042 – obstaranie DHM z dôvodu, že kontrolovaný subjekt inventarizoval dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2012, čím bola dodržaná lehota inventarizovania hmotného majetku najmenej raz za dva roky v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

V roku 2013 boli podľa hospodársko-ekonomického poriadku vykonávané aj štvrtročné inventúry pokladne, cenín a cenných vecí prijatých do úschovy od klientov zariadenia. Kontrolovaný subjekt dodržal zákonné lehoty pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti, a to 4 krát ročne v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Predložené inventúrne súpisy obsahovali všetky zákonné náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a skutočné stavy súhlasili s údajmi uvedenými vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

Podľa inventarizačného zápisu zo dňa 12.02.2014 neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventarizačný zápis splňal požiadavky v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v uvedenej oblasti.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom vo vlastníctve PSK a s majetkom ponechaným do užívania samosprávnemu kraju upravovali v kontrolovanom období v DpS Zásady hospodárenia PSK schválené uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ZPSK“) č. 25/2010 zo dňa 02.03.2010. K zásadám bol vypracovaný dodatok č.1 schválený uznesením ZPSK č. 153/2011 dňa 22.02.2011.

Kontrolou boli preverené všetky kúpnopredajné a nájomné zmluvy, ktoré boli platné resp. uzatvorené v roku 2013.

V kontrolovanom období DpS boli v platnosti dve nájomné zmluvy. Predmetom bol prenájom nebytových priestorov na prevádzkovanie bufetového predaja tovaru a tepelne neupravovaných polotovarov pre klientov a zamestnancov DpS a v druhom prípade na umiestnenie nápojového automatu.

Kontrolou bolo zistené, že PSK ako vlastník pozemku v správe kontrolovaného subjektu, realizoval prevod nehnuteľného majetku – predaj pozemku v jednom prípade z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Prevod nehnuteľného majetku bol schválený ZPSK dňa 11.12.2012 podľa všeobecnej hodnoty nehnuteľného majetku stanovenej znaleckým posudkom zo dňa 14.07.2010 v hodnote 27 700,00 eur. Kupujúci zaplatil predávajúcemu zálohu v plnej výške kúpnej ceny, pričom uhradil aj náklady na vypracovanie znaleckého posudku.

Kontrolovaný subjekt na základe právnych účinkov vkladu č. V-22/13, ktoré nastali 28.01.2013 znížil hodnotu pozemku v účtovníctve o 27 924,49 eur.

Kontrolou prevodu nehnuteľného majetku neboli zistené nedostatky.

Pohľadávky

DpS evidoval k 31.12.2013 pohľadávky v celkovej sume 17 537,02 eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a rozpočtových organizácií (ďalej len “RO“) tvorili 16 546,34 eur, pohľadávky voči odberateľom predstavovali 541,08 eur a pohľadávky voči zamestnancom v sume 449,60 eur.

Pohľadávky k 31.12.2013 oproti stavu k 01.01.2013 vzrástli o 7 923,89 eur. Nárast pohľadávok bol zaznamenaný na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO a to o 9 772,20 eur, keď k 01.01.2013 bola vykázaná skutočnosť 6 774,14 eur. Rovnako bol zaznamenaný nárast aj na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom o 149,10 eur oproti stavu k 01.01.2013. Pokles bol zaznamenaný u Pohľadávok evidovaných na účte 311 – Odberatelia o 1 997,41 eur, keď k 01.01.2013 bola dosiahnutá skutočnosť 2 538,49 eur.

Podľa údajov uvedených v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2012 evidoval kontrolovaný subjekt pohľadávky v členení podľa zostatkovej doby splatnosti, z toho v lehote splatnosti v sume 2 999,51 eur a po lehote splatnosti v sume 14 537,51 eur.

Spolu boli evidované pohľadávky voči 24 dlžníkom, v prevažnej miere za sociálne služby poskytované klientom zariadenia. Spôsob vymáhania pohľadávok bol zabezpečený

prostredníctvom čiastočných úhrad. Pohľadávky voči klientom vznikali z dôvodu nízkych dôchodkov, ktoré nepostačovali na úhradu nákladov za poskytované služby.

V kontrolovanom období neboli odpísané žiadne pohľadávky.

Vymáhanie pohľadávok bolo preverené v piatich prípadoch v sume 3 640,23 eur, pričom nedostatky neboli zistené.

4. Vnútorný kontrolný systém

V kontrolovanom subjekte bola vnútorná kontrolná činnosť a vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravená internou smernicou P06 Poriadok pre vnútornú kontrolu, ktorá bola v priebehu roku 2013 menená tri krát, a to s účinnosťou od 01.01.2013, 01.05.2013 a 01.07.2013.

Predbežná finančná kontrola

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných operácií (uvedené v bode 2.2 protokolu).

Všetky vybrané finančné operácie obsahovali doklady preukazujúce vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

DpS vykonával predbežnú finančnú kontrolu na krycích listoch k jednotlivým faktúram, platobných poukazom, objednávkam, pokladničným dokladom, príjemkám, výdajkám, oznámeniam o plate, interným dokladom a zmluvám. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Priebežná finančná kontrola

Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly v DpS bolo upravené v zmysle internej smernice Poriadku pre vnútornú kontrolu v časti D) Finančná kontrola, podľa ktorej priebežná finančná kontrola bude vykonávaná podľa plánu kontrol, a to minimálne jeden účtovný doklad za rok.

V kontrolovanom období bola priebežná finančná kontrola vykonaná DpS na vybraných účtovných dokladoch v mesiacoch marec, júl a október.

Preverením správnosti realizovanej priebežnej finančnej kontroly bolo zistené, že:

- v troch prípadoch bola priebežná finančná kontrola vykonaná až v etape po úhrade výdavku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle internej smernice a § 10 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „len zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, a pod. s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov,
- v dvoch prípadoch boli z výsledku priebežnej finančnej kontroly vypracované správy aj napriek tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- v troch prípadoch správy z priebežnej finančnej kontroly neobsahovali meno a funkciu zamestnanca, ktorý priebežnú finančnú kontrolu vykonal, v dôsledku čoho správa

neobsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle § 10 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Uvedené nedostatky boli zistené aj z dôvodu, že interná smernica na vykonávanie kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu neobsahovala ustanovenia o vypracovaní záznamu z priebežnej finančnej kontroly v prípade, že nie sú kontrolou zistené nedostatky a povinných náležitostiach správy z priebežnej finančnej kontroly.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že priebežná finančná kontrola bola neúčinná a vykonávaná len formálne, keďže zodpovednému zamestnancovi neumožňovala pozastaviť finančnú operáciu v prípade zistenia závažných nedostatkov v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Následná finančná kontrola

V kontrolovanom období bola následná finančná kontrola vykonaná kontrolnou skupinou Útvaru hlavného kontrolóra PSK v čase od 05.06.2014 do 25.07.2014 predmetom ktorej bola kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom, verejné obstarávanie, zmluvné vzťahy a úroveň poskytovania sociálnych služieb v DpS v roku 2013.

Výsledkom kontroly bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly, s ktorou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 31.07.2014.

Podľa správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 28/14 z 30.05.2014 z predmetnej kontroly, kontrolovaný subjekt porušil viacero všeobecne záväzných právnych predpisov a to napr. zákona o účtovníctve tým, že vybrané účtovné záznamy neboli preukázateľné, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým že kontrolovaný subjekt uhradil spoluúčasť pri škodových udalostiach, zákona o finančnej kontrole tým, že bola nedôsledne vykonávaná predbežná finančná kontrola, zákona o sociálnych službách tým, že nebol uzatvorený dodatok k zmluve po zmene stupňa odkázanosti, čím došlo k nezaplateniu časti úhrady za poskytovanú sociálnu službu.

Pri kontrole bolo zistené aj porušenie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušenie finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona, tým že došlo k čerpaniu finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia v prípade zaplatenia miestneho poplatku za komunálny odpad v rozpore s § 77 ods. 4 c) zákona o miestnych daniach, keďže poplatníkom nie je osoba, ktorej sa poskytuje sociálna služba pobytovou formou.

Na základe výsledkov kontroly bolo prijatých 26 opatrení, v rámci ktorých bolo zahrnuté aj stretnutie so zástupcami mesta Stará Ľubovňa v prípade zosúladenia postupu uhrádzania miestneho poplatku za komunálny odpad so zákonom o miestnych daniach.

Vytvorený kontrolný systém DpS v kontrolovanom období vykazoval rezervy v oblasti účinnosti kontroly. Na základe preverených oblastí a kontrolou zistených nedostatkov možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém bol primeraný.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Mgr. Silvester Zavilla
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2014

Ing. Peter Mucha
riaditeľ

Tabuľka č. 2 – Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte a jeho skutočnom čerpaní v roku 2013

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	342.106,00	443.960,00	482.334,92	108,64 %
Kapitálové príjmy	0	0	0	
Finančné operácie príjmové	0	0	0	
Príjmy nerozpočtované	0	0	167.453,78	
Príjmy spolu	342.106,00	443.960,00	649.788,70	146,36 %
Bežné výdavky	1.258.361,00	1.387.044,00	1.387.024,18	100 %
Kapitálové výdavky	0	0	0	
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	
Výdavky nerozpočtované	0	0	83.366,26	
Výdavky spolu	1.258.361,00	1.387.044,00	1.470.390,44	106 %
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-916.255,00	-943.084,00	-904.689,26	95,93 %
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	84.087,52	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-916.255,000	-943.084,00	-820.601,74	87,01 %

Tabuľka č. 4 – Prehľad o stave a pohybe majetku v roku 2013

v EUR

Štruktúra majetku	Majetok v EUR				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v EUR	v %
1. Majetok	1.640.133,04	560.743,12	571.577,13	1.629.299,03	-10.834,01	99,34 %
1. Neobežný majetok	1.528.557,01	0	27.924,49	1.500.632,52	-27.924,49	98,17 %
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	0	0	0	0	0	0
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	1.528.557,01	0	27.924,49	1.500.632,52	-27.924,49	98,17 %
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	988.214,97	33.761,76	0	1.021.976,73	33.761,76	103,42 %
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku	0	0	0	0	0	0
2. Obežný majetok	110.078,62	559.975,19	542.155,23	127.898,58	17.819,96	116,19 %
2.1 Zásoby	23.753,36	199.324,17	197.461,74	25.615,79	1.862,43	107,84 %
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	9.613,13	59.191,54	51.267,65	17.537,02	7.923,89	182,43 %
2.4 Finančné účty	76.712,13	301.459,48	293.425,84	84.745,77	8.033,64	110,47 %
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0	0	0	
3. Časové rozlíšenie	1.497,41	767,93	1.497,41	767,93	- 729,48	51,28 %