

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná nad rámec Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2008. Účelom bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a s majetkom vo vybranej organizácii.

Predmetom kontrolnej akcie bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet a jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.08.2008 do 19.09.2008 v NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov. Kontrolované obdobie bolo od 01.01.2005 do 30.06.2008.

Výsledky kontroly

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

1.1. Zakladateľská listina a jej obsah, štatút, registrácia

Podľa Zakladacej listiny o založení neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby (ďalej len „Zakladacia listina“) Slovenská republika, Ministerstvo zdravotníctva SR a Humanita, n.o., Priemyselná 8, Bardejov založili v súlade so zákonom č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách“).

Podľa Zakladacej listiny Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky vložilo do novej neziskovej organizácie nepeňažný vklad v súlade s rozhodnutím vlády Slovenskej republiky zo dňa 26.6.2002 o transformácii štátnej príspevkovej organizácie podľa § 5 ods. 2 zákona č. 13/2002 Z. z. s peňažnou hodnotou nepeňažného vkladu vo výške 186 096 tis. Sk a podľa zakladacej listiny Humanita, n. o. vložila peňažný vklad 1 000 tis. Sk.

Krajský úrad v Prešove po preskúmaní návrhu zakladateľa Slovenská republika, Ministerstvo zdravotníctva SR a Humanita, n.o., Priemyselná 8, Bardejov na registráciu neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby s názvom Nemocnica s poliklinikou Sv. Jakuba, n.o., (ďalej iba „NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov“), Bardejov, so sídlom 085 01, Bardejov, Sv. Jakuba 21 podľa § 11 ods. 1 zákona NR SR č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách registroval uvedenú organizáciu dňom 1. júla 2002.

Štatút kontrolovaného subjektu zo dňa 26.06.2002 bližšie upravoval hospodárenie neziskovej organizácie, spôsob vedenia účtovníctva, podmienky zrušenia, zániku a likvidácie neziskovej

organizácie a pravomoci organov neziskovej organizácie, t. j. riaditeľ, správna rada, dozorná rada.

2. Rozpočet a jeho plnenie

2.1 Rozpočet výnosov a nákladov a jeho plnenie

Rozpočet NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov na rok 2005 bol spracovaný ako vyrovnaný, v nákladovej časti a vo výnosovej časti vo výške 246 696 tis. Sk. Náklady činili celkom 326 214 tis. Sk, čo bolo oproti rozpočtu viac o 79 518 tis. Sk, pričom rozpočet bol plnený na 132,23 %. Rozpočet výnosov celkom bol plnený na 132,82% v sume 327 656 tis. Sk.

Na rok 2006 bol spracovaný rozpočet so ziskom vo výške 2 388 tis. Sk, nákladová časť vo výške 268 248 tis. Sk a výnosová časť vo výške 270 636 tis. Sk. Náklady celkom za rok 2006 boli plnené na 113,59 % pri dosiahnutej skutočnosti v sume 304 713 tis. Sk a výnosy boli plnené na 129,87 % v sume 351 461 tis. Sk.

Rozpočet na rok 2007 bol spracovaný s predpokladom zisku vo výške 144 tis. Sk. Náklady boli rozpočtované na sumu 310 212 tis. Sk a výnosy vo výške 310 356 tis. Sk. Rozpočet nákladov bol plnený na 114,72 % a výnosy na 118,45 %.

2.2 Výsledky hospodárenia, overenie účtovnej závierky audítormi, výročná správa

Podľa údajov účtovnej závierky zostavenej za sledované obdobie NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov dosiahla nasledovné výsledky hospodárenia:

Údaje v tis. Sk

Ukazovateľ	k 31.12.2005	k 31.12.2006	k 31.12.2007
Náklady	326 214	304 713	355 871
Výnosy	327 656	351 461	367 621
HV pred zdanením	1 443	46 748	11 750
Daň z príjmov	141		
HV po zdanení	1 302	46 748	11 750

Najvýznamnejšiu položku nákladov tvorili mzdové náklady a zákonné poistenie. Hlavná časť výnosov bola tvorená výnosmi od zdravotných poisťovní, oddĺžením v rokoch 2005 – 2006, odpredajom majetku napr. v roku 2005 - Poliklinika II. stupňa, z vlastných zdrojov a ostatných dotácií poskytnutých Prešovským samosprávnym krajom, zo ŠR SR a NEFO fondu.

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítormi vyplynula pre NsP, n.o., Bardejov podľa § 33 ods. 3 zákona o neziskových organizáciách. Overenie riadnej účtovnej závierky k 31.12.2005, k 31.12.2006 a k 31.12.2007 bolo preukázané príslušnými audítorskými správami. V audítorskej správe za rok 2005 bola zdôraznená skutočnosť, že organizácia odpredala rozostavanú budovu Poliklinika II. stupňa v cene obstarania 59 941 tis. Sk za znaleckú cenu 16 mil. Sk. Podľa audítorskej správy za rok 2007 bolo konštatované, že stavba Prístavba blok C – stavebná akcia v obstarávacej cene 84 166 tis. Sk bola zahájená ešte v roku 1990 v rámci rekonštrukcie a modernizácie, nebola však k 31.12.2007 odovzdaná ako celok a v zmysle stavebného zákona nebola akcia skolaudovaná z dôvodu neukončenia a neodstránenia väd a nedorobkov (chýbajú záznamy o stavebných skúškach, hygienický posudok a pod.).

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

3.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných

prostriedkov poskytnutých zo štrukturálnych fondov EÚ, resp. zo ŠR pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bola preverená správnosť financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku najmä z hľadiska dodržania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola projektu „Rekonštrukcia a zabezpečenie energetickej efektívnosti tepelného hospodárstva NsP Sv. Jakuba, n.o. Bardejov“

Kontrolovaný subjekt požiadal dňa 05.12.2005 Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR na základe výzvy na predkladanie projektov o poskytnutie nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov EÚ. Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR zaregistrovalo predloženú príslušnú žiadosť a po hodnotiacom procese ju 12.06.2006 schválilo.

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o NFP“) bola uzatvorená dňa 11.12.2006 medzi poskytovateľom pomoci Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR a konečným prijímateľom pomoci NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov. Celková výška oprávnených nákladov na projekt predstavovala 77 226 tis. Sk, z toho nenávratný príspevok príjemcovi pomoci v sume 73 364,7 tis. Sk bol tvorený z príspevku z ERDF 58 691,8 tis. Sk (t. j. 76 %) a z príspevku zo ŠR SR 14 672,9 tis. Sk (t. j. 19, %). Podľa Čl. III ods. 5 zmluvy o NFP sa príjemca podieľa na financovaní projektu v sume 3 861,3 tis. Sk (t. j. 5 %).

Príjemca pomoci vykonal na základe zmluvných podmienok poskytnutia NFP verejné obstarávanie metódou podprahová zákazka podľa § 99 a nasl. zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Príjemca pomoci na základe výsledkov verejnej súťaže uzavrel s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo s cenou diela v celkovej výške 98 737,7 tis. Sk. Kontrolou vykonaného verejného obstarávania nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Príjemca pomoci na základe uhradených faktúr požiadal žiadosťou zo dňa 30.06.2008 platobnú jednotku riadiaceho orgánu o prvú platbu zo štrukturálneho fondu v celkovej výške výdavkov 65 232,2 tis. Sk, ktorá však v čase výkonu kontroly NKÚ SR nebola príjemcovi pomoci uhradená.

Kontrolou faktúr a ich úhrad a zaúčtovania bolo zistené, že:

- a) príjemca pomoci uhradil dodávateľovi v kontrolovanom období, t. j. do 30.06.2008 sumu 79 384,2 tis. Sk z celkovo vyfakturovaných 79 626,5 tis. Sk,
- b) posledná faktúra bola príjemcom pomoci uhradená čiastočne v celkovej výške 10 796,5 tis. Sk. Zostatok k úhrade predstavoval sumu 242,3 tis. Sk, ktorý nebol v kontrolovanom období uhradený,
- c) dodávateľom boli vyfakturované práce, ktoré neboli vykonané, konkrétne montáž troch vchodových dverí v celkovej sume 146,7 tis. Sk,
- d) príjemca pomoci zaúčtoval na účte 042270 celkovú sumu 11 038,8 tis. Sk vyfakturovanú dodávateľom, vrátane nevykonaných prác.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“): „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Podľa Čl. X Zmluvy o NFP: „Prijímateľ je povinný viesť pravidelne a presne všetky účtovné záznamy a účtovné výkazy o realizácii projektu s použitím systému podvojného účtovníctva.“

Podľa § 21 ods. 1 Opatrenie MF SR č. 22 502/2002 – 92 z 10.decembra 2002 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 22 502/2002 – 92“) „na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. “

Kontrolovaný subjekt tým, že zaúčtoval faktúru v celkovej výške 11 038,8 tis. Sk na analytickom účte 042270, vrátane nevykonaných prác v sume 146,7 tis. Sk, **postupoval v rozpore s § 21 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 22 502/2002 – 92 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v rozpore s Čl. X Zmluvy o NFP.**

Podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“.

Podľa § 19 ods. 1 cit. opatrenia „ako dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a splňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej (ďalej len „majetok uvedený po používaní).“

Podľa § 24 ods. 1 cit. opatrenia „dlhodobý hmotný majetok na zaúčtuje na príslušný účet dlhodobého hmotného majetku a to na účet a) 021 – Stavby, b) 022 – Stroje, prístroje a zariadenia, c) dopravné prostriedky a pod.“

Počas realizácie stavebných prác boli jednotlivé faktúry zúčtované na analytický účet 042270 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Technická realizácia projektu bola ukončená vydaním kolaudačného rozhodnutia. Prijemca pomoci nezaradil do konca kontrolovaného obdobia zrekonštruovanú stavbu „Rekonštrukcia a zabezpečenie energetickej efektívnosti tepelného hospodárstva NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov“ do majetku príjemcu na účet 021 – stavby. Na základe schváleného harmonogramu realizácie projektu bolo technické ukončenie realizácie projektu stanovené na mesiac jún 2008.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca pomoci nezabezpečil na základe 4 vydaných kolaudačných rozhodnutí príslušné podklady a nezaradil ukončenú stavbu s príslušným ocenením obstarania dlhodobého hmotného majetku z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 021 Stavby, čím **konal v rozpore s ust. § 19 ods. 1, § 21 ods. 1 a § 24 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 22 502/2002-92 a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Do konca kontrolovaného obdobia (ani v čase výkonu kontroly NKÚ SR) uvedený projekt nebol ukončený. Bola ukončená len technická realizácia projektu v súlade so schváleným harmonogramom realizácie projektu. Finančná a zároveň aj celková realizácia projektu bola na základe schváleného harmonogramu realizácie projektu stanovená do 31.12.2008.

Zmluva č. K 3 – 69/2005 – Kapitálové výdavky poskytnuté v roku 2005

Poskytovateľ Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVaR SR“) a prijímateľ NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov, uzatvorili 07.07.2005 „Zmluvu č. K3 – 69/2005 – Kapitálové výdavky o poskytnutí finančných prostriedkov“ vyplývajúcich zo zákona SNR č. 194/1990 Zb. o lotériách a iných podobných hrách v znení neskorších predpisov a podľa Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR z 25.02.2004 č. 37/2004-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „Zmluva č. K3 – 69/2005“).

Predmetom Zmluvy č. K3 – 69/2005 bolo poskytnutie finančných prostriedkov v sume 600 tis. Sk na projekt „Rekonštrukcia sociálnych zariadení a vytvorenie bezbariérového prístupu

v Zariadení opatrovateľskej služby v NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov, keď poskytovateľ zo dňa 15.08.2005 poukázal kontrolovanému subjektu finančné prostriedky v sume 600 tis. Sk.

Kontrolovaný subjekt predložil poskytovateľovi vyúčtovanie dotácie dňa 23.01.2006, podľa ktorého z dotácie v sume 600 tis. Sk boli použité finančné prostriedky v sume 599,3 tis. Sk. Prijímateľ dotácie mal predložiť poskytovateľovi zúčtovanie v termíne najneskôr do 30. januára nasledujúceho rozpočtového roka. Z poskytnutej dotácie boli nevyčerpané prostriedky v sume 0,7 tis. Sk.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevyúčtoval zostatok finančných prostriedkov vo výške 0,7 tis. Sk v termíne určenom v zmluve o poskytovaní finančných prostriedkov, **nekonal v súlade s uvedenou zmluvou a porušil finančnú disciplínu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté**“.

Kontrolovaný subjekt v súlade s citovaným zákonom tento nezákonný stav vysporiadal asumu 0,7 tis. Sk vrátil poskytovateľovi.

Kontrolou boli zistené aj porušenia zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku“).

Podľa § 55 ods. 2 písm. c) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku „ohlásenie stavebnému úradu postačí pri stavebných úpravách, ktorými sa podstatne nemení vzhľad stavby, nezasahuje sa do nosných konštrukcií stavby, nemení sa spôsob užívania stavby a neohrozujú sa záujmy spoločnosti“.

Podľa § 57 ods. 1 cit. zákona „stavebník stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác uvedených v § 55 ods. 2 je povinný ich uskutočnenie vopred písomne ohlásiť stavebnému úradu. Stavebný úrad môže určiť, že ohlásenú drobnú stavbu, stavebnú úpravu alebo udržiavacie práce možno uskutočniť len na základe stavebného povolenia“.

Podľa § 57 ods. 2 cit. zákona „stavby, stavebné úpravy a udržiavacie práce ohlásené podľa odseku 1 môže stavebník uskutočniť len na základe písomného oznámenia stavebného úradu, že proti ich uskutočneniu nemá námietok“.

Pri realizácii akcie „Rekonštrukcia sociálnych zariadení a vytvorenie bezbariérového prístupu v ZOS v NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov“, stavebné úpravy neboli vopred ohlásené príslušnému stavebnému úradu, čím kontrolovaný subjekt **konal v rozpore s § 57 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.**

3.2 Použitie finančného príspevku podľa zákona o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a iné účelové dotácie poskytnuté z Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“)

Poskytovateľ finančného príspevku – PSK uzatvoril s príjemcom finančného príspevku – NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov v rokoch 2005 – 2007 zmluvy o poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov za sociálne služby v zmysle zákona o sociálnej pomoci. Predmetom zmlúv bolo poskytovanie finančného príspevku na úhradu nákladov za poskytované sociálne služby v Zariadení opatrovateľskej služby NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov (ďalej len „ZOS“) podľa § 34 zákona o sociálnej pomoci.

Podľa uzatvorených zmlúv boli poskytnuté príspevky na prevádzku ZOS v celkovej výške 7 749,5 tis. Sk, v tom v roku 2005 v sume 2 125 tis. Sk (pre 17 klientov), v roku v 2006 v sume 2 500 tis. Sk (pre 20 klientov) a v roku 2007 v sume 3 124,5 tis. Sk (pre 25 klientov). Na základe vyúčtovania poskytnutých finančných príspevkov PSK boli uhradené bežné výdavky najmä na mzdy, platy a ostatné a osobné vyrovnania, poisťné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní a tovary a služby.

Kontrolou použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zmluvy s PSK na úhradu

bežných výdavkov súvisiacich s poskytovaním sociálnej služby v ZOS bolo zistené, že do vyúčtovania za rok 2005 kontrolovaný subjekt započítal aj výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu v sume 194,9 tis. Sk, ktoré boli zaúčtované účtovným dokladom na ťarchu nákladov na účte 511 11 – Opravy a udržiavanie aj napriek tomu, že išlo o technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolovaný subjekt tým, že poskytnutý finančný príspevok PSK použil v rozpore s vyššie uvedenou zmluvou, **porušil finančnú disciplínu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 194,9 tis. Sk.**

V rámci zúčtovania poskytnutého príspevku za rok 2006 a za rok 2007 neboli zistené nedostatky.

Zmluva o poskytnutí grantu v rámci programov NEFO fondu PSK

NsP Sv. Jakuba, n.o., Bardejov ako príjemca a NEFO fond PSK, neinvestičný fond (ďalej len „NEFO“) ako poskytovateľ uzatvorili dňa 11.6.2007 Zmluvu o poskytnutí grantu v rámci programov NEFO pre rok 2007. Grant poskytnutý príjemcovi na realizáciu projektu „Rekonštrukcia sociálnych zariadení a vytvorenie bezbariérového vstupu“ za osobitných podmienok stanovených vo vyššie spomínanej zmluve a všeobecných podmienok uvedených platných v čase uzavretia zmluvy. NEFO sa touto zmluvou zaviazal poskytnúť prijímateľovi maximálne 100 tis. Sk, čo zodpovedalo 37 % dohodnutých celkových oprávnených nákladov špecifikovaných v rozpočte projektu. Podľa záverečnej správy a vyúčtovania finančnej dotácie boli celkové náklady projektu vo výške 482 tis. Sk a podiel finančnej podpory NEFO dosiahol 20,75 %, pričom neboli zistené nedostatky.

4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom v neziskovej organizácii

4.1 Prioritný a neprioritný majetok, evidencia majetku, využívanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Kontrolovaný subjekt vykazoval za kontrolované obdobie podľa Súvahy Uč ROPO SFOV 1-01 nasledovný stav majetku (netto):

Údajev tis. Sk

Názov položky (účet)	k 31.12.2005	k 31.12.2006	k 31.12.2007
A. Majetok spolu:	276 567	325 176	386 509
1. Dlhodobý nehmotný majetok	669	453	468
z toho Softvér (013)	669	453	468
2. Dlhodobý hmotný majetok	275 898	324 723	386 041
z toho: Pozemky	14 655	14 529	14 529
Stavby	107 908	113 768	143 175
Stroje, prístroje a zariadenia			