

Správa o výsledku kontroly dodržiavania podmienok a účelového použitia verejných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu VÚC na činnosť neziskových organizácií v kontrolovanom subjekte Družstevné rozvojové centrum Prešov – Demjata, nezisková organizácia

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 v čase od 09.05.2008 do 19.06.2008 v Družstevnom rozvojovom centre Prešov – Demjata, nezisková organizácia (ďalej len „DRC, n. o., Prešov - Demjata“) za obdobie roku 2007.

Účelom kontroly bolo overiť použitie poskytnutých prostriedkov z rozpočtu VÚC v súlade s účelovým a časovým určením, vrátane stanovených podmienok a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet neziskovej organizácie, hospodárenie neziskovej organizácie. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení neziskovej organizácie, podnikateľskej činnosti, stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

2. Výsledky kontroly

DRC, n. o., Prešov – Demjata je nezisková organizácia, ktorá bola zriadená v zmysle § 5 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“) zakladacou listinou neziskovej organizácie z 25.03.2002.

DRC, n. o., Prešov – Demjata k 31.12.2007 malo 27 zamestnancov a 41 klientov.

Činnosť neziskovej organizácie je upravená zákonom o neziskových organizáciách

a „Štatútom neziskovej organizácie Družstevné rozvojové centrum Prešov“.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že pravosť podpisov na zakladacej listine všetkých troch zakladateľov nebola úradne osvedčená.

Podľa § 5 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách *„Nezisková organizácia sa zakladá zakladacou listinou podpísanou všetkými zakladateľmi. Pravosť podpisov všetkých zakladateľov musí byť úradne osvedčená“*.

Tým, že pravosť podpisov na zakladacej listine nebola úradne osvedčená, DRC, n. o., Prešov – Demjata **konalo v rozpore § 5 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách.**

DRC, n. o., Prešov - Demjata v roku 2007 malo rozpočtované príjmy na 48 obyvateľov v celkovej sume 10 162 800,00 Sk a prevádzkové výdaje boli rozpočtované v celkovej výške 10 167 648,00 Sk.

Podľa § 32 ods. 3 zákona o neziskových organizáciách *„návrh rozpočtu predkladá na schválenie správnej rade riaditeľ najneskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje. Správna rada schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie najneskôr do 31. marca príslušného kalendárneho roka“*.

Pri kontrole bolo zistené, že DRC, n. o., Prešov - Demjata rozpočet na rok 2007 nemalo schválený Správnu radou, **čím došlo k porušeniu § 32 ods. 3 zákona o neziskových organizáciách.**

Prešovský samosprávny kraj (ďalej len „PSK“) ako poskytovateľ uzatvoril s DRC, n. o., Prešov – Demjata, ako príjemcom, zmluvu o poskytovaní finančného príspevku v roku 2007 na úhradu nákladov za sociálne služby v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnej pomoci“) v celkovej výške 5 535 000,00 Sk, ktorá bola ďalšou zmluvou zvýšená o 930 tis. Sk na celkovú sumu 6 465 tis. Sk.

DRC, n. o., Prešov – Demjata zaúčtoval zaradenie osobného auta v sume 399 001,00 Sk na účet 022 – Stroje, prístroje a zariadenia a nie na účet 023 – Dopravné prostriedky.

Podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) *„podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupy 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 § 24 ods. 1 opatrenia MF SR č. 22502/2002-92 z 10.12.2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších zmien *„dlhodobý hmotný majetok sa zaúčtuje na príslušný účet dlhodobého hmotného majetku“*.

Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval dopravný prostriedok, osobné motorové vozidlo, **konal v rozpore s § 24 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR č. 22502/2002-92 a porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Kontrolovaný subjekt DRC, n. o. Prešov – Demjata v kontrolovanom roku 2007 nevykonával žiadnu podnikateľskú činnosť.

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov „*účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a §30*“.

Podľa § 29 ods. 1 citovaného zákona „*inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti*“.

Podľa § 30 ods. 2 „*inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú číslo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- b) *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,*
- c) *stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,*
- d) *miesto uloženia majetku,*
- e) *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- f) *zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,*
- g) *zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,*
- h) *odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám. Ktoré vykonali inventúru,*
- i) *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,*
- j) *poznámky*“.

Podľa § 30 ods. 3 „*stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzku v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise*“.

Pri kontrole predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti a tieto neboli podpísané všetkými členmi inventarizačnej komisie. V inventúrnych súpisoch nebol uvedený deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Z vykonanej inventarizácie nebol vyhotovený inventarizačný zápis, pričom neboli výsledky inventarizácie porovnané so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že v inventúrnych súpisoch neuvádzal predpísané náležitosti, **nekonal v súlade s § 30 ods. 2 písm. b/, c/, d/,e/ a i/ a ods. 3 zákona o účtovníctve.**

DRC, n. o., Prešov - Demjata za rok 2007 nepredložil kontrolnej skupine žiadne materiály z vykonaných kontrol zodpovednými pracovníkmi, čo svedčí o nedostatočnom vnútornom

kontrolnom systéme. O nedostatočnom vnútornom kontrolnom systéme svedčia aj nedostatky zistené pri kontrole..

Z vykonaných vonkajších kontrol boli predložené materiály z troch kontrol. Úrad verejného zdravotníctva Bratislava, oddelenie Košice vykonal štátny zdravotný dozor na pracovisku stravovacej jednotky, kde neboli zistené závažné nedostatky a z kontroly bol vyhotovený záznam. V roku 2007 bola vykonaná následná finančná kontrola Útvárom hlavného kontrolóra PSK, zameraná na kontrolu hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytoval sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci, a to za obdobie rokov 2005 a 2006, z ktorej bola vyhotovená správa. Pri tejto kontrole bolo zistené porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že poskytnutý finančný príspevok na úhradu nákladov za sociálne služby bol použitý na nákup materiálu pre bežnú prevádzku zariadenia v celkovej sume 22 339,50 Sk.

Odbor sociálny a zdravotníctva Úradu Prešovského samosprávneho kraja vykonal v r. 2007 kontrolu opodstatnenosti poskytovania sociálnych služieb, z ktorej bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly.

Pri kontrole vykonanej Odborom sociálnym a zdravotníctva Úradu Prešovského samosprávneho kraja boli zistené nedostatky ako napríklad: kontrolovaný subjekt nemal zavedenú knihu žiadostí o prijatie do zariadenia, v žiadostiach nebol uvedený dátum prijatia žiadosti, v žiadostiach neboli doložené všetky požadované vyjadrenia, v dokumentácii klienta nebola doložená žiadosť rodinného príslušníka, na základe ktorej došlo k ukončeniu poskytovanej sociálnej služby.

3. Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti hospodárenia DRC, n. o., Prešov – Demjata v kontrolovanom období roku 2007, ktoré sa týkali nezabezpečenia stanoveného obsahu zriaďovacej listiny, neschválenia rozpočtu Správnou radou, nesprávneho zaúčtovania dopravného prostriedku, nezabezpečenia stanoveného obsahu inventúrnych súpisov, nevyhotovenia inventarizačného zápisu a taktiež nedostatočného vnútorného kontrolného systému.

Na základe výsledkov kontroly prijalo DRC, n. o., Prešov – Demjata štyri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR sledovať.