

IČO	45737959
Právna forma	119 – nezisková organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na preverenie použitia finančného príspevku neverejným poskytovateľom sociálnych služieb

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

dodržiavanie podmienok zmluvy

- *Zistenie*

C.0.0.1. Nedodržanie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, zakladajúce porušenie finančnej disciplíny.
Nezverejnenie na webovej stránke, že na financovaní zariadenia sa spolupodieľa Košický samosprávny kraj. Pokladničné doklady o úhrade faktúr neobsahujú všetky náležitosti podľa zákona o účtovníctve.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- *Zistenie*

C.1.0.1. Neopodstatnený výber hotovosti v mesiacoch máj a jún v celkovej sume 11 500 eur z bankového účtu, použitie hotovosti až v mesiaci december.
- *Zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt v priebehu roka uhradil mzdy v sume 3 141,30 eur a odvody do sociálnej a zdravotných poisťovní v sume 13 583,40 eur bezhotovostne prevodom z bankového účtu. Výber hotovosti v mesiacoch máj a jún v sume 11 500 eur na výplatu miezd v decembri bol neopodstatnený.
- *Odporúčanie*

Neverejný poskytovateľ je povinný čerpať poskytnutý príspevok z účtu iba vo výške, ktorá zodpovedá plneniu úloh v súlade so zákonom v období, na ktoré je finančný príspevok poskytnutý, a to predovšetkým bezhotovostnou formou.

- *Zistenie*

C.2.0.1. Výdavkové pokladničné doklady preukazujúce úhradu faktúr č. FD 150136 a č. FD150137 neobsahovali číselné označenie.
- *Predpis / kvalifikácia*

Čl. IV. ods. 8 zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.
Neverejný poskytovateľ je povinný viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
§ 10 ods. 1 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu,

- a) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- b) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- c) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- d) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- e) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- f) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

▪ *Zistenie*

C.4.0.2. Úhrady faktúr realizované bezhotovostne dňa 30.12.2015 v sume 6 630 eur, čo predstavuje 10,50% z celkovej sumy príspevku na rok 2015.

▪ *Zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt nedôvodne uhradil dňa 30.12.2015 faktúry v celkovej sume 6 630 eur bezhotovostne, ak na bankovom účte zriadenom na príspevky od KSK evidoval zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2015 v sume 5 883,35 eur.

▪ *Odporúčanie*

Výdavky spojené s poskytovaním sociálnej služby v špecializovanom zariadení uhrádzať bezhotovostným prevodom z bankového účtu zriadeného na finančný príspevok od Košického samosprávneho kraja.

▪ *Zistenie*

C.5.0.1. Neinformovanie verejnosti o spolufinancovaní zariadenia.

Nezverejnenie spolufinancovania zariadenia Košickým samosprávnym Krajom na webovej stránke a neoznačenie objektov, priestorov budov a miestností zariadenia.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Čl. IV. ods. 12 a 13 zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.

Neverejný poskytovateľ je povinný informovať verejnosť o tom, že aktivity, podujatia, konferencie, semináre, workshopy, výstavy a pod. sa realizujú a uskutočňujú vďaka spolupodielaniu KSK na financovaní zariadenia.

Neverejný poskytovateľ je povinný uviesť, že na financovaní zariadenia sa spolupodieľa KSK a je povinný takto:

- a) označiť objekty, priestory budovy a miestnosti, v ktorých sa uskutočňujú aktivity, podujatia, konferencie, semináre, workshopy, výstavy,
- b) označiť informačné a odborné materiály, dokumenty a propagačné predmety,
- c) propagovať zariadenie v médiách,
- d) označiť web stránku zariadenia, ak je zriadená.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Na každý pokladničný doklad uviesť číslo pokladničného dokladu a zaúčtovať ich chronologicky v účtovnom denníku.
2. Zverejniť informáciu o spolufinancovaní zariadenia Košickým samosprávnym krajom v súlade so Zmluvou o poskytovaní finančného príspevku.