

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov v neziskovej organizácii Lux, Košice

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 v čase od 25.04.2007 do 24.05.2007 v neziskovej organizácii Lux, Košice. Kontrolovaným obdobím boli roky 2000 – 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.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov týkajúcich sa hospodárenia s verejnými prostriedkami z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a nakladania s jeho majetkom kontrolovaným subjektom, ktorý zabezpečoval činnosti domova sociálnych služieb a zariadenia chráneného bývania pre zdravotne postihnuté deti a mládež.

Kontrola preukázala nedodržiavanie rozpočtových pravidiel verejnej správy, dôsledkom ktorého bolo v roku 2006 porušenie finančnej disciplíny spolu vo výške 6 370 045 Sk, a to z dôvodov:

- nedodržania lehôt na odvedenie výnosov z verejných prostriedkov do verejného rozpočtu,
- nedodržania účelu použitia verejných prostriedkov súvisiacich s úhradou zahraničného turistického zájazdu, nákupu občerstvenia a alkoholických nápojov pre zamestnancov, služieb súvisiacich s investičnými zámermi neziskovej organizácie, reklamy a propagácie, paušálnych odmien fyzickým osobám na získavanie zdrojov financovania neziskovej organizácie,
- nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov pri úhrade leteckej dopravy a taxislužby, ako aj zabezpečovania verejného obstarávania dodávateľským spôsobom,
- porušenia pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté z dôvodu oneskoreného vyúčtovania finančných príspevkov z verejného rozpočtu,
- neodvedenia prostriedkov z vyúčtovania poskytnutých finančných príspevkov, nevyčerpaných prostriedkov a náhodilých príjmov ktoré mali byť príjmami verejného rozpočtu, v určenej lehote a rozsahu,
- nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami pri používaní bankových účtov na vedenie verejných prostriedkov podľa jednotlivých dotačných titulov z dôvodu ich zámery a následného finančného neusporiadania a z dôvodu písomne vopred neodsúhlasených väčších stavebných úprav na majetku prenajímateľa,

· získania finančného prospechu z verejných prostriedkov nadhodnotením nákladov na vyúčtovanie príspevkov, ako aj krátením príjmov rozpočtu Košického samosprávneho kraja z dôvodu neodsúhlaseného prenajímania jeho majetku tretím osobám.

Nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva neziskovej organizácie, týkajúce sa porušovania postupov účtovania, nedodržiavania povinnosti viesť účtovníctvo zrozumiteľne a preukázateľne negatívnym spôsobom ovplyvnili účtovnú závierku a vykázaný výsledok hospodárenia za rok 2006.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky v nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja, ktoré súviseli s nedodržiavaním zásad hospodárenia s majetkom a jeho nedostatočnou ochranou, ako aj z porušovania dohodnutých podmienok v zmluvách o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Výsledky kontroly boli prerokované s riaditeľom neziskovej organizácie, ktorý prijal 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Za účelom nápravy vzniknutých nedostatkov predložil NKÚ SR zastupiteľstvu Košického samosprávneho kraja niekoľko odporúčaní.

Mnohé nedostatky vznikli aj z dôvodu neúčinných a do značnej miery len formálne zavedených mechanizmov kontroly zo strany poskytovateľa finančných príspevkov z verejného rozpočtu a prenajímateľa verejného majetku.