



Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
ODBOR KONTROLY
Špitálska č. 8, 812 67 xxxxx

Č. spisu: UPS/USI/OK2/KON/2015/137

Č. záznamu: /2015/189931

S P R Á V A
o výsledku následnej finančnej kontroly

podľa § 16 a § 17 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa **Poverenia Č.66/2015/OK zo dňa 06.11.2015** zamestnanci orgánu kontroly Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ústredie“)

- vedúca kontrolnej skupiny
- člen kontrolnej skupiny

vykonali v čase od **11.11.2015 do 03.12.2015**

následnú finančnú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov podľa § 89 zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a dodržiavanie zmluvných podmienok

v kontrolovanom subjekte: **Čistý deň, n.o.**
Hodská cesta 1228
924 01 Galanta
IČO: 36084158

za kontrolované obdobie: **od 01.01.2015 do 30.10.2015**

dátum začiatku kontroly: **11.11.2015.**

Zistenia vo všetkých prekontrolovaných 11 ukončených zmluvách, napr.:

- zmluva w , . . . A , ktorá bola uzatvorená dňa 12.03.2015, účinnosť nadobudla dňa 14.03.2015. V zmluve sa ústredie zaviazalo v Čl. I. bode 2. poskytnúť finančný príspevok podľa §89 zákona

č.305/2005 Z.z. v kalendárnom roku 2015, a to za obdobie od 01.01.2015 do 05.03.2015. **Kontrolná skupina overila, že finančný príspevok** podľa Článku III. bodu 2 zmluvy, poskytlo ústredie na úhradu nákladov spojených s pobytom maloletého v celkovej výške **2 016,00 €**, v lehote do 15 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, čo bolo preukázané PP č.1901500210 zo dňa 18.03.2015 t.j. 6 dní pred dovŕšením plnoletosti maloletého. Prijímateľ obdržal finančný príspevok na č.ú. 4400020818/3100 podľa BV č. B3150003 dňa 18.03.2015, ti. 13 dní vo skončení pobytu maloletého v zariadení.

Vyúčtovanie mal kontrolovaný subjekt predložiť ústrediu do 30.04.2015. Z predloženého vyúčtovania, nakoľko neobsahovalo dátum vypracovania sa nedalo určiť, kedy bolo vypracované, čím došlo k porušeniu ČI. III. bodu 3 zmluvy. Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie neobsahovalo podpisy osôb zodpovedných za formálnu správnosť a opodstatnenosť, čím došlo k porušeniu § 9 ods.2 zákona o finančnej kontrole.

Záver

Suma prekontrolovaných finančných prostriedkov: 54 959,84 €.

Z toho suma kontrolných zistení vo výške : 1 900,11 €.

Neoprávnene vyplatené finančné prostriedky vo výške: 75,25 €.

Na základe vykonanej následnej finančnej kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tým, že :

- > *tovar a služby boli objednávané telefonicky nedošlo k overeniu a preukázaniu, že kontrolovaný subjekt mal zabezpečené v rozpočte na r. 2015 finančné prostriedky na realizáciu finančnej operácie, nebola zdôvodnená potreba nákupu a tiež nebola schválená finančná operácia riaditeľom kontrolovaného subjektu, došlo k porušeniu § 9a zákona o finančnej kontrole;*
- > *neuskutočnil VO na servis a opravu OMV, porušil Článok 7 bod 3 „Smernice“ a zároveň došlo k porušeniu Článku IV. Spôsob a vykonanie kontroly použitia finančného príspevku v bode 1. uzatvorených zmlúv, nakoľko nebolo preukázané hospodárne a efektívne vynakladanie poskytnutého finančného príspevku pri zabezpečovaní výkonu rozhodnutia súdu v resocializačnom stredisku;*
- > *nearchivoval všetky doklady, ktoré boli použité v procese VO podľa § 9 ods.9 zákona o VO, porušil § 21 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého je povinnosťou evidovať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchovávať ich päť rokov od uzavretia zmluvy. Zároveň došlo k porušeniu Článku 4 Finančné limity, v bode 5 „ Smernice“;*
- > *v „Informácii o výsledku vyhodnotenia ponúk - neúspešný uchádzač“, neoznámil neúspešnému uchádzačovi identifikáciu úspešného uchádzača, porušil § 44 ods.2 zákona o VO a zároveň došlo k porušeniu Prílohy č. 11 „ Smernice“;*
- > *všetky predložené „ Výzvy na predkladanie cenových ponúk“ v bode 11. Kritérium na hodnotenie cenových ponúk, v bode 11.1 uvádzali najnižšiu cenu s DPH za celý predmet zákazky, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o VO, nakoľko kontrolovaný subjekt porušil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov keď neumožnil zúčastniť sa procesu VO záujemcom, ktorí nie sú platcami DPH;*
- > *uhradil alikvotnú časť uplatnenej paušálnej náhrady za mesiac máj 2015 vo výške 29,92 €, bez preukázania konzultačnej činnosti k VO, došlo k nehospodárnemu*

nakladaniu s poskytnutými finančnými príspevkami, čím došlo k porušeniu Článku V. bodu 1. písm. b) uzatvorených zmlúv, čo je dôvodom na jeho vrátenie vo výške 29,92 €, v zmysle Článku V bodu 2. zmluvy;

- > nevybral dodávateľ a na poskytovanú službu (VO) vo verejnej súťaži, ale priamym zadáním, nebolo preukázané hospodárne nakladanie s poskytnutými finančnými príspevkami, v súlade s Článkom VI. Povinnosti príjemcu finančného príspevku bodu g) a h) zmluvy;*

y Vyúčtovania finančného príspevku poskytnutého na výkon rozhodnutí súdu v RS za r. 2015 “ v počte 11 neobsahovali dátum vypracovania, nedalo sa preukázať, dodržanie ČI. III. bodu 3 zmluvy a to predloženie vyúčtovania poskytovateľovi najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci od dovŕšenia plnoletosti maloletého;

y „ Vyúčtovania finančného príspevku poskytnutého na výkon rozhodnutí súdu v RS za r. 2015 “, neobsahovali podpisy osôb zodpovedných za formálnu správnosť a opodstatnenosť uplatneného výdavku, čím došlo k porušeniu § 9 ods.2 zákona o finančnej kontrole;

y vyúčtovaná výška finančného príspevku bola prispôsobená sume poskytnutého finančného príspevku v plnej výške, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky;

y si vyúčtoval výdavky, ktoré nemal preukázané účtovnými dokladmi vo „ Vyúčtovaniach finančného príspevku poskytnutého na výkon rozhodnutí súdu v RS za r. 2015“, došlo k prispôbieniu zúčtovanej sumy poskytnutého finančného príspevku do výšky uvedenej v zmluve . Tým prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v celkovej výške 45.33 €.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa ods.1) písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou úložného odvodu; ak právnická alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1) písm. b), alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1) písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu odstráni, správne konanie sa nezačne.

Spisový materiál zapožičaný za účelom kontroly, kontrolná skupina vrátila kontrolovanému subjektu dňa 13.11.2015 .

Poučenie

V zmysle §13 ods. 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole Vás žiadame o písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe a v prípade, že máte **dôkazy** o nesprávnosti kontrolných zistení, ste v zmysle zákona o finančnej kontrole ako kontrolovaný subjekt oprávnený podať námietky spolu s vyjadrením **v termíne do 11.12.2015 do 12:00 hod** na

odbor kontroly Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny xxxxx

.....

e-mail _____H),uvsvr.gov.sk

Prílohy

- 1/ - 2/ Vyúčtovania finančného príspevku poskytnutého na výkon rozhodnutí súdu v RS za r. 2015“ v počte 11 ukončených zmlúv;
3/Fač. 815035 zo dňa 15.04.2015 v sume 12,20 €; Fa č. 0112015 zo dňa 20.05.2015 v sume 160,58 €; Fač. 2015058 zo dňa 20.05.2015 v sume 842,84 €; Fač. 20151330 zo dňa 02.07.2015 v sume 30,64 €; Fa č. 415239 zo dňa 15.07.2015 v sume 270,00 €;
4/Fač. 51/2015 zo dňa 10.06.2015;
5/ „Informácii o výsledku vyhodnotenia ponúk - neúspešný uchádzač“, - v počte 6;
6/ „ Výzva na predkladanie cenových ponúk' a Príloha č. 9 „ Smernice

Správa o výsledku NFK bola vypracovaná dňa 03.12.2015.

Dňa 08.12.2015 bolo preukázané BVč.l zo dňa 08.12.2015 vrátenie neoprávnene a nehospodárne použitého finančného príspevku v celkovej výške 75,25 € na účet Štátnej pokladnice č. 7000136452/8180 - IBAN SK79 8180 0000 0070 0013 6452.

Kontrolná skupina konštatuje, že právnická osoba protiprávny stav do dňa skončenia kontroly odstránila, preto podľa § 31 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách sa správne konanie nezačne.

Za Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, odbor kontroly:

vedúca kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 03.12.2015.

Mgr. xxxxx Tománek
riaditeľ kontrolovaného subjektu

.....

Správa bola vyhotovená vo 2 výtlačkoch:

lx Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny xxxxx, odbor kontroly

lx Čistý deň, n.o. Hodská cesta 1228, 924 01 Galanta.