

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 935/01
Zo dňa: 21.08.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



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 sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov SENICA

Tnava november 2014

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC v Domove sociálnych služieb a zariadenia pre seniorov SENICA bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Účelom kontroly bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v Domove sociálnych služieb a zariadenia pre seniorov SENICA boli zistené tieto nedostatky:

Kontrolovaný subjekt zverejňoval objednávky na svojom webovom sídle, avšak nie v stanovenom termíne, čím nekonal v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvných vzťahov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **935/01** z 21.08.2014 vykonali:

PhDr. Katarína Baničová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie: Kontrola 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 organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.09.2014 do 30.10.2014 v kontrolovanom subjekte

**Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov SENICA,
Štefánikova 1377/77, 905 01 Senica, IČO 34000992**

za kontrolované obdobie: rok 2013.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Kontrolovaný subjekt bol zriadený k 01.09.1993 zriaďovacou listinou Okresného úradu Senica. Prijatím zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky je Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov SENICA (ďalej len „DSS“ alebo „kontrolovaný subjekt“) od 01.07.2002 rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“).

Predmetom činnosti je poskytovanie sociálnych služieb v rozsahu ustanovenia § 35 a § 38 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“):

- poskytovanie sociálnych služieb v domove sociálnych služieb celoročnou pobytovou formou s kapacitou 305 miest,
- poskytovanie sociálnych služieb v zariadení pre seniorov celoročnou pobytovou formou s kapacitou 15 miest.

Cieľovou skupinou sú dospelé osoby odkázané na pomoc inej fyzickej osoby s rôznym druhom zdravotného postihnutia a ich kombinácie.

Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu je riaditeľka, ktorá riadi činnosť DSS v súlade so zriaďovacou listinou a zodpovedá za jeho činnosť zriaďovateľovi. Riaditeľka kontrolovaného subjektu bola do funkcie menovaná 01.07.1999 prednostom Krajského úradu v Trnave.

Organizačný poriadok bol vydaný podľa Dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine zo dňa 16.02.2010 a na základe § 106 ods. 11 zákona o sociálnych službách a nadobudol účinnosť od 16.03.2010. Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 evidoval 102 zamestnancov na piatich úsekoch (sociálny, zdravotný, ekonomický, stravovacej prevádzky, údržby). Kapacita DSS bola k 31.12.2013 využitá na 97,81%.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

DSS je právnickou osobou, na hospodárenie ktorej sa vzťahujú príslušné ustanovenia 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“), ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet TTSK. Hospodári so svojimi rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Riadi sa pritom záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa, sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

Kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov. Listom zo dňa 25.02.2013 zaslal TTSK kontrolovanému subjektu rozpis ukazovateľov na rok 2013. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný vo výške 1 538 636,00 Eur, z toho 765 200,00 Eur z vlastných príjmov a 773 436,00 Eur z rozpočtu zriaďovateľa. Upravený rozpočet bol vyrovnaný vo výške 1 631 924,00 Eur. Plnenie rozpočtu v príjmovej časti bolo vo výške 1 632 152,00 Eur a vo výdavkovej časti vo výške 1 631 897,00 Eur. Rozdiel rozpočtovaných príjmov a výdavkov bol vo výške 255,00 Eur, ktoré kontrolovaný subjekt ku koncu rozpočtového roka previedol na účet zriaďovateľa. Kontrolou rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli tvorené najmä úhradou od klientov za bývanie, stravovanie a obslužné činnosti, t. j. upratovanie, pranie, žehlenie, ďalej príjmy z náhrad z poistného plnenia a dary, ktoré v roku 2013 predstavovali sumu 796 716,00 Eur. TTSK ako zriaďovateľ vykonal úpravy rozpočtu DSS v roku 2013 celkom štyrikrát.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené čerpanie rozpočtu za rok 2013:

Tabuľka č. 1 Rozpočet DSS

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 538 636,00	1 631 924,00	1 632 152,00	100,01
Transfer od zriaďovateľa	773 436,00	835 436,00	835 436,00	100,00
212 – príjmy z prenájmu	0	0	0	0
223 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb, Za stravné	765 190,00	791 341,00	791 565,00	100,03
243 – Z účtov finančného hospodárenia	10,00	7,00	7,00	100,00
292 – iné	0	1 522,00	1 528,00	100,39
312 – Transfery v rámci VS z rozpočtu VÚC	0	3 618,00	3 616,00	99,94
Výdavky spolu	1 538 636,00	1 631 924,00	1 631 897,00	99,99
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:				
610 – mzdy, platy a OOV	680 463,00	731 875,00	731 875,00	100,00
620 – odvody do fondov	247 772,00	273 252,00	273 226,00	99,99
630 – ostatné tovary a služby	608 401,00	622 248,00	622 247,00	100,00
640 – bežné transfery	2 000,00	4 549,00	4 549,00	100,00
Kapitálové výdavky, z toho:	0	0	0	-

DSS vykonal v kontrolovanom období celkom štyri zmeny rozpočtu. Úpravy rozpočtu boli realizované na základe požiadavky kontrolovaného subjektu, ktorú zaslal zriaďovateľovi. Zriaďovateľ následne v súlade so svojimi rozpočtovými zásadami schválil úpravu rozpočtu a zaslal DSS úpravu ukazovateľov rozpočtu na rok 2013 a pri úhrade finančných prostriedkov na účet DSS zaslal avízo o platbe. Kontrolou vykonávania zmien rozpočtu neboli zistené nedostatky. V nasledujúcej tabuľke je uvedený rozpočet a jeho zmeny za rok 2013.

Tabuľka č. 2 Rozpočet a jeho úpravy

v Eur

Druh rozpočtu	Rozpis ukazovateľov 25.02.2013	Prvá úprava 17.07.2013	Druhá úprava 19.09.2013	Tretia úprava 30.09.2013	Štvrtá úprava 12.12.2013	Spolu
Príjmy	1 538 636,00	+21 261,00	+62 000,00	+967,00	+9 060,00	1 631 924,00
Výdavky	1 538 636,00	+21 261,00	+62 000,00	+967,00	+9 060,00	1 631 924,00

Kontrolovaný subjekt dostal v kontrolovanom období finančné dary v celkovej hodnote 10 806,00 Eur a vecné dary v hodnote 495,00 Eur. Kontrolou boli preverené všetky darovacie zmluvy a ich zverejnenie. Pri prijímaní darov postupoval kontrolovaný subjekt podľa Pravidiel pre prijímanie darov v podmienkach zariadenia DSS účinných od 01.01.2013. Kontrolovaný subjekt použil v roku 2013 finančné prostriedky z darov vo výške 3 616,00 Eur na nákup kníh, tlače, brožúr. Kontrolou použitia poskytnutých darov a použitia finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

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

Ku kontrole bolo vybraných a následne preverených 227 faktúr v hodnote 159 009,48 Eur z celkového objemu 630 357,24 Eur, čo predstavovalo 25,2% a 251 pokladničných dokladov v hodnote 67 850,00 Eur z celkového objemu 442 249,16 Eur, čo bolo 15,3%. Pri vybraných faktúrach kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len

„postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, dodržiavanie interných smerníc, použitie verejných prostriedkov do konca rozpočtového roka a uvoľňovanie verejných prostriedkov vo výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, opravy účtovných záznamov, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov. Pri vybraných faktúrach a objednávkach bolo tiež preverené zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období poskytnuté žiadne preddavky na obstaranie dlhodobého majetku ani prevádzkové preddavky. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka

Kontrolou súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 a výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2011 bolo zistené, že tieto boli zostavené dňa 22.01.2014. Poznámky boli zostavené dňa 28.02.2014 v zmysle § 1 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“). Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2013. Súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky obsahovali údaje podľa príloh k Opatreniu MF SR č. MF/25755/2007-31. Kontrolovaný subjekt predložil účtovnú závierku zriaďovateľovi, ktorý bol povinný uložiť účtovnú závierku do registra podľa § 23 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v termíne stanovenom uvedeným opatrením.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) bol DSS osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Internú smernicu, ktorou sa stanovuje postup pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňom 21.01.2011. Smernica bola upravovaná dvakrát dodatkom zo dňa 10.10.2011 a dodatkom zo dňa 02.01.2012.

NKÚ SR preveril dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na nákup tovarov a služieb v zmysle ustanovení § 5 a § 6 citovaného zákona za rok 2013. Kontrolou zverejňovania objednávok na vybranej vzorke za rok 2013 bolo zistené, že preverované objednávky boli zverejnené, pričom nebol dodržaný termín zverejnenia v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

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

Podľa ust. § 6 ods. 1 písm. d) 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“), bol DSS povinný na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní mal kontrolovaný subjekt upravené v Internej smernici o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla platnosť dňom 31.03.2011 a účinnosť dňom 01.04.2011 a v Smernici o zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou než podlimitné zákazky v podmienkach DSS, ktorá nadobudla účinnosť a platnosť od 01.07.2013. Zároveň bola zrušená interná smernica o verejnom obstarávaní zo dňa 31.03.2011.

NKÚ SR preveril dokumentáciu z podprahovej zákazky na dodanie mlieka a mliečnych výrobkov a dokumentáciu na zákazku s nízkou hodnotou na odborné prehliadky a skúšky el. strojov, na revízie el. spotrebičov a el. ručného náradia v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu Postup pri inventarizácii majetku a záväzkov DSS zo dňa 03.03.2010. Na základe príkazu riaditeľky zo dňa 27.09.2013 boli ustanovené čiastkové inventarizačné komisie a ústredná inventarizačná komisia, ktoré vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Riaditeľka DSS príkazom zo dňa 13.03.2013 nariadila vykonanie štvrťročnej inventarizácie tohto druhu majetku, záväzkov a pohľadávok:

- 1) Sklad čistiacich prostriedkov
- 2) Sklad kancelárskych potrieb
- 3) Sklad papiera
- 4) Sklad tonerov
- 5) Sklad nešpecifického materiálu
- 6) Sklad odevov a bielizne
- 7) Sklad pohonných hmôt
- 8) Sklad potravín, ovocia a zeleniny
- 9) Inventarizácia cenín
- 10) Inventarizácia vkladných knižiek a bežných účtov obyvateľov
- 11) Inventarizácia kont na osobnom účte obyvateľov
- 12) Inventarizácia záväzkov a pohľadávok
- 13) Inventarizácia peňažných hotovostí – pokladňa výdavková
- 14) Inventarizácia peňažných hotovostí – pokladňa osobných prostriedkov obyvateľov zariadenia
- 15) Inventarizácia neuhradených faktúr (záväzky a pohľadávky voči dodávateľom a odberateľom)
- 16) Záväzky zo sociálneho fondu

Kontrolou inventúrnych súpisov majetku bolo zistené, že inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali zákonom stanovené náležitosti. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom vedeným v účtovníctve a výsledky porovnania boli spísané v inventarizačných zápisoch. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Kontrolou bol porovnaný zistený stav majetku,

záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom vykazovaným v účtovníctve. Nedostatky zistené neboli.

Inventarizáciu pokladníc DDS vykonal štyrikrát za rok, čo bolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Zriaďovateľ DSS dňa 19.03.2010 uzavrel s mestom Senica nájomnú zmluvu, predmetom ktorej bol nájom budovy. Účelom prenájmu bolo poskytovanie ústavnej starostlivosti v zariadení.

Dňa 21.12.2007 bola medzi zriaďovateľom a DSS uzatvorená Zmluva č. 16/OSP o zverení majetku do správy. Predmetom zmluvy bolo zverenie hnutel'ného majetku v rozsahu uvedenom v priložených zostavách aktuálneho stavu majetku a v účtovnej hodnote uvedenej v súvahe ku dňu 30.09.2007 a výkon správy.

Ďalej NKÚ SR zistil, že medzi zriaďovateľom a DSS bola uzatvorená Zmluva o zverení majetku do správy, predmetom ktorej bol hmotný majetok – motorové vozidlo Volkswagen LNF T5 Shuttle 1,9 L TDI 105PS 5-G KR v celkovej hodnote 1 180 005,00 Sk (39 169,00 Eur).

Kontrolovaný subjekt sa pri hospodárení s majetkom riadil Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja (Štatút hospodárenia TTSK) v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 01.05.2011.

Stav majetku kontrolovaného subjektu k 01.01.2013 bol vo výške 578 425,73 Eur. V priebehu roka poklesla hodnota majetku o 43 955,70 Eur. Neobežný majetok poklesol o 16 600,12 EUR. Obežný majetok poklesol o 27 355,58 Eur. Pokles neobežného majetku bol najmä z dôvodu vyradenia dlhodobého hmotného majetku vo výške 11 700,85 Eur. Pri obežnom majetku bol pokles najmä pri finančných účtoch vo výške 22 088,56 Eur.

Tabuľka č. 3 – Majetok

Štruktúra majetku	Majetok v Eur				v Eur	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v Eur	v %
1. Majetok	578425,73	5016837,91	5060793,61	534470,03	-43955,70	100,00
1. Neobežný majetok	373226,91	6801,58	23401,70	356626,79	-16600,12	100,00
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	198918,25	0	11700,85	187217,40	-11700,85	-5,9
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	174308,66	6801,58	11700,85	169409,39	-4899,27	-2,8
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	205198,82	5010036,33	5037391,91	177843,24	-27355,58	100,00
2.1 Zásoby	34031,50	295129,57	298260,24	30900,83	-3130,67	-9,2
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	6063,21	792749,09	791594,03	7218,27	1155,06	19,1
2.4 Finančné účty	141544,36	1492356,10	1514444,66	119455,80	-22088,56	-15,6
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	23559,75	2429801,57	2433092,98	20268,34	-3291,41	-14
3. Časové rozlíšenie nákladov budúcich období	178,61	163,72	178,75	163,58	-15,03	-8,4
3. Časové rozlíšenie výnosov budúcich období	18169,75	10806,26	8083,8	20892,21	2722,46	15

Pohľadávky

DSS evidovalo k 31.12.2013 vo svojom účtovníctve krátkodobé pohľadávky vo výške 7 218,27 Eur. Oproti stavu k 01.01.2013 krátkodobé pohľadávky medzioročne vzrástli o sumu 1 155,06 Eur, čo predstavovalo medzioročný nárast o 19,1%.

Tabuľka č. 4 – prehľad stavu pohľadávok k 31.12.2013

Druh pohľadávky	Stav v Eur	
	k 01.01.2013	k 31.12.2013
Krátkodobé pohľadávky	6 063,21	7 218,27
315 – Ostatné pohľadávky	5,40	0,00
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov	6 057,81	7 218,27

Kontrolná skupina preverila pohľadávky účtované k 31.12.2013 na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov.

Pohľadávky evidované na účte 318 vo výške 7 218,27 Eur zahŕňali poplatky za sociálnu službu (ubytovanie, stravovanie a odkázanosť), za rok 2012 boli vo výške 1 024,92 Eur a za rok 2013 boli vo výške 5 967,75 Eur. Medzi evidovanými pohľadávkami bola faktúra č. 132013 za obеды cudzích zamestnancov za mesiac december na sumu 225,60 Eur, ktorá mala splatnosť 14.01.2014. Uhradená bola 13.01.2014.

DSS venoval zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok, najmä aby neprišlo k premlčaniu. Mesačne ich monitoroval a analyticky vyhodnocoval. Vymáhanie pohľadávok uskutočňoval mimosúdnu cestou (dohodou medzi osobami výživou povinných), súdnu

cestou, prihlásením pohľadávky do dedičského konania. Kontrolou nakladaním s majetkom a majetkovými právami neboli zistené nedostatky.

4. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly mal v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu o finančnej kontrole, ktorá bola účinná od 01.01.2013. Smernica obsahovala prílohu poverenia zodpovedných pracovníkov na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke zmlúv, faktúr, objednávok a pokladničných dokladov vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na faktúrach, objednávkach a pokladničných dokladoch vykonával predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Ďalej NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním zmlúv. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri uzatváraní zmluvy (právny úkon) ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom uzatvorenie zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej alebo príjmovej strane rozpočtu.

Zo strany zriaďovateľa v roku 2013 nebola vykonaná následná finančná kontrola.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.11.2014

PhDr. Katarína Baničová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 05.11.2014

JUDr. Zita Rišková
riaditeľka