



**PREŠOVSKÝ**  
**samosprávny kraj**  
Útvar hlavného kontrolóra

**SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za 2. polrok 2023**

Január 2024

## 1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvoru hlavného kontrolóra PSK bola v 2. polroku 2023 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z. z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, Organizačným poriadkom ÚHK PSK, zákonom o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z a zákonom č. 29/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 2 KONTROLY VYKONANÉ ZA 2. POLROK 2023

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 130/2023 zo dňa 15.05.2023. V 2. polroku 2023 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK celkovo **38 kontrol**. Z toho **12 finančných kontrol**, **8 tematických kontrol** a **18 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole**. Vecne a odvetvovo boli kontroly zamerané nasledovne:

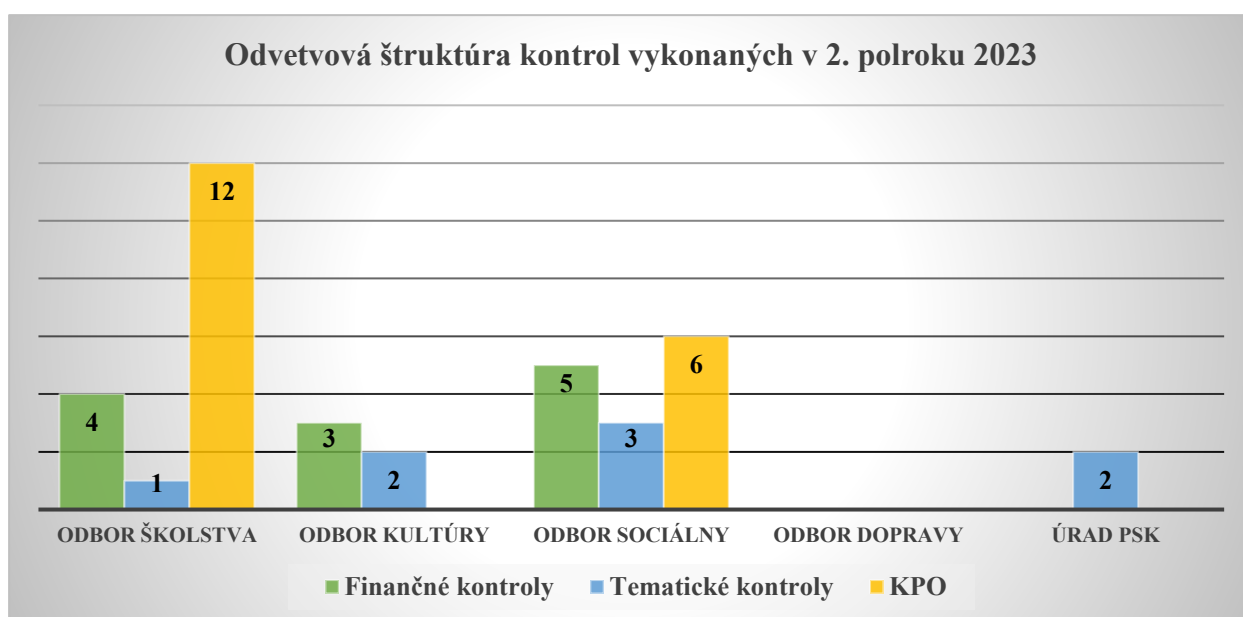
Tabuľka č. 1

Odbory /Útvary	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly plnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	4	1	12
Odbor kultúry	3	2	
Odbor sociálny	5	3	6
Odbor dopravy			
Úrad PSK		2	
<b>SPOLU</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>18</b>

Graf č. 1



Graf č. 2

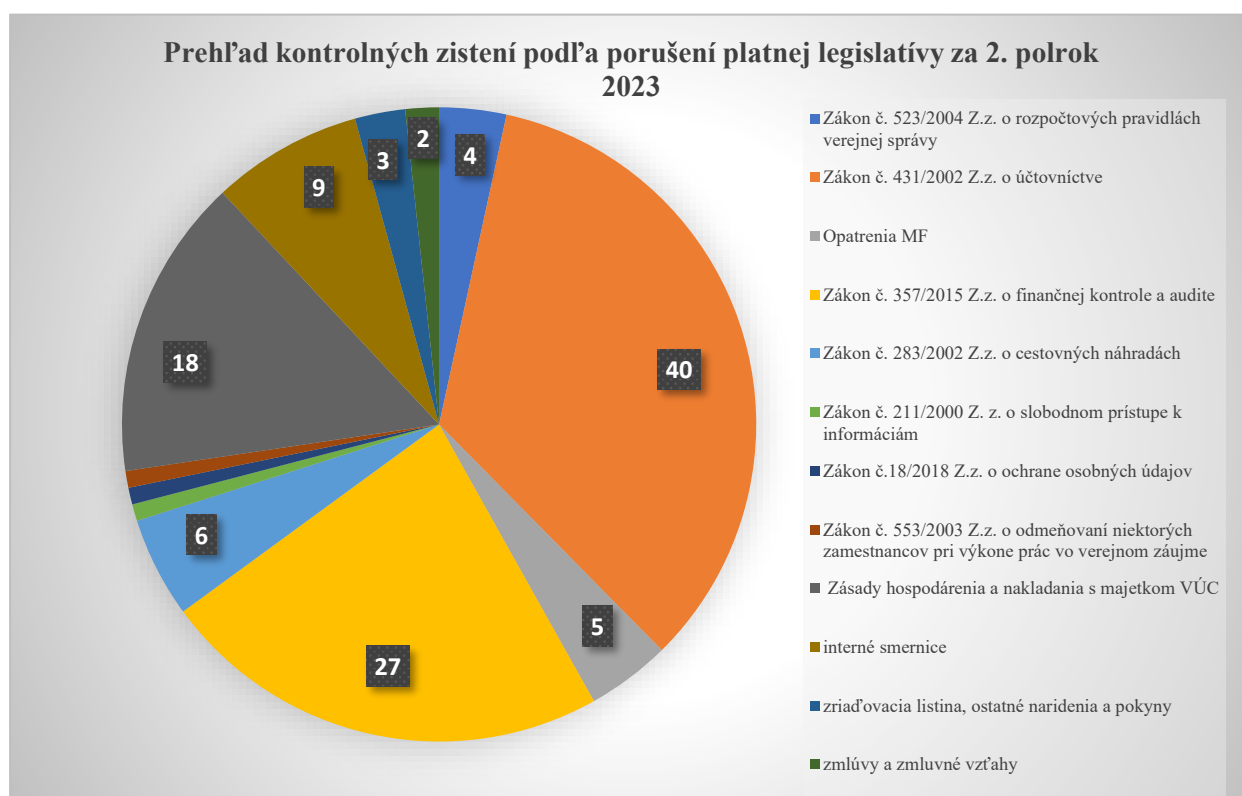


V rámci kontrol vykonaných v hodnotenom období bolo zaznamenaných celkovo **117 porušení** platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- 27 týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 4 týkajúce sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 40 týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,

- 6 týkajúcich sa porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov,
- 5 týkajúcich sa porušenia Opatrení Ministerstva Financíí
- 9 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 3 týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- 18 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 2 týkajúce sa porušenia platných zmlúv a zmluvných vzťahov.

Graf č. 3



ÚHK PSK vykonal v 2. polroku 2023 spolu 38 kontrol, čo znamená, že bol splnený a prekročený merateľný ukazovateľ počtu kontrol prvku 1.3.1. Kontrola verejných výdavkov schváleného programového rozpočtu PSK na rok 2023, podľa ktorého má byť v roku 2023 vykonaných 60 kontrol, čo predstavuje 30 kontrol na 2. polrok.

## 2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v hodnotenom období **12 finančných kontrol**, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 2.polrok 2023.

### **Predmet kontrol:**

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022.

### **Hlavný cieľ finančných kontrol bol zameraný na:**

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK,
- predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaných subjektov,
- spoľahlivosť a preukaznosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
- odhaľovanie nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
- skvalitňovanie riadiacich procesov s cieľom zabrániť opakovaniu negatívnych javov,
- informovanie vedúcich zamestnancov príslušných odborov za účelom skvalitnenia rozhodovacích procesov.

Finančné kontroly boli v 2. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Stredná odborná škola technická, Volgogradská 1, Prešov
- Centrum sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 6, Kežmarok
- Domov sociálnych služieb Vranov nad Topľou, Školská 646, Vranov nad Topľou
- Okresná knižnica Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, Bardejov
- Ľubovnianske múzeum – hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, Stará Ľubovňa
- Domov sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, Sabinov
- Spojená škola, Štefánikova 64, Bardejov
- Gymnázium Leonarda Stöckela, Jiráskova 12, Bardejov
- Senior dom Svida, SNP 4, Svidník
- Podtatranská knižnica v Poprade, Podtatranská 1, Poprad
- Spojená škola, SNP 16, Sabinov
- Domov sociálnych služieb Legnava, Legnava 72

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo **74 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **98 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **21** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **4** týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **36** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- 1 týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov,
- 5 týkajúcich sa porušenia opatrení Ministerstva Financí,
- 7 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 3 týkajúce sa porušenia pokynov zriaďovateľa,
- 18 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 2 týkajúce sa platných zmlúv a zmluvných vzťahov

Na základe výsledkov finančných kontrol boli kontrolnými skupinami ÚHK navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a uložené povinnosti a termíny na ich splnenie.

## 2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2023 **18 kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

### Predmet kontrol:

- overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK
- overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Kontroly plnenia opatrení boli v 2. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Obchodná akadémia, Daxnerova 88, Vranov nad Topľou
- Stredná odborná škola remesiel a služieb, Okružná 761/25, Poprad
- Centrum sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, Tovarné
- Spojená škola, Ľ. Podjavorinskej 22, Prešov
- Stredná odborná škola podnikania a služieb, Komenského 16, Lipany
- Centrum sociálnych služieb GARDEN, Ptičie 158, Humenné
- Domov sociálnych služieb v Brezovičke, Brezovička 62, Brezovica
- Stredná zdravotnícka škola, Levočská 5, Poprad
- Zariadenie sociálnych služieb Jasoň, SNP 8/15, Spišská Stará Ves

- Domov sociálnych služieb sv. Jána z Boha, Hviezdoslavova 1, Spišské Podhradie
- Škola v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, Vysoké Tatry
- Stredná priemyselná škola stavebná, Plzenská 10, Prešov
- Gymnázium Terézie Vansovej, 17. novembra 6, Stará Ľubovňa
- Stredná odborná škola obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné
- Stredná odborná škola drevárska, Lúčna 1055, Vranov nad Topľou

Pri kontrolách neboli zistené opakované nedostatky a prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené s výnimkou kontroly vykonanej na základe poverenia č. 47/2023, pri ktorej 2 zo 4 prijatých opatrení nebolo možné z objektívnych dôvodov vyhodnotiť. Plnenie týchto opatrení a následné odstránenie nedostatkov bolo v čase kontroly v procese.

### **2.3 Tematické kontroly**

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2023 na základe poverení hlavného kontrolóra **8 tematických kontrol**.

#### **Predmet kontrol :**

- vybavovanie sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2023 na Úrade PSK,
- overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022,
- overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2023,
- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK a personálnu oblasť za obdobie rokov 2022 – 2023,
- proces verejného obstarávania, ktoré predchádzalo obstaraniu služby poskytovanej spoločnosťou TIBURON s. r. o., IČO: 47 937 114 Agentúre regionálneho rozvoja PSK na základe Zmluvy o poskytnutí služby č. 1/2017 zo dňa 28.12.2017.

Tematické kontroly boli v 2. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách PSK:

- Úrad PSK, Námestie Mieru 2, Prešov

- Okresná knižnica Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, Bardejov
- Ľubovnianske múzeum – hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, Stará Ľubovňa
- Domov sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, Sabinov
- Centrum sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, Kežmarok
- Stredná odborná škola pedagogická, Bottova 15A, Levoča
- Agentúra regionálneho rozvoja PSK, Prostějovská 117/A, Prešov
- Senior dom Svida, SNP 4, Svidník

V rámci vykonaných tematických kontrol bolo zaznamenaných celkovo **15 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **19 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **6** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **4** týkajúce sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **6** týkajúcich sa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- **1** týkajúce sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- **2** týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií.

Povinným osobám boli uložené odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a uložené povinnosti a termíny na ich splnenie. Zároveň bolo povinným osobám odporúčané skvalitnenie systému riadenia, hlavne dôsledným uplatňovaním prijatých interných noriem.

### **3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ**

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

V 2. polroku 2023 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných **12 sťažností**. Tri sťažnosti boli posúdené ako **vecne nepríslušné** a v zmysle § 9 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach boli postúpené orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie.

**Vecne príslušné** sťažnosti boli podľa ich obsahu pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:



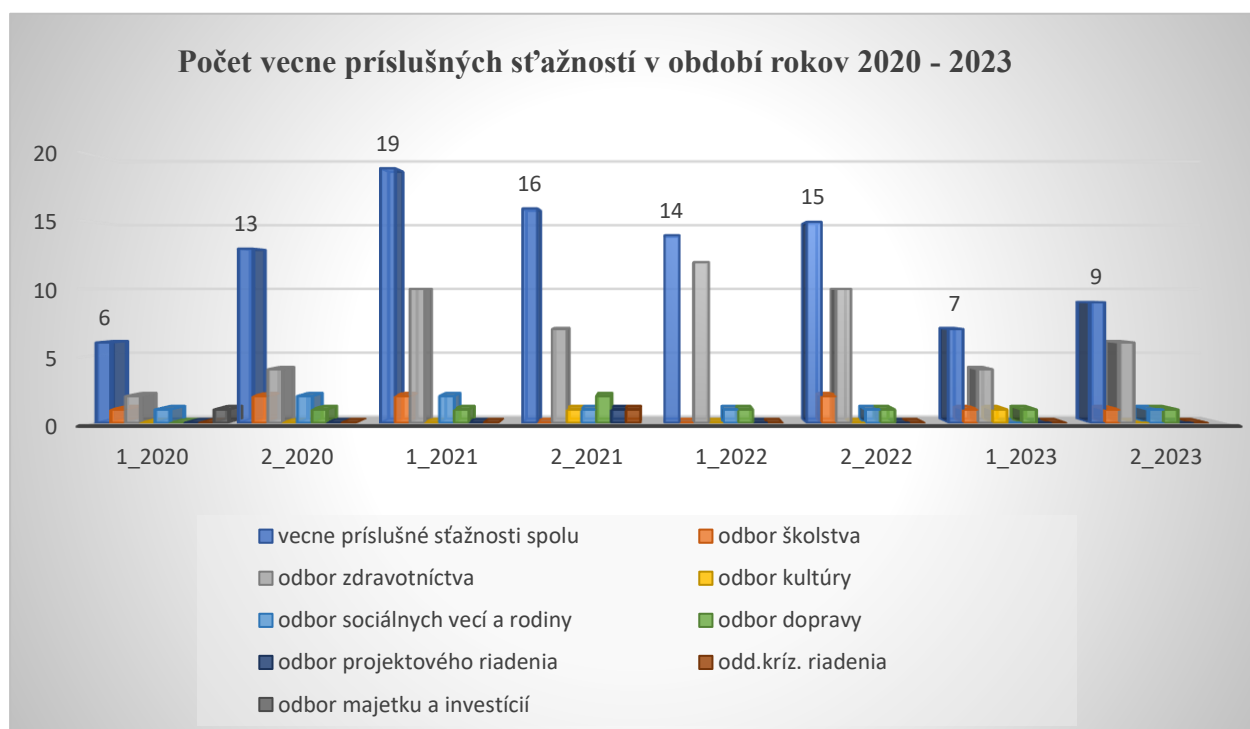
- odbor školstva Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 6 sťažností,
- odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor dopravy Úradu PSK - 1 sťažnosť.

Tabuľka č. 2

Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností			
		vybavené		v riešení	nevyhodnotené
		opodstatnené	neopodstatnené		
vecne nepríslušné	3	-	-	-	-
odbor zdravotníctva	6	-	4	1	1
odbor školstva	1	-	1	-	-
odbor dopravy	1	-	1	-	-
odbor sociálnych vecí a rodiny	1	-	1	-	-

Z deviatich riešených sťažností boli sedem sťažnosti neopodstatnené, jednu sťažnosť nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko išlo o tvrdenie proti tvrdeniu, jedna sťažnosť postúpená na Odbor zdravotníctva je v tomto čase v štádiu riešenia.

Graf č. 4



V 2. polroku 2023 bola v centrálnej evidencii Útvary hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidovaná jedna petícia, postúpená Odboru dopravy.

Za účelom efektívneho a transparentného procesu pri vybavovaní sťažností kontroluje ÚHK sprístupňovanie informácií na webovej stránke PSK v časti [Sťažnosti a petície/Sledovanie vybavenia sťažností](#) súlade so zákonom 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

## 4 INÉ ČINNOSTI

Hlavný kontrolór v súčinnosti s ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladal informatívne správy o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1.polrok 2023,
- spracoval Stanovisko HK k návrhu rozpočtu PSK na rok 2024,
- spracoval stanoviská k prijímaniu návratných zdrojov financovania,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK a porad riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, kde informoval o výsledkoch kontrol v danej oblasti a metodicky usmerňoval ohľadom novely zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti,
- v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov postupoval v zmysle interného predpisu Smernica k podávaniu, preverovaniu a evidovaniu oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- zorganizoval pracovné stretnutie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky, ktoré sa konalo v dňoch 18. – 19.10.2023 v priestoroch Školy v prírode Detský raj v Tatranskej Lesnej,
- zúčastnil sa na pracovnom stretnutí HK8, NKÚ, generálnej prokuratúry a 8 kontrolórov krajských miest SR dňa 22.11.2023 v Bratislave,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súčinnosti s príslušnými odbormi PSK reagoval na interpelácie poslancov a na žiadosti o poskytnutie informácie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Na základe internej evidencie odpovedal hlavný kontrolór v kontrolovanom období na 7 interpelácií a žiadostí o poskytnutie informácií.

Kontrola v samospráve nie je kontrolou represívnu, ale je súčasťou riadenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Plní úlohu spätnej väzby a získané poznatky slúžia aj pre zlepšenie riadiacej práce v organizáciách PSK.

Hlavný kontrolór a ÚHK kladie dôraz na predchádzanie a zamedzenie vzniku porušení a nedostatkov. Z toho dôvodu hlavný kontrolór v hodnotiacom období poskytoval aj odborné konzultácie za účelom prijímania takých opatrení, ktoré v maximálnej možnej miere zamedzia vzniku nedostatkov. Zároveň bol vytvorený priestor na diskusiu a poskytnutie odborného názoru pri riešení aktuálnych otázok a problémov vyplývajúcich z každodennej praxe.

Na základe internej evidencie absolvoval hlavný kontrolór v roku 2023 celkovo 58 konzultačných stretnutí, z toho 36 sa uskutočnilo v 2. polroku 2023.

#### **4.1 Protispoločenská činnosť**

Hlavný kontrolór PSK postupuje v prípade podnetu v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s aktualizovanou smernicou Prešovského samosprávneho kraja o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti účinnou od 15.11.2022.

Smernica bola vypracovaná v spolupráci s príslušnými odbormi PSK a Úradom na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Reflektuje na aktuálne trendy a potreby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a pri objektívnom posudzovaní a prešetrovaní s tým súvisiacich podnetov.

V hodnotenom období, t.j. 2. polrok 2023 nebol zaevidovaný žiadny podnet súvisiaci s protispoločenskou činnosťou.

V súvislosti s otvoreným prípadom podnetu od zamestnanca Ú PSK z roku 2021 bol zabezpečený ďalší postup na základe aktuálnej smernice.

## **5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK**

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samoštúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

V rámci odborného vzdelávania a odbornej prípravy využívajú hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK aj online odborné kurzy a školenia a tiež prezenčné školenia organizované personálnym oddelením PSK.

## 6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ

Správy z finančných kontrol sú po ich ukončení predkladané na Úrad PSK v troch exemplároch a to predsedovi PSK, riaditeľovi Úradu PSK a príslušnému vedúcemu odboru, podľa vecnej príslušnosti. Tento je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy.

**Hlavný kontrolór** sa v rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK stretával s riaditeľmi organizácií pri zahajovaní kontrol. Pri oboznamovaní výsledkov z vykonaných finančných kontrol sú prizvaní aj zamestnanci z ekonomických úsekov v kontrolovaných subjektoch. V zmysle zákona o finančnej kontrole boli prerokované zistené nedostatky a spôsob ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Popis kontrol a kontrolných zistení spracovaný ÚHK PSK tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 2. polrok 2023, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2023, ktorý tvorí prílohu č. 3.

## 7 Prílohy

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2023

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2023

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2023