

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

1. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 49/2021 v Obchodnej akadémii Daxnerova 88, 093 35 Vranov nad Topľou (poverenie č. 33/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 49/2021 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 49/2021:

1. Kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne a interná smernica nezodpovedá platnej legislatíve, nakoľko kontrolovaný subjekt nie je podľa platných predpisov oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste.
2. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri poistnej zmluve č. 11 -415417 s UNION poisťovňa a. s., čím porušila § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 49/2021 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 07.07.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 24.07.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

2. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 42/2022 v Strednej odbornej škole remesiel a služieb, Okružná 761/25, 058 01 Poprad (poverenie č. 34/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 42/2022 zameranej 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 za obdobie január - jún 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 42/2022:

1. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch ako miesto skončenia cesty uvádza iba všeobecne mesto Poprad.

Povinná osoba tým, že na cestovnom príkaze neurčila miesto skončenia pracovnej cesty, porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, čl. 21 ods. 4 Pracovného poriadku a bod 3 internej smernice.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že SOŠ nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bod 2 internej smernice.

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava ZFK pri vyúčtovaní pracovných ciest neobsahovala možnosť samostatného vyjadrenia vedúceho zamestnanca či finančnú operáciu možno alebo nemožno vykonať.

Týmto spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly pri vyúčtovaniach pracovných ciest bol porušený § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 42/2022 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa č. 34/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.07.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 24.07.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

3. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 43/2022 v Centre sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, 094 01 Tovarné, okres Vranov nad Topľou (poverenie č. 35/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 43/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roku 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 43/2022:

1. Kontrolovaný subjekt zverejňuje na webovom sídle organizácie informácie v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o pečiatky zmluvných strán. Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom a zverejnené údaje neboli v plnom rozsahu zabezpečené v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Nedodržaním ustanoveného postupu pri spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

2. Kontrolou bolo zistené, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (ďalej ZFK) uvádzajú pri každej ZFK dve vyjadrenia za každého zamestnanca, čo je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. a Metodickým usmernením MF č. MF/010871/2016 -1411 ods. 3.2. V prípade vyjadrení pri ZFK sa uvádza vždy iba jedno z nich. Uvedené upravuje ako povinnosť Metodické usmernenie MF SR k finančnej kontrole. Zároveň sa pri ZFK jednej operácie môžu vyjadrenia líšiť, t.j. každá osoba za seba uvedie relevantné vyjadrenie, ktoré si určí sama podľa vlastného uváženia vzhľadom na to, či sa operácia opakuje alebo bude pokračovať alebo sa iba vykonáva.

Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 2 písm. d), § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Metodické usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 43/2022 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa č. 35/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 17.07.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 24.07.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

4. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 44/2022 v Centre sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, 094 01 Tovarné, okres Vranov nad Topľou (poverenie č. 36/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 44/2022 zameranej 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 za obdobie január - jún 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 44/2022:

1. Kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní pracovných ciest evidovaných pod číslami 491/2022, 492/2022 a 493/2022 bola nesprávne vypočítaná výška stravného. Uvedené cestovné príkazy sa týkali pracovnej cesty, ktorá bola začatá 15.06.2022 o 11.15 hod. a ukončená 17.06.2022 o 18.57 hod. Podľa vyúčtovania predmetných pracovných ciest bolo jednotlivým zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu nesprávne vyúčtované stravné za deň 15.06.2022.

Povinná osoba tým, že vyplatila zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu stravné v nesprávnej

výške (v neprospech zamestnancov), porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a vlastnú internú smernicu.

2. Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava ZFK pred uskutočnením pracovnej cesty (cestovný príkaz) neobsahovala možnosť samostatného vyjadrenia vedúceho zamestnanca či finančnú operáciu možno alebo nemožno vykonať.

Týmto spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly pri vyúčtovaniach pracovných ciest bol porušený § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 44/2022 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa č. 36/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.07.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 24.07.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

5. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly č. 53/2022 v Spojenej škole, Ľ. Podjavorinskej 22, 080 05 Prešov (poverenie č. 37/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 53/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 53/2022:

1. Kontrolou bolo zistené, že smernica „Majetok“, nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

Tým, že štatutárny orgán školy nezabezpečil aktualizácie interných predpisov, podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

2. Na základe sťažnosti týkajúcej sa prenajímania priestorov tretím osobám, bola dňa 02.11.2022 vykonaná fyzická obhliadka priestorov Spojenej školy Ľ. Podjavorinskej 22 v Prešove – plavecká hala. Šetrením bolo zistené prenajímanie tretím osobám zo strany Slovenského zväzu silových športov.

Týmto konaním došlo k porušeniu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2013, uzatvorenej medzi prenajímateľom: Spojená škola Ľ. Podjavorinskej 22, Prešov a nájomcom: Slovenský zväz silových športov, Pod lesom 165, Chminianska Nová Ves, zo dňa 27.02.2013, v Čl. VI, bod 9, podľa ktorého: „Nájomca nie je oprávnený predmet nájmu prenechať inému do nájmu, podnájmu alebo výpožičky“ a Čl. IX. ods. 8, podľa ktorého „Nájomca nesmie predmet nájmu prenajímať“.

3. Pri nájomných a poistných zmluvách organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu.

Tým, že základná finančná kontrola nebola dokumentovaná pri nájomných zmluvách, organizácia porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 53/2022 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 37/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.7.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 19.7.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods.6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje kontrola za skončenú.

6. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly č. Spojenej školy, Ľ. Podjavorinskej 22, 080 05 Prešov (poverenie č. 38/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 44/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 54/2022:

1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch (CP č. 13,14,15,16...):
 - ako *miesto začiatku a konca cesty* uvádza iba mesto „Prešov“,
 - t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), koniec pracovnej cesty (miesto).
2. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v niektorých cestovných príkazoch (CP č. 13,14,15,16,17,18...):
 - neuvádza spôsob dopravy (určený dopravný prostriedok).

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa bodu 7 Smernice o pracovných cestách a cestovných náhradách (Podmienky pracovnej cesty), v ktorej určila, že „Riaditeľ školy, ktorý vysielal zamestnanca na pracovnú cestu, určí podmienky pracovnej cesty:

1. *miesto nástupu na pracovnú cestu, spravidla sídlo školy*
2. *spôsob dopravy pri pracovnej ceste, pričom je potrebné určiť, aký dopravný prostriedok má zamestnanec použiť*
3. *miesto skončenia pracovnej cesty, ktorým môže byť sídlo školy alebo bydlisko zamestnanca*

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 54/2022 prijala povinná osoba 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 38/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.7.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 18.7.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods.6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje kontrola za skončenú.

7. Overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 36/2022 v Strednej odbornej škole podnikania a služieb, ul. Komenského č. 16, 082 71 Lipany (poverenie č. 39/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole č. 36/2022 zameranej na 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 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 36/2022:

1. V Pracovnom poriadku školy za kontrolované obdobie bol zistený nesúlad v dátumoch jeho vydania a v dátumoch jeho účinnosti, ktoré sú uvedené na 1. strane Pracovného poriadku a v bode 7, čl. 35, XV. časti. S uvedeného nie je zrejmý dátum vydania a dátum účinnosti Pracovného poriadku.

Podmienky užívania súkromných a služobných motorových vozidiel nemá povinná osoba dostatočne zapracované v Pracovnom poriadku.

Povinná osoba určuje dopravný prostriedok na cestovných príkazoch „AUP“ – auto príležitostné napr. zo dňa 03.05.2022, 04.05.2022, 06.05.2022, 26.04.2022. V žiadnom z predložených interných predpisov nedefinuje, aký dopravný prostriedok je príležitostné auto.

Povinná osoba nemá vypracovaný Pracovný poriadok zo dňa 19.09.2021 v súlade s podmienkami použitia súkromného a služobného motorového vozidla, ktoré v Príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydal vedúci odboru školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.

2. Podľa čl. 3, ods.1 Smerníc o cestovných náhradách predložených ku kontrole „povolenie na pracovnú cestu pre riaditeľa školy mimo SR schvaľuje predseda PSK a mimo kraja vedúci odboru školstva PSK“. V uvedenom predpise sa neuvádza schvaľovanie pracovnej cesty riaditeľovi školy v rámci územia Prešovského samosprávneho kraja.

Povinná osoba má vypracovaný interný predpis v rozpore s Príkazným listom č. 1/2013-Lc vydanom vedúcim odborom školstva ÚPSK dňa 12.06.2013 v ktorom sa uvádza „v prípade, že cestujúcim je riaditeľ školy/školského zariadenia, cestovný príkaz a žiadanku na prepravu podpisuje:

- a. *v rámci územia Prešovského samosprávneho kraja iný štatutárny zástupca školy/školského zariadenia, ak škola/školské zariadenie nemá iného štatutárneho zástupcu školy/školského zariadenia, vedúci odboru školstva Prešovského samosprávneho kraja, alebo ním poverená osoba“.*
3. Zahraničným cestovným príkazom neboli pridelené čísla cp a nevedú sa v evidencii cestovných príkazov u povinnej osoby.
Povinná osoba vedie nesprávnu evidenciu cestovných príkazov.
Vo vydanom Pracovnom poriadku povinná osoba uvádza v časti VII, čl. 24, ods. 14, že „Vydané cestovné príkazy sa čísľujú narastajúcim spôsobom a vedú sa v evidencii cestovných príkazov“ a tým došlo k jeho porušeniu.
4. Zamestnávateľ vysiela zamestnancov na pracovnú cestu bez cestovného príkazu napr. služobné cesty zamestnancov zo dňa 28.04.2022 a 30.05.2022.
Zamestnancov na pracovnú cestu vysiela v zmysle čl.3, ods.1 Smerníc o cestovných náhradách účinných od 29.12.2020 do 30.04.2022 a od 01.05.2022 riaditeľ školy.
Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovnú cestu nepostupuje v súlade s vydaným Pracovným poriadok školy časť VII, čl. 24, ods.9.
5. Kontrolou cestovných príkazov na vybranej vzorke za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy alebo miesto skončenia pracovnej cesty u zamestnancov v predložených tuzemských cestovných príkazoch napr. č. 7,8,10,21,25 a zahraničných cestovných príkazoch.
Povinná osoba tým, že schválila služobné cesty, ale neurčila podmienky v cestovnom príkaze na uvedený účel a v cestovných príkazoch tuzemských napr. č. 7,8,10,21,25 a zahraničných cestovných príkazoch porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
6. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanci uvádzajú nesprávne dĺžku času v mieste konania služobnej cesty napr. cp 3, 4, 5/2022. Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovných ciest neuviedli takú dĺžku pracovného času na pracovných cestách, ktorá by ich oprávňovala na vyúčtovaný nárok.
Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy napr. cp 3, 4, 5/2022, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
7. Zahraničné služobné cesty boli schválené zodpovednou osobou a vykonané dňa 07.06.2022 za účelom účasti na medzinárodnej turistickej súťaži so šiestimi žiakmi školy.
Povinná osoba porušila čl. 24, od.17 vydaného Pracovného poriadku.

8. Zamestnanec dňa 30.05.2022 uviedol v Zázname o prevádzke vozidla osobnej prepravy doplnenie pohonných hmôt do motorového vozidla v objeme 42,48 l vo výške 79,01 €. Výdavky na pohonné hmoty boli uhradené platobnou kartou č. 38906 , ktorou disponuje riaditeľ školy. Ďalšie doplnenie pohonných hmôt zamestnanec vykonal v mesiaci jún 2022 v objeme 48 l vo výške 92,16 €. Vyúčtovaním PHM na služobnom motorovom vozidle Škoda OCTAVIA ŠPZ SB 354 BC k 30.06.2022 povinná osoba uvádza v objeme -22,658 litrov a vo výške – 43,20 €. Povinná osoba účtovala spotrebu PHM v nesprávnej výške.

Ďalej vykonanou kontrolou predložených cestovných príkazov a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia účtuje do pokladne preddavky z vlastných zdrojov a výdavky zo štátneho rozpočtu.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.2, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov “ a v súlade s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

9. Kontrolou bolo zistené, že cestovné lístky doložené k cestovným príkazom sú nečitateľné tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov napr. VPD č.135/ 2022 zo dňa 06.05.2022.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

10. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu iba formálne napr. pri vydaní Pracovného poriadku a Smerníc o cestovných náhradách v platnom znení a vykonávaní základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 36/2022 prijala povinná osoba 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 39/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.07.2023. a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 19.07.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

8. Finančnú kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Centre sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 40/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Vnútorový predpis „Smernica – Vnútorový predpis na vedenie účtovníctva“ povinná osoba v čl. 6 ods.7 uvádza, že:**
„Drobný nehmotný majetok do 1700,- € sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 AÚ“, ktorý v skutočnosti neuplatňuje.
Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácii platné v kontrolovanom období uvádza, že „Nehmotným majetkom je dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 eur a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok“.
- 2. Ďalej vo vnútornom predpise „Smernica – Vnútorový predpis na vedenie účtovníctva“ povinná osoba v čl. 6 ods.7 uvádza, že „spôsobom A sa účtuje aj drobný hmotný majetok v ocenení od 30,- do 1700,- €, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom“.**

V Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke uvádza v čl. II, že “ Drobný nehmotný majetok od 16,60 € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 16,60 € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby“.

V predložených inventúrnych súpisoch za rok 2022 sa nachádza zaradený majetok, ktorý je zaevidovaný napr. v OTE 01 (SY 750) dňa 23.12.2022 vo výške od 3,40 €/ks. Spôsob zaradenia a evidovania majetku v operatívno – technickej evidencii OTE01, OTE 01B, OTE02 a OTE02B ako aj jeho postup pri výkone inventarizácie sa nenachádza v žiadnom internom predpise u povinnej osoby.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

3. Povinná osoba uvádza v čl. VI v Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch vo výške 57 379,27 €. Uvedená výška majetku je v rozpore s výškou majetku vedenom v účtovníctve. Rozdiel vo výške 333 262,37 € uvádzaný v Poznámkach k 31.12.2022 tvorí:

- nesprávne uvedená výška pohľadávok klientov t.j. 57 379,27 € (rozdiel 1 058,-€),
- chýbajúca hodnota a opis drobného majetku vo výške 334 320, 37 €.

V Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke sa:

- nenachádza informácia, ktorá by opisovala a preukázala hodnotu stavu majetku vedenom v účtovníctve na účte SY 042,
- neuvádza žiaden majetok nadobudnutý z darov,
- neuvádza žiaden majetok vo výpožičke.

Neuvádzaním opisu a hodnoty dlhodobého majetku v správe u povinnej osoby v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:

- dar (zariadenie Fit park) nezaúčtovala, nezaradila do majetku, nepridelila mu inventárne číslo a na konci roka neinventarizovala,

- nepostupuje v súlade s Opatreniami MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Nezaúčtovaním daru do účtovníctva povinná osoba porušila § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že v účtovnej závierke neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

5. Na vykonanie riadnej inventarizácie vydala riaditeľka CSS Kežmarok Príkazný list č.13/2022 dňa 16.11.2022, v ktorom prikázala vykonať v celom zariadení fyzickú a dokladovú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov, hmotného majetku, OTE, materiálnych zásob, potravín, cenín a ostatných zásob a záväzkov, ako aj pohľadávok a zostatkov finančných prostriedkov na účtoch podľa stavu k 31.12.2022 **v zmysle zákona č. 431/2002 § 30 o inventarizácii.**

Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“ Spôsob a postup vykonania inventarizácie je ustanovený v § 29 a § 30 tohto zákona.

Ďalšie nedostatky zistené v postupoch pri vykonanej inventarizácii u povinnej osoby:

- neurčila presný dátum ukončenia inventúry,
- inventúrne súpisy, ktoré sú doložené k inventarizačným zápisom čiastkových inventarizačných komisií, neobsahujú niektoré predpísané údaje a to napr.:
 - deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná,
 - miesto uloženia,
 - meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.
- inventarizačné zápisy neobsahujú sídlo účtovnej jednotky.

Podľa Správy o výsledku riadnej fyzickej inventarizácie majetku PSK v správe CSS Kežmarok k 31.12.2022 celková výška majetku na podsúvahových účtoch je inventarizovaná nesprávne, pretože je rozpor medzi vykonanou inventarizáciou drobného majetku za rok 2022 a hlavnou knihou k 31.12.2022.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila sa úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

6. Pri evidencii stavu neuhradených pohľadávok za klientov zariadenia sociálnych služieb, ktorí nie sú spôsobilí na právne úkony, nebol finančnou kontrolou overený právny úkon a ani iný úkon majetkovej povahy, ktorý opatrovník (povinná osoba právnickej osoby) potvrdzuje a odsúhlasuje stav uznaných pohľadávok.

Preukázaním nesprávnej evidencie a postupov pri spracovaní pohľadávok, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 12 ods. 4 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

7. Povinná osoba za kontrolované obdobie predložila ku kontrole **Zmluvu o nájme hnutel'ných vecí** uzavretou podľa §63 a nasl. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov; § 9a z.č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a §9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, ktorú uzatvorila s Mestom Kežmarok dňa 12.09.2019.

Predmetom nájmu je prenosný bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL - AED PLUS, výr. č.:X 181060832, v počte 1 ks, v nadobúdacej cene 1 428,57 €, ktorý povinná osoba nadobudla na základe Zmluvy o zverení ďalšieho majetku Prešovského samosprávneho kraja č.348/2019/OM. Základná zostava obsahuje: bifázický automatický externý defibrilátor s I.CD obrazovkou, nalepovacie elektródy CPR - D pre dospelých s vyhodnotením efektivity masáže, jednorazová sada pri poskytovaní KPR. **10 ks batérie so životnosťou 5 rokov**, transportný obal (taška).

Povinná osoba ako správca majetku na základe **Zmluvy o zverení ďalšieho majetku Prešovského samosprávneho kraja č.348/2019/OM** je:

- „oprávnená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK poskytnúť predmet zmluvy do dočasného užívania orgánom miestnej samosprávy (obciam, mestám) za účelom zabezpečovania všeobecne prospešných služieb“,
- povinná viesť o zverenom majetku predpísanú evidenciu podľa osobitného predpisu (zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).

Podľa **Zmluvy o nájme hnutel'ných vecí** predmet nájmu je za odplatu a za účelom jeho využívania Mestskou políciou Kežmarok pri plnení jej základných úloh na úseku ochrany zdravia a života občanov tým, že predmet plnenie budú príslušníci Mestskej polície-Kežmarok využívať pri poskytovaní prvej pomoci osobu s náhlým zastavením krvného obehu pomocou elektrického výboja. **Predmet nájmu bol umiestnený v služobných vozidlách Mestskej polície Kežmarok** tak, aby bol k dispozícii motorizovanej hliadke počas výkonu. **Predmet nájmu je vo vlastníctve Prešovského samosprávneho kraja a v správe CSS Kežmarok.**

Mesto Kežmarok sa zaviazalo platiť CSS Kežmarok nájom vo výške 1,- € ročne a to aj v prípade, ak nájom netrvá celý rok a to vopred , vždy k 15.12. na nasledujúci kalendárny rok. Nájomné sa uhrádza na základe faktúry vystavenej CSS Kežmarok a doručenej Mestu

Kežmarok. Lehota splatnosti faktúr je 30 dní od ich doručenia mestu Kežmarok. Nájomný vzťah sa uzatvoril odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy na dobu neurčitú. Zmluva bola uzatvorená 12. septembra 2019.

Kontrolou bolo zistené, že:

- prenosný bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL - AED PLUS bol zaradený do majetku povinnej osoby dňa 01.08.2019 na základe jeho prevzatia a zaradenia do užívania vo výške 1 428,57 €, pod inventárnym číslom DHM 003-1/19 a bol zaúčtovaný na podsúvahových účtoch 750 -1 a umiestnený v CSS Kežmarok.

Prenosný bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL - AED PLUS povinná osoba nemá umiestnený v CSS Kežmarok. Pridelená osoba určená v Zápise o zaradení majetku zverený majetok neinventarizovala, čo preukazuje aj tým, že nie je súčasťou vykonanej inventarizácie podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

V roku 2022 mala povinná osoba príjmy z nájmu výške 2- €, ktoré prenajímateľ (CSS Kežmarok) fakturoval nájomcovi a to:

- vystavením faktúry **na rok 2021** za nájom č. 001/21 dňa 30.11.2021 so splatnosťou 15.12.2021, **uhradenou nájomcom dňa 18.01.2022** ,
- vystavením faktúry **na rok 2022** za nájom č. 001/22 15.11.2022 so splatnosťou 15.12.2022, uhradenou nájomcom dňa 29.11.2022.

V roku 2021 si nájomca nesplnil zmluvné podmienky vyplývajúce zo Zmluvy o nájme hnuteľných vecí tým, že neuhradil nájomné podľa podmienok určených v zmluve. Povinná osoba nesprávnymi postupmi pri výkone základnej finančnej kontroly uvedené nezistila a tým porušila ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

8. Povinná osoba v Zmluve o nájme hnuteľných vecí uzatvorila nájomný vzťah na prenosný bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL - AED PLUS v rozpore s podmienkami, ktoré určil zriaďovateľ pri zverení majetku do správy správcovi a to tým, že:

- nájomný vzťah uzatvorila na predmet nájmu na dobu neurčitú,
- predmet nájmu neinventarizovala.

V čl. 4 ods. 5 v Zmluve o nájme hnuteľných vecí sa uvádza, že „Nájomná zmluva zaniká stratou alebo zničením prenajatej veci. **Ustanovenie bodu 3, 5 a 8 článku 5 tejto zmluvy tým nie je dotknuté**“.

Ustanovenie bodu 3, 5 a 8 článku 5 Zmluvy o nájme hnuteľných vecí znie:

Bod 3) „Prenajímateľ sa zaväzuje odovzdať nájomcovi predmet nájmu do 60 dní po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí predmetu nájmu, kedy zároveň poverené osoby prenajímateľa a nájomcu skontrolujú funkčnosť predmetu nájmu“.

Bod 5) „Nájomca sa zaväzuje starať sa o to, aby na predmete nájmu nevznikla škoda“.

Bod 8) „Zodpovednosť nájomcu za škodu sa spravuje príslušnými ustanoveniami Občianskeho

zákonníka o zodpovednosti za škodu“.

V zmluve o nájme hnuteľných vecí sú napr. v čl.4 bode 5 nelogické odkazy na povinnosti prenajímateľa, ktorým je CSS Kežmarok. Zmluvné strany sa v Zmluve o nájme hnuteľných vecí **napr. nedohodli:**

- na úhrade nákladov spojených s výmenou batérií, ktoré podľa zmluvy majú životnosť 5 rokov,
- na úhrade ďalších nákladov spojených so servisom a kontrolou zabezpečenia predmetu nájmu.

Prenájom za prenosný bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL - AED PLUS, ktorý povinná osoba uzatvorila na základe Zmluvy o nájme hnuteľných vecí je v rozpore s podmienkami, ktoré určil zriaďovateľ správcovi v Zmluve o zverení ďalšieho majetku Prešovského samosprávneho kraja č.348/2019/OM pri jeho zverení do správy.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Internú smernicu na vedenie účtovníctva aktualizovať tak, aby upravovala postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky.
2. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
3. Evidovať a spravovať majetok podľa vydaných platných interných predpisoch.
4. Zabezpečiť správne postupy účtovania darov.
5. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa.
6. Prenajímať majetok PSK v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a podľa pokynov a požiadaviek zriaďovateľa.
7. Evidovať stav pohľadávok v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a podľa pokynov a požiadaviek zriaďovateľa.
8. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.
9. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 30.11.2023.
2. splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.12.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 40/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 03.10.2023 a bola povinnou osobou prevzatá 04.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

9. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Okresnej knižnici Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, 085 01 Bardejov (poverenie č. 41/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaradila na podsúvahový účet DDHM v inej obstarávacej cene ako bola skutočná obstarávacia cena majetku, pričom cena bola pri zaradení navýšená o náklady na dopravu, prípadne montáž. (napríklad Legamaster Flipchart ECONOMY, skartovačku LEITZ IQ Office, kancelársky stôl a kontajner). Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba vedie na účte 750 tento majetok v inej cene, ako je jeho skutočná obstarávacia cena.**

Povinná osoba tým, že zaradila majetok v inej cene ako je jeho skutočná obstarávacia cena porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

2. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou bola zistená nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku (podsúvahového účtu 750). Nezrozumiteľná evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

3. Kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle organizácie údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o pečiatky zmluvných strán. Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom a zverejnené údaje neboli v plnom rozsahu zabezpečené v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Nedodržaním ustanoveného postupu pri spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

4. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica obsahuje pojmy nesúvisiace s výkonom finančnej kontroly v organizácii a rozsahom kompetencií povinnej osoby v danej oblasti.

5. Finančnou kontrolou bolo zistené, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu uvádzajú pri každej ZFK dve vyjadrenia za každého zamestnanca, čo je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. a Metodickým usmernením MF č. MF/010871/2016 -1411 ods. 3.2.

Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 2 písm. d), § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Metodické usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Drobný dlhodobý majetok zaradzovať v obstarávacej cene s DPH bez nákladov na dopravu a montáž.
2. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 v súvislosti s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
3. Zabezpečiť zverejňovanie povinných informácií v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

4. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém riadenia v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
5. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411. Oboznámiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly s novelizovaným postupom v zmysle zákona 357/2015 a Metodického usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 k finančnej kontrole.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 10.10.2023.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 41/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 25.09.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 28.09.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

10. Tematická kontrola zameraná na 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 v Okresnej knižnici Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, 085 01 Bardejov (poverenie č. 42/2023)

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty sú v cestovných príkazoch nepresne určené podmienky vyslania na pracovné cesty, nakoľko ako miesto nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty je uvedené len mesto bez určenia konkrétneho miesta.

Povinná osoba tým, že na cestovných príkazoch neurčila miesto nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty, porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a ods. 2 internej smernice.

2. Kontrolou vykonávania ZFK bolo zistené, že na cestovných príkazoch povinná osoba vykonávala „predbežnú finančnú kontrolu“ v zmysle už neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Týmto postupom bol porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch uvádzať konkrétne miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu a miesto skončenia pracovnej cesty.
2. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 10.10.2023.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 15.12.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 42/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 25.09.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 28.09.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

11. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Ľubovnianskom múzeu - hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 43/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Predložená odkontrolovaná smernica zariadenia o škodovom konaní nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.**
Tým, že štatutárny orgán organizácie nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
- 2. Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Škoda Rapid SL437BF. Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila Vyúčtovanie**

pohonných hmôt na služobné motorové vozidlo za mesiac december 2022, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 46,30 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najjazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži. Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Renault Trafic SL560BZ. Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlo za mesiac december 2022*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 47,01 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najjazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži. Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctva správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť aktualizáciu Smerníc a zosúladiť ju s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.
2. Určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 30.12.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 43/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.10.2023 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 17.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

12. Tematická kontrola zameraná na 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 v Ľubovnianskom múzeu - hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 44/2023).

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

Pri tematickej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch:

- ako *miesto začiatku a konca cesty* uvádza iba mesto „Stará Ľubovňa“ (CP č. 17, 18, 19 /2023) , ako *miesto výkonu práce* uvádza iba mesto (CP č. 1,4/2023), t. j. **povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto).**

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa bodu 7 Smernice o cestovných náhradách a ich správnom vyúčtovaní, v ktorej určila, že „Riaditeľ LM alebo nadriadený zamestnanca, ktorý ho vysielal na pracovnú cestu, písomne určí podmienky pracovnej cesty:

- 1. miesto nástupu na pracovnú cestu, pričom podľa povahy to môže byť sídlo firmy alebo bydlisko zamestnanca*
- 2. miesto výkonu práce, ktoré musí byť minimálne v určení obce a organizačnej jednotky*
- 3. miesto skončenia pracovnej cesty, ktorým môže byť sídlo firmy alebo bydlisko zamestnanca*

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 30.12.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 44/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.10.2023 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 17.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

13. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, 083 01 Sabinov (poverenie č. 45/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. **Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bežné výdavky na obstaranie multifunkčného zariadenia v cene 222,00 € zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie malo byť správne zatriedené na podpoložku 633 002 – Výpočtová technika.**
Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením multifunkčného zariadenia na rozpočtovú podpoložku došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
2.
 - a) **Povinná osoba uzatvorila Zmluvu o nájme hnutel'ných vecí, podľa ktorej prenecháva nájomcovi predmet nájmu na dočasné užívanie (čl. 2 bod 3). V nájomnej zmluve sa podľa článku 4 bodu 1 doba nájmu uzatvorila na dobu neurčitú, čo je v priamom rozpore s podmienkou dočasného užívania predmetu zmluvy a v rozpore so Zmluvou o zverení majetku PSK do správy povinnej osoby.**
 - b) **Podľa článku 6 bodu 4 zmluvy o nájme „Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle**

zmluvných strán, najskôr však jej schválením predsedom PSK“.

Kontrolou bolo zistené, že táto zmluva nebola schválená predsedom PSK.

Povinná osoba týmto porušila podmienky, ktoré jej, ako správci, boli určené v Zmluve o zverení do správy a v Zmluve o nájme.

3. **Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba o majetku, ktorý jej bol zverený do správy (Bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL AED PLUS, ktorého nadobúdacia cena bola 1 428,57 €) neúčtovala, nevedla o tomto majetku žiadnu evidenciu v účtovníctve, ani mimo neho, majetok neinventarizovala, t. j. k majetku PSK sa nespráva ako jeho správca. Zároveň povinná osoba nevykonáva povinnosti vyplývajúce z podmienok, ktoré boli dohodnuté s nájomcom v Zmluve o nájme.**

Povinná osoba týmto konaním porušila povinnosti správcu, určené v Zmluve o zverení majetku PSK do správy, v Zmluve o nájme hnutelných vecí a v Zasadách hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.

4. **Kontrolou bolo zistené, že o vyradení neupotrebitelného majetku rozhodli členovia vyradovacej komisie a likvidačnej komisie, nie riaditeľka DSS Sabinov, ako štatutárny orgán.**

Povinná osoba týmto porušila § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého: „pri neupotrebitelnom hnutelnom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane, o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním Rozhodnutia na návrh príslušnej komisie správcu, tým nie je dotknutý postup podľa ods. 1).

5. **Kontrolou bolo zistené, že škodová komisia odsúhlasila likvidáciu vyradeného neupotrebitelného majetku, ktorú určeným spôsobom vykonala likvidačná komisia.**

Povinná osoba nepostupovala podľa čl. 11 Smernice o správe majetku, podľa ktorého likvidáciu neupotrebitelného majetku realizuje likvidačná komisia „na základe Rozhodnutia štatutára o naložení s neupotrebitelným majetkom vo vlastníctve PSK“, nie na základe odsúhlasenia škodovej komisie.

Podľa čl. 4 Smernice o činnosti škodovej komisie, úlohou škodovej komisie je „uplatňovanie práva na náhradu škody spôsobenej zamestnávateľovi“. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, škodová komisia nevydáva súhlasného stanoviska k likvidácii neupotrebitelného majetku.

6. **Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri zatriedení výdavkov vynaložených na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu a uhradené poistné zatriedila na rozpočtovú podpoložku 634 003. Podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004-42 sa na podpoložke 634 003 klasifikujú bežné výdavky vynaložené na „povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel“. Nepatria sem výdavky na poistenie osôb, ktoré sa zatriedujú na podpoložku 637 015-Poistné, hradené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia**

motorových vozidiel, ktoré sa klasifikuje pod 634 a poistného do poistných fondov, ktoré patrí pod 620.

Uplatnením nesprávnej podpoložky povinná osoba porušila Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

7. **Kontrolou bolo zistené, že k škodovej udalosti spôsobenej na služobnom motorovom vozidle nezasadala škodová komisia a neriešila 5 %-tnú spoluúčasť na škode.**

Týmto povinná osoba nedodrжала čl. 4 internej Smernice o činnosti škodovej komisie.

8. **Pri kontrole nájomnej zmluvy bolo zistené, že povinná osoba prenajatý hnutel'ný majetok – Bifázický automatický externý defibrilátor ZOLLAED PLUS, ktorého obstarávacía cena je 1 428,57 €, nemá vedený v účtovníctve, nemá zaradený v majetku a v kontrolovanom období tento majetok nebol predmetom inventarizácie.**

Povinná osoba týmto konaním porušila § 8 ods. 1- 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. **Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou neoverila Zmluvu o nájme hnutel'ných vecí.**

Povinná osoba tým, že úkon právnej povahy – zmluvu neoverila základnou finančnou kontrolou, porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov výdavkov pri obstaraní výpočtovej techniky a pri výdavkoch na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle.
2. Dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly.
3. Prijat' opatrenia, ktorými sa odstránia nezrovnalosti zistené finančnou kontrolou medzi Zmluvou o nájme hnutel'ných vecí uzatvorenej dňa 19.08.2019 s nájomcom Mestom Sabinov (predmetom nájmu je Bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL AED PLUS) a Zmluvou o zverení majetku PSK do správy DSS v Sabinove.
4. Bifázický automatický externý defibrilátor ZOLL AED PLUS a každý novonadobudnutý majetok viesť v účtovníctve, zaradiť do majetku a inventarizovať ho.

5. Neupotrebitel'ný hnutel'ný majetok vyrad'ovať, prípadne fyzicky likvidovať na základe Rozhodnutia, ktoré vydáva správca a dodržiavať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a vlastných interných noriem a smerníc a z nich vyplývajúcich práv a povinností vyrad'ovacej, likvidačnej a škodovej komisie.
6. Zabezpečiť, aby škodová komisia zasadala pri každom vzniku škodovej udalosti.
7. Pri uzatváraní nájomných zmlúv vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 06.11.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe do 06.11.2023.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Povinnej osobe bola Správa o výsledku finančnej kontroly č. 45/2023 zaslaná mailom dňa 27.10.2023 a poštou dňa 02.11.2023. Týmto dňom, v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa kontrola považuje za skončenú.

14. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 47/2022 v Centre sociálnych služieb GARDEN Humenné, Ptičie 158, 066 01 Humenné (poverenie č. 46/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 47/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roka 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 47/2022:

Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorenú Poistnú zmluvu č. 78901083 na „úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle“ účinnú od 14.08.2020. Dohodnutá výška ročného poistného je 75 €, ktoré povinná osoba uhrádzala v štvrtročných splátkach.

Pri zatriedení výdavkov vynaložených na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu a uhradené poistné zatriedila na rozpočtovú podpoložku 634 003, alebo na rozpočtovú podpoložku 634 002.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004-42 *sa na podpoložke 634 003 klasifikujú bežné výdavky vynaložené na „povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel“ a na podpoložke 634 002 sa klasifikujú výdavky na „servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené“ (t. j. iba tieto taxatívne vymedzené výdavky).* Nepatria sem výdavky na poistenie osôb, ktoré sa zatriedujú na podpoložku 637 015-Poistné, hradené v zmysle platných predpisov, *okrem poistenia motorových vozidiel, ktoré sa klasifikuje pod 634 a poistného do poistných fondov, ktoré patrí pod 620.*

Uplatnením nesprávnej podpoložky došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 47/2022 prijala povinná osoba 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrenia bolo zistené, že prijaté opatrenie bolo splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku č. 46/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 08.08.2023. Povinnej osobe bola Správa č. 46/2023 zaslaná poštou dňa 26.09.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

15. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 39/2022 v Domove sociálnych služieb v Brezovičke, Brezovička 62, 082 74 Brezovica (poverenie č. 47/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 39/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roka 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 39/2022:

1. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala so zhotoviteľom AURIOL spol. s r.o. Košice uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 1/2021 zo dňa 24.08.2021 v cene diela 32 707,24 € s DPH, na *Realizáciu NN prípojky a odberného elektrického zariadenia* v rozsahu prác podľa oceneného Výkazu výmer.
V čl. 6 ods. 6.22 písm. e) tejto zmluvy o dielo bolo dohodnuté, že ak v priebehu realizácie vzniknú práce navyše nevyhnutné na dokončenie diela, budú riešené dodatkami k zmluve.

V priebehu realizácie investičnej akcie *“Realizácia NN prípojky a odberného elektrického zariadenia”* vznikli práce navyše. Realizácia prác navyše bola písomne zaznamenaná v Zázname z kontrolného dňa zo 14.10.2021 a bola odsúhlasená stavebným dozorom. Celková výška prác navyše bola vyčíslená na sumu 4 715,12 €. Dodatok k zmluve nebol vyhotovený. *Povinná osoba tým, že na realizáciu prác navyše nevyhotovila Dodatok k zmluve o dielo porušila podmienky určené Zmluvou o dielo č. 1/2021 a zároveň nepostupovala podľa bodu 7 Metodického pokynu pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.*

2. Povinná osoba bežné výdavky, ktoré boli čerpané na obstaranie „Počítačovej zostavy“ v celkovej výške 927,28 €, nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 003–Telekomunikačná technika. Správne zatriedenie má byť na podpoložke 633 002 – Výpočtová technika.
Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením počítačovej zostavy na rozpočtovú podpoložku došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
3. Kontrolou boli zistené nedostatky pri postupe a spôsobe vyradovania neupotrebitelného majetku. Riaditeľ, ako štatutárny orgán a správca majetku PSK, nevydal písomné Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku. Podľa *„Záznamu o vyradení majetku“*, členovia vyradovacej komisie rozhodli o vyradení majetku. Riaditeľ schválil rozhodnutie komisie pridaním vlastnoručného podpisu na dokumente.
Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 a v znení Dodatku č. 2, podľa ktorého pri neupotrebitelnom hnutelnom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri

nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane, o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním Rozhodnutia.

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezaslala na Odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK zoznamy neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku spolu s návrhmi na jeho likvidáciu. *Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého „Zoznamy hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitel'ný a ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 33 € spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej obstarávacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu“.*

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 39/2022 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení, odstránenia nedostatkov zistených finančnou kontrolou a zohľadnenia odporúčaní, ktoré boli predmetom Správy o výsledku finančnej kontroly č. 39/2022, boli prijaté opatrenia kontrolnou skupinou vyhodnotené ako splnené (opatrenie č. 3 a 4), resp. nebolo možné z objektívnych dôvodov vyhodnotiť splnenie prijatých opatrení (opatrenie č. 1 a 2). Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku č. 47/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 10.08.2023. Povinnej osobe bola Správa č. 47/2023 zaslaná poštou dňa 26.09.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

16. Tematická kontrola zameraná na 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 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, 083 01 Sabinov (poverenie č. 48/2023)

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

1. Kontrolou súladu Internej smernice o cestovných náhradách účinnej od 01.01.2019 so všeobecne záväznými právnymi predpismi bolo zistené, že:

a) v niektorých článkoch smernice je uvedená neplatná peňažná mena „koruny“ (SK):

- v Čl. 4 bod 5. a v Čl. 9 bod 5. je uvedené: „Miera krátenia stravného vyjadrená v menovitej hodnote sa zaokrúhľuje na celé **koruny** nahor.“
- v Čl. 5 bod 2., písm. e) je uvedené: „...suma náhrady za spotrebované pohonné látky sa zaokrúhľuje na celé **koruny** nahor.“

V zmysle vyššie uvedených skutočností vyplýva, že povinná osoba neaktualizovala vlastnú internú normu v oblasti cestovných náhrad tak, aby bola v súlade so zmenami vo všeobecne záväznom právnom predpise, zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v ktorom je od roku 2009 uvedené:

- suma stravného sa zaokrúhľuje na najbližší **eurocent** nahor (§ 5 ods. 10)
- Výsledná suma základnej náhrady sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Výsledná suma náhrady za spotrebované pohonné látky vypočítaná podľa odsekov 4 až 8 sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. (§ 7 ods. 9).

Povinná osoba tým, že neaktualizovala Internú smernicu o cestovných náhradách tak, aby bola v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom, zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, nevytvorila ako orgán verejnej správy správny a účinný systém riadenia. Tým došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

b) v Čl. 5 bod 2. písm. b) smernice je uvedené: „ Pracovnú cestu súkromným motorovým vozidlom je možné zamestnancovi povoliť len v prípade, ak zamestnanec priloží k písomnej dohode kópie dokladov o uzatvorení havarijnom a zákonnom poistení motorového vozidla.“ **V smernici však nie je daná podmienka o dokladovaní úhrady havarijného a zákonného poistenia súkromného motorového vozidla použitého na pracovnej ceste.**

Povinná osoba tým, že v Internej smernici o cestovných náhradách neurčila zamestnancom povinnosť dokladovania úhrady havarijného a zákonného poistenia súkromného

motorového vozidla pri jeho použití zamestnancom na pracovnej ceste, porušila § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a tiež § 5 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

2. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci povinnej osoby na pracovných cestách používali súkromné motorové vozidlá, pričom k cestovným príkazom nepriložili:

- písomnú „Dohodu o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“ (nie cestné motorové vozidlo zamestnávateľa) podpísanú riaditeľkou DSS v Sabinove
- kópie dokladov o uzatvorení havarijného a zákonného poistenia motorového vozidla
- doklady o úhrade havarijného a zákonného poistenia motorového vozidla.

Povinná osoba tým, že pri použití súkromných motorových vozidiel na pracovných cestách zamestnancami nezabezpečila, aby títo zamestnanci k cestovným príkazom priložili vyššie uvedené doklady, došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2. písm. a), b) Internej smernice o cestovných náhradách DSS v Sabinove, v zmysle ktorej použitie iného cestného motorového vozidla (okrem cestných motorových vozidiel zamestnávateľa) na pracovné účely je možné len na základe písomnej dohody zamestnanca so zamestnávateľom a na základe súhlasu riaditeľa DSS; pracovnú cestu súkromným motorovým vozidlom je možné zamestnancovi povoliť len v prípade, ak zamestnanec priloží k písomnej dohode kópie dokladov o uzatvorení havarijného a zákonného poistenia motorového vozidla.

Tým, že k cestovným príkazom neboli priložené doklady o úhrade havarijného a zákonného poistenia súkromného motorového vozidla použitého na pracovnej ceste, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne a § 5 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vykonať aktualizáciu Internej smernice o cestovných náhradách tak, aby bola v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom, zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
2. Doplniť Internú smernicu o cestovných náhradách tak, aby v nej bola uvedená podmienka o dokladovaní úhrady havarijného a zákonného poistenia súkromného motorového vozidla pri jeho použití zamestnancom na pracovnej ceste.

3. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 06.11.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.12.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe v termíne do 06.11.2023.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 48/2023 bola povinnej osobe bola zaslaná mailom a poštou dňa 03.11.2023. Týmto dňom, v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa kontrola považuje za skončenú.

17. Tematická kontrola zameraná na 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 v Centre sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 49/2023)

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

1. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, miesto skončenia pracovnej cesty u predložených cestovných príkazoch napr. CP č. 1, 2, 3,4,5,55,73,134,157/2022.

Povinná osoba porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení tým, že písomne neurčila zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, a miesto skončenia pracovnej cesty.

2. Pri kontrole bolo zistené, že zamestnanci vykonali služobné cesty na základe cestovných príkazov č.2/2022 a č.3/2022 dňa 14.01.2022 a v daný deň aj podali Správy zo služobných ciest.

V cestovných príkazoch je ale vo vyúčtovaní pracovných ciest uvedené, že zamestnanci tieto správy predložili 31.01.2022.

Zodpovedná osoba súhlasila so spôsobom vykonania vyúčtovania pracovných ciest avšak mylne uviedla, že dátum podania správ bol 31.01.2022, čo je v rozpore s uvedenými dátumami v správach.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období vykonávala základnú finančnú kontrolu na predložených cestovných príkazoch formálne. Vyjadrenie zodpovednej osoby a vedúceho zamestnanca pri výkone základnej finančnej kontroly je vopred dané na tlačíve, na ktorom vykonávajú finančnú kontrolu zodpovedné osoby, bez možnosti ich vyjadrenia.

Nevykonaním a nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.
2. Pri vedení účtovníctva postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
3. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.10.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.12.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 49/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 08.09.2023 a bola povinnou osobou prevzatá dňa 04.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

18. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za 2. polrok 2022 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Nám. Mieru 2, Prešov (poverenie č. 50/2023).

Výsledok kontroly:

V zmysle ustanovení §19c) a 19d) zákona č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a zákona č.416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem, vykonal Útvár hlavného kontrolóra, na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, kontrolu vybavovania sťažností a petícií za obdobie január– jún 2023.

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií na Úrade Prešovského samosprávneho kraja upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č.29/2015 Z. z. z 28. januára 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja boli schválené uznesením Zastupiteľstva PSK č.732/2021, dňa 21.06.2021.

V zmysle čl. III. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií na Úrade PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK, ktorý po posúdení postupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie.

V zmysle ust. §9 zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach v prípade, ak sťažnosť alebo petícia nie je príslušná na vybavenie Úradom PSK, Útvar hlavného kontrolóra PSK postúpi sťažnosť na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy najneskôr do desiatich pracovných dní od jej doručenia, o čom sťažovateľa upovedomí.

V zmysle čl.VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrenie hlavný kontrolór PSK, na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK, vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle čl. IX. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti, Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2023, ako aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

1. Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK

Za 1. polrok 2023 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných 8 sťažností.

Jedna sťažnosť bola **vecne nepríslušná** a v zmysle §9 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bola postúpená orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie. Jedná sa o sťažnosť ST 02/01/2023 zo dňa 28.12.2022 a následne zo dňa 09.01.2023 podaná sťažovateľmi p. M.P a p. M.K.. Sťažnosť bola odoslaná na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, odbor inšpekcie v sociálnych službách, o čom boli sťažovatelia dňa 12.01.2023 písomne upovedomení.

Podľa vecnej príslušnosti boli sťažnosti na jednotlivé odbory Ú PSK pridelené nasledovne:

- odbor školstva Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor kultúry Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor dopravy Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 4 sťažnosti.

Zo 7 riešených sťažností boli 4 sťažnosti neopodstatnené, sťažnosť postúpená odborom školstva bola vyhodnotená v námietke č.1 ako opodstatnená, v námietke č.2 ako neopodstatnená, jedna sťažnosť nebola vyhodnotená a jedna sťažnosť je v štádiu riešenia.

Tabuľka 1 Počet prijatých sťažností a ich rozdelenie na jednotlivé odbory Úradu PSK

	nevyhodnotené	opodstatnené	neopodstatnené	v riešení
odbor školstva		1/2	1/2	
odbor kultúry	1			
odbor dopravy			1	
odbor zdravotníctva			3	1

Na odbor školstva Úradu PSK bola v 1. polroku 2023 na prešetrovanie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená v námietke č.1 ako opodstatnená, v námietke č.2 ako neopodstatnená.

ST 01/01/2023 zo dňa 27.12.2022, podaná anonymne „v mene“ Gymnázia J. F.- Rimavského, Kláštorňa 37, 054 01 Levoča, vo veci týkajúcej sa pracovných náplní a pracovných zmlúv asistentiek p. P.H. a p. M.K., ako aj kritérií ich výberu. Sťažnosť, napriek anonymnému odosielateľovi, bola postúpená odborom školstva Ú PSK dňa 09.01.2023, ktorý následne dňa 19.01.2023 sťažnosť vytvorenou komisiou odboru školstva prešetril. V námietke č.1 bola sťažnosť vyhodnotená ako **opodstatnená**, v námietke č.2 ako **neopodstatnená**. Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti, s ktorou bol prizvaný riaditeľ školy p. J.K. oboznámený, bola vypracovaná v Prešove dňa 06.02.2023.

Na odbor kultúry Úradu PSK bola v 1. polroku 2023 na prešetrovanie postúpená 1 sťažnosť, ktorá nebola vyhodnotená.

ST 03/01/2023 zo dňa 20.01.2023, doplnená dňa 31.01.2023 bola podaná p. A.H.R. zastupujúcu sťažovateľov: p. J.F. a p. M.L. bytom v Snine a sťažovateľa p. M.F. bytom v Humennom. Sťažnosť vo veci prijatia opatrení k odstráneniu šikanózneho správania na pracovisku v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK- vo Vihorlatskom múzeu v Humennom, Námestie Slobody 1, 066 01 Humenné, bola odborom kultúry Ú PSK postúpená dňa 07.03.2023 a následne vytvorenou komisiou kultúry prešetrovaná v Humennom dňa 15.03.2023. Na prešetrovanie sťažnosti boli prizvaní: vtedajší riaditeľ organizácie p. V.F., sťažovatelia a zamestnanci Vihorlatského múzea v Humennom. Zápisnica o prešetrovaní sťažnosti bola vyhotovená dňa 17.03.2023. Na základe zistených skutočností, kontrolný orgán došiel k záveru, že ide o vzťahové problémy medzi zamestnávateľom a zamestnancami organizácie. Ide o tvrdenie proti tvrdeniu, na základe čoho **nebolo možné sťažnosť vyhodnotiť**, o čom boli dotknuté strany upovedomené dňa 20.03.2023.

Na odbor dopravy Úradu PSK bola v 1. polroku 2023 na prešetrovanie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.

ST 04/01/2023 zo dňa 14.02.2023 podaná starostom obce p. R.Š., Obecný úrad Pčoliné 121, 067 35 Pčoliné, vo veci žiadosti o vysvetlenie a zjednanie nápravy k časovému posunu autobusového

spojenia na trase Snina- Pčoliné. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru dopravy Ú PSK dňa 20.02.2023. Sťažnosť bola odborom dopravy prešetrená a na základe výsledkov vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 02.03.2023.

Na odbor zdravotníctva Úradu PSK boli v 1. polroku 2023 na prešetrenie postúpené 4 sťažnosti, z ktorých boli 3 sťažnosti boli neopodstatnené, jedna sťažnosť je v štádiu riešenia.

ST 05/01/2023 zo dňa 16.02.2023 podaná p. M.D. bytom Bardejov, vo veci vyberania 10 € poplatku pri kontrolnom vyšetrení v dermatovenerologickej ambulancii v zdravotníckom zariadení Maxderm, s.r.o., v mene ktorej koná MUDr. M.Dž a MUDr. A.Dž., Sv. Jakuba 508/20, 085 01 Bardejov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 20.02.2023. Šetrením sťažnosti odbor zdravotníctva dospel k záveru, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č.578/2004 Z. z. a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 zákona č.578/2004 Z. z., nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 21.03.2023.

ST 06/01/2023 zo dňa 21.2.2023 podaná p. M.H. bytom Košice, vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti poskytovateľom zdravotnej starostlivosti MUDr. L.H., kardiologická ambulancia-Medispol, s.r.o., Konštantínova 3324/17, 080 01 Prešov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 23.02.2023. Šetrením sťažnosti odbor zdravotníctva dospel k záveru, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č.578/2004 Z. z. a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 zákona č.578/2004 Z. z., nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 22.03.2023.

ST 07/01/2023 zo dňa 18.04.2023 podaná p. Ž.V. bytom Kežmarok, vo veci vyberania poplatkov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v gynekologickej ambulancii u poskytovateľa zdravotnej starostlivosti BrenCare, s.r.o., v ktorej mene koná MUDr. P.B., Francisciho 4977/22, 058 01 Poprad. Sťažnosť bola Ú PSK odstúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou. Dňa 20.04.2023 bola na šetrenie postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK. Odboru zdravotníctva bol poskytovateľom zdravotnej starostlivosti doručený aktuálny cenník. Zároveň sťažovateľka žiadnym spôsobom nepreukázala, že ňou uvedený poplatok uhradila. Z vyššie uvedeného odbor zdravotníctva Ú PSK konštatoval, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č.578/2004 Z. z. a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 zákona č.578/2004 Z. z., nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 23.05.2023.

ST 08/01/2023 zo dňa 23.06.2023 podaná p. M.B. bytom Prešov, vo veci vyberania „registračného poplatku“ za zmenu poskytovateľa zdravotnej starostlivosti v gynekologickej ambulancii u poskytovateľa zdravotnej starostlivosti ORPEGA, s.r.o., v ktorej mene koná MUDr. M.S., Prostějovská 4843/44, 080 01 Prešov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa

28.06.2023. V čase vykonania kontroly vybavovania sťažností na Ú PSK za 1.polrok 2023 bola sťažnosť v štádiu riešenia.

2. Centrálna evidencia a vybavovanie petícií

V 1. polroku 2023 neboli v centrálnej evidencii Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidované žiadne petície.

Správa o výsledku tematickej kontroly č.50/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 14.08.2023.

19. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly č. 34/2022 v Strednej zdravotníckej škole, Levočská 5, 058 50 Poprad (poverenie č. 51/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 34/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roku 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 34/2022:

1. Kontrolou bolo zistené, že smernica „Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva“, nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom. *Tým, že štatutárny orgán školy nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.*
2. Pri kontrole nadobudnutého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky, bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku.
Uvedené skutočnosti - výdavky na úhradu dvoch germicidných žiaričov povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633001 – *Interiérové vybavenie*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie*.
Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov pri zaradení dvoch germicidných žiaričov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a

vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

3. Inventarizácia:

- nebol vydaný príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2021, neboli určené inventarizačné komisie a harmonogram postupov
- o výsledkoch inventarizácii vrátane prírastkov a úbytkov majetku neboli vyhotovené Inventarizačné zápisy majetku a záväzkov,
- pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne),

V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba:

pri inventarizácii nepostupovala podľa bodu 3. ods. c) Smernice PSK k vykonávaniu inventarizácie v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 01.01.2015, ktorý určuje spôsob vykonávania inventarizácie RO a PO na základe písomného príkazu riaditeľa RO a PO, jeho obsah a popis činností a úkonov pri výkone inventarizácie a tiež kompetenciu riaditeľov RO a PO na menovanie predsedu a členov inventarizačných komisií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vykonala inventarizáciu majetku v zmysle § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zároveň porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.

4. V zmysle ustanovení § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, zoznamy hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitel'ný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej nadobúdacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania, vypracúva a predkladá vecne príslušného útvaru samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona.

Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK. Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 34/2022 prijala povinná osoba 6 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 51/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.9.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 3.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods.6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje kontrola za skončenú.

20. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly č. 35/2022 v Strednej zdravotníckej škole, Levočská 5, 058 50 Poprad (poverenie č. 52/2023).

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 35/2022:

1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch:
 - ako *miesto začiatku a konca cesty* uvádza iba mesto „Poprad“,
 - ako *miesto rokovania* uvádza iba mesto napr. „Bratislava“,
t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto).
2. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v niektorých cestovných príkazoch (CP č. 61,73,74,75...):
 - neuvádza spôsob dopravy (určený dopravný prostriedok)
Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto

jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa čl. 21 ods. 8 Pracovného poriadku, v ktorej určila, že „Cestovné príkazy na vykonanie pracovnej cesty podpisuje riaditeľ prípadne zástupca riaditeľa školy, kde určí podmienky cesty....miesto nástupu, miesto výkonu práce a spôsob dopravy....“.

3. Pri uskutočnených pracovných cestách zamestnancov vlastným motorovým vozidlom (CP č. 20,24 ...) nie je priložený „ Súhlas s použitím motorového vozidla na pracovnú cestu“. *Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa čl. 21 ods. 14 Pracovného poriadku, v ktorom určila, že „Cestné motorové vozidlo môžu zamestnanci použiť na pracovnú cestu len na základe podpísaného interného tlačiva „ Súhlas s použitím motorového vozidla na pracovnú cestu“.*
4. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v cestovných príkazoch pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri ich vyúčtovaní v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole je použitá terminológia „predbežná finančná kontrola“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audit. *Týmto došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „ predbežná finančná kontrola“ bol nahradený termínom „ základná finančná kontrola“.*

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 35/2022 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 52/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.9.2023 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 3.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods.6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje kontrola za skončenú.

21. Tematická kontrola zameraná na 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

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie: Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zákona č. 317/2009 Z. z., Zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a súvisiacich interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

- 1. Kontrolou osobného spisu Mgr. Kamily Repaskej bolo zistené, že pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne – zaradenie zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má zamestnanec vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve.**

Nedoložením aktuálnej náplne práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom. Nevypracovaním pracovnej náplne v súlade s katalógom bolo porušenie Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

- 2. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch: - ako miesto začiatku a konca cesty uvádza iba mesto „Levoča“ (CP č. 9,12,14/2022...) , ako miesto výkonu práce uvádza iba mesto (obec) (CP č. 9,12,14/2022...), t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto).**

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa bodu 7 Smernice o cestovných

náhradách a ich správnom vyúčtovaní, v ktorej určila, že „Riaditeľ LM alebo nadriadený zamestnanca, ktorý ho vysielal na pracovnú cestu, písomne určí podmienky pracovnej cesty:

- 1. miesto nástupu na pracovnú cestu, pričom podľa povahy to môže byť sídlo firmy alebo bydlisko zamestnanca*
 - 2. miesto výkonu práce, ktoré musí byť minimálne v určení obce a organizačnej jednotky*
 - 3. miesto skončenia pracovnej cesty, ktorým môže byť sídlo firmy alebo bydlisko zamestnanca*
- 3. Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Fiat Dobló LE 699 AL a Fiat Dobló LE 702 BJ. Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlo Fiat Dobló LE 699 AL za mesiac december 2022*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 59,794 litrov a *vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlo Fiat Dobló LE 702 BJ*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 32,191 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najjazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.**

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži.

Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri každej zmene platovej triedy zamestnanca zmeniť pracovnú náplň – zaradenie zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má zamestnanec vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve.

2. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
3. Určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2023
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 53/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 27.11.2023 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 29.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

22. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 48/2022 v Zariadení sociálnych služieb Jasoň, ul. SNP 8/15, Spišská Stará Ves (poverenie č. 54/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej 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 za obdobie január - jún 2022.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č.

357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 48/2022:

1. Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch neuvádza miesto začatia cesty, miesto výkonu práce ani miesto skončenia pracovnej cesty.

Týmto spôsobom vysielania zamestnancov na pracovné cesty povinná osoba porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že ZSS nevykonávalo základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava základnej finančnej kontroly niektorých častí finančnej operácie neobsahovala náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 a zároveň nesprávnym spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 48/2022 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 54/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.09.2023 a bola doručená povinnej osobe dňa 03.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

23. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 55/2022 v Domove sociálnych služieb sv. Jána z Boha, Hviezdoslavova 1, 053 04 Spišské Podhradie (poverenie č. 55/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej 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 za obdobie január - jún 2022.

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 55/2022:

1. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že hromadné cestovné príkazy boli vyhotovované nesprávnym spôsobom. Do jedného hromadného cestovného príkazu boli zahrnuté všetky pracovné cesty zamestnancov konkrétneho pracovného úseku, ktoré boli vykonané v jednom mesiaci, pričom nebol splnený predpoklad rovnakých podmienok na vystavenie cestovného príkazu pre viacerých zamestnancov.

Nesprávnym spôsobom vystavovania hromadných cestovných príkazov povinná osoba porušila § 3 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že organizácia nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bod 2 internej smernice.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 55/2022 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 55/2023 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.09.2023 a bola doručená povinnej osobe dňa 05.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

24. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 4/2023 v Škole v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, 059 60 Tatranská Lesná, Vysoké Tatry (poverenie č. 56/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na 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, ktorú zamestnanci ÚHK PSK v roku 2023 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 4/2023.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 4/2023:

1. Predložené interné predpisy neobsahujú zapracované podmienky užívania súkromných a služobných motorových vozidiel, ktoré určil zriaďovateľ v príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydanom vedúcim odboru školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.

Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu o cestovných náhradách, výdavkoch a iných plneniach pri pracovných cestách zo dňa 01.01.2018 v súlade s podmienkami použitia súkromného a služobného motorového vozidla, ktoré v Príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydal vedúci odboru školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.

2. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty u všetkých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.

Neurčením miesta nástupu, výkonu a skončenia výkonu práce na pracovnej ceste zamestnancovi povinnou osobou došlo k porušeniu §3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu §8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

3. Kontrolou bolo zistené, že cestovné lístky doložené k cestovným príkazom nie sú zabezpečené tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých odobratých cestovných príkazoch.

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch, subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 4/2023 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 56/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 04.10.2023 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 05.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

25. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Spojenej škole, Štefánikova 64, 085 01 Bardejov (poverenie č. 57/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Postup pri evidovaní drobného hmotného a nehmotného majetku má organizácia upravený v Smernici o evidencii, odpisovaní a oceňovaní majetku č. 2/2021/SŠ. Kontrolou bolo

zistené, že v skutočnosti je nadobudnutý majetok evidovaný odlišným spôsobom, ako je uvedené v internej smernici.

2. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- nezabezpečená preukaznosť inventarizácie majetku a záväzkov, nakoľko predložená dokumentácia neobsahovala inventúrne súpisy za každý druh majetku ani inventarizačný zápis, v ktorom by bol porovnaný zistený skutočný stav s účtovným stavom,
- nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku na podsúvahovom účte 750, nakoľko evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená nezrozumiteľným spôsobom tak, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

3. Finančnou kontrolou bolo zistené, že z predložených dokladov (ZFK pri nájomných a poisťných zmluvách) nie je možné jednoznačne identifikovať druh vyjadrenia jednotlivých zamestnancov pri výkone základnej finančnej kontroly.

Formálnym spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v oblasti evidencie drobného majetku zosúladiť interný predpis s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
2. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 v súvislosti s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
3. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zosúladiť internú smernicu so zákonom NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s použitými pojmami a rozsahom kompetencií povinnej osoby v danej oblasti.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložit' na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 30.11.2023.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 29.02.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 57/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 06.11.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 07.11.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

26. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 28/2022 v Strednej priemyselnej škole stavebnej, ul. Plzenská č. 10, 080 01 Prešov (poverenie č. 58/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a 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 za rok 2021, ktorú zamestnanci ÚHK PSK v čase od 28.06.2022 do 29.07.2022 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 28/2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 28/2022:

1. Organizačný poriadok bol vydaný bez súhlasu zriaďovateľa 01.09.2019. Súčasťou vydaného Organizačného poriadku je v rozpore organizačná štruktúra, ktorá určuje úseky v organizácii. *Tým, že povinná osoba vydala Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzila činnosť organizácie, porušila povinnosti uložené zriaďovacou listinou - Rozhodnutie o zriadení Strednej priemyselnej školy stavebnej v Prešove č. OŠaTK-2002/3-7 zo dňa 01.07.2002.*

2. Kontrolou preukaznosti, evidencie a úplnosti drobného dlhodobého majetku v *neúčtovnej evidencii* bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.

Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

3. Povinná osoba vystavila objednávku č. OV/21/0013 dňa 06.09.2021 na dodávku a montáž kompenzačného rozvádzača. Základnú finančnú kontrolu vykonali zodpovedné osoby na objednávke dňa 06.09.2021. Objednávka bola zverejnená na webe povinnej osoby 08.09.2021. Rozpočtové opatrenie pre SPŠ stavebnú na investičnú akciu „Kompenzačný rozvádzač s plne automatickou reguláciou účinníka“ vo výške 2 580 € zo zdrojov zriaďovateľa bol vydaný 22.10.2021 pod č. 2305/25V/KV/2021.

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že uzatvoril Objednávku č. OV/21/0013 dňa 06.09.2021 na dodávku a montáž kompenzačného rozvádzača bez zabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte školy na spomínanú akciu, porušil ustanovenia § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.

Týmto konaním sa porušila finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. f) sa ukladá pokuta od 200 € do 10 000 € v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny.

Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

4. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu iba formálne napr. pri vydaní Organizačného poriadku, účtovnej závierke za rok 2021 (poznámky), pri uzatvorení zmluvného vzťahu (objednávka č. OV/21/0013).

Orgán verejnej správy porušil ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že nezabezpečil riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov predchádzalo jeho porušovaniu.

Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola

účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 28/2022 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 58/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 11.10.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 12.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

27. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Gymnáziu Leonarda Stöckela, Jiráskova 12, 085 01 Bardejov (poverenie č. 59/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba obstarala v sume 6 178,10 € nábytok na zriadenie 6 oddychových zón (ďalej len OZ) pre študentov školy pozostávajúceho z komponentov:**

Popis	Množstvo (ks)	Jednotková cena s DPH (€)	Celková cena s DPH (€)
Blocco zostava 2	1	2 199,90	2 199,90
Blocco zostava 5	2	811,50	1 623,00
Taburetká 3-miestna	2	279,90	559,80
Operadlo pod lakeť	2	295,90	591,80
Štvorcová taburetká XL	2	425,90	851,80
Taburetká 1-miestna	2	175,90	351,80
Spolu			6 178,10

Kontrolou bolo zistené:

- OZ pre študentov sú umiestnené na 6 rôznych miestach školy a pozostávajú z rôznych kombinácií nábytku. Povinná osoba zaradila všetkých 6 OZ v rovnakej obstarávacej cene 1 029,68 €. Obstarávaciu cenu jednotlivých OZ mal tvoriť súčet jednotkových cien komponentov nábytku.
- Na kartách majetku jednotlivých OZ nie sú uvedené komponenty s jednotkovými cenami, z ktorých pozostávajú zostavy nábytku na sedenie.
- Majetok je účtovaný a evidovaný na účte 750 v inej cene, ako je jeho skutočná obstarávacia cena.

Povinná osoba nesprávnym zaradením porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

2. Kontrolou inventarizácie majetku bolo zistené, že ČIK v troch prípadoch nevypracovala Inventarizačné zápisy ČIK, čím nebol fyzický stav majetku porovnaný s účtovným stavom.
3. Pri drobnom hmotnom majetku, ktorý bol ČIK inventarizovaný ku dňu 31.10.2022, bol medzi skutočným stavom majetku zisteným inventúrou a účtovným stavom tohto majetku zistený rozdiel vo výške 67,00 €. ČIK tento rozdiel nezistila a v inventarizačnom zápise ho nevyčíslila.

Povinná osoba týmto porušila § 30 ods. 3 zákona č.431/2002 o účtovníctve, podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

4. Kontrolu bolo zistené, že povinná osoba ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2022 nevykonala inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku za obdobie od

01.11.2022 do 31.12.2022.

Povinná osoba týmto porušila § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a čl. 2 bod 5 Smernice o inventarizácii, podľa ktorej účtovná jednotka musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry prírastkov a úbytkov za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

5. **Povinná osoba vykonala fyzickú inventúru drobného majetku vedeného v OTE (podľa vytlačených zoznamov majetku z ISPIN), ale ČIK v inventarizačných zápisoch tento majetok nebrala do úvahy, t. j. neporovnala skutočný stav tohto majetku s evidenciou vedenou v OTE.**

Povinná osoba týmto porušila čl. I bodu 6 písm. g) Smernice o inventarizácii majetku, podľa ktorej je predmetom inventarizácie aj drobný hmotný a nehmotný majetok a majetok vo výpožičke, vedený v operatívnej evidencii.

6. **Kontrolou vyradovania majetku za rok 2022 bol zistený rozdiel v sume 1 692,00 € medzi účtovným znížením hodnoty majetku a skutočnou hodnotou vyradeného majetku k 31.12.2022. Povinná osoba tento rozdiel nezistila pri účtovnej závierke, ani pri vyradení majetku.**

Povinná osoba týmto porušila § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

7. **Kontrolou bolo zistené, že majetok vyradený do 31.10.2022 nebol inventarizovaný podľa Príkazného listu č. 5/2022 zo dňa 27.10.2022. Pred začatím inventarizácie na základe Rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku PSK, a jeho fyzickej likvidácií ku dňu 31.10.2022, bol majetok vyradený z evidencie zlikvidovaný.**

Povinná osoba týmto nedodrжала vlastnú internú Smernicu o inventarizácii majetku.

8. **Kontrolou procesov pri inventarizácii, vyradení a likvidácii majetku boli zistené nedostatky v časovej následnosti jednotlivých procesov:**

- Dňa **27.10.2022** bol vydaný Príkaz riaditeľa č. 5/2022 o vykonaní inventarizácie majetku.
- Dňa **27.10.2022** bol vydaný Príkaz č. 6/2022 na likvidáciu majetku vyradeného k 31.10.2022.
- Dňa **28.10.2022** bolo vydané Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku PSK, a jeho fyzickej likvidácií ku dňu 31.10.2022.
- Dňa **10.11.2022** vyhotovila ÚIK Správu o vykonanej inventarizácii ku dňu 31.10.2022.
- Dňa **15.11.2022** vyrad'ovacia komisia navrhla neupotrebitel'ný majetok vyradiť.
- Dňa **09.12.2022** bola vyhotovená Zápisnica o likvidácii majetku k 31.10.2022.

Povinná osoba tým nedodrжала základné pravidlá, časovú postupnosť danú zriaďovateľom v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

9. Kontrolou bolo zistené, že pri vykonaní finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s vyradením majetku neboli osobami zodpovednými za výkon základnej finančnej kontroly zistené rozdiely (viď vyššie uvedené kontrolné zistenia), t. j. základná finančná kontrola nebola vykonaná úplne a správne.
10. Pri zaradení 6 OZ do majetku povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu dôsledne, ale iba formálne, keďže neboli zistené rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenách pri ich zaradení.

Povinná osoba tým porušila § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Oddychové zóny (OZ) zaradiť v obstarávacej cene (súčet jednotkových cien komponentov).
2. Na kartách majetku OZ rozpísať komponenty s jednotkovými cenami, z ktorých pozostávajú zostavy nábytku na sedenie.
3. OZ evidovať na účte 750 v skutočnej obstarávacej cene.
4. Upraviť Smernicu o inventarizácii majetku č. IS-2/2019 tak, aby bola v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Zásadami hospodárenia s majetkom PSK.
5. Vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023 v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, interných noriem PSK a povinnej osoby.
6. Zabezpečiť, aby majetok vedený v účtovníctve a OTE zodpovedal skutočnému stavu.
7. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa základná finančná kontrola vykonávala správne.
8. Pri vyradení a pri zaradení majetku vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 08.12.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 08.12.2023.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 59/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.11.2023 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 30.11.2023. Týmto dňom, v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa kontrola považuje za skončenú.

28. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 37/2022 v Gymnáziu Terézie Vansovej, ul. 17. novembra 6, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 60/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na 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 2022, ktorú zamestnanci ÚHK PSK v septembri 2022 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 37/2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 37/2022:

1. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty u niektorých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.

Neurčením miesta nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta skončenia výkonu práce na pracovnej ceste zamestnancovi povinnou osobou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na 25 z 28 odobratých cestovných príkazoch.

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch, subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávněnou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 37/2022 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 60/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.10.2023 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 17.10.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

29. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Domove sociálnych služieb Vranov nad Topľou, Školská 646, 093 02 Vranov nad Topľou (poverenie č. 61/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba neuvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch.**

Neuvádzaním informácií o významných položkách, opisu a správnej hodnoty majetku v správe u povinnej osoby v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

2. Výška hodnoty majetku, ktorá sa podľa inventarizácie vedie v operatívnej evidencii u povinnej osoby nie je uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2022.

Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

3. Povinná osoba nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

Povinná osoba porušila § 11 ods.11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

4. Príkazný list č.01/2022 dňa 24.11.2022, v ktorom prikázala a nariadila vykonať komplexnú fyzickú inventarizáciu majetku v DSS, Školská č. 646, 093 02 Vranov nad Topľou so stavom k 31.12.2022 v termíne od 05.12.2022 do 16.12.2022.

Príkazný list č.01/2022 je vydaný v rozpore s článkom 5 bod.1 Smernici inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia PHM (mot. vyžinač, kosačka, PHM VT 942 BZ, PHM VT 141 BT) bola vykonaná podľa inventúrnych súpisov dňa 30.12.2022 ku dňu 30.12.2022.

Inventarizácia PHM bola vykonaná v rozpore s príkazným listom.

Predložené inventúrne súpisy neobsahovali:

- deň začatia inventúry,
- deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná,
- deň skončenia inventúry,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny (SY 031-9 4/41 inventárne číslo 9866 1, 9866 2 a 9868 1),
- meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Povinná osoba nepreukázala vecnú správnosť účtovníctva účtovnými záznamami, ktorými sú inventarizačné zápisy. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch neporovnala so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Výsledky porovnania neuvádza v inventarizačných zápisoch, pretože žiadne nevypracovala.

V predloženej inventarizácii za rok 2022 povinná osoba preukázala, že eviduje

majetok na podsúvahových účtoch a v operatívnej evidencii. Inventúrne súpisy preukazujúce stav majetku na sklade k 31.12.2022 bol nasledovný:

- Sklad 01 - všeobecný materiál vo výške 4 531,73 €,
- Sklad 02 – prádlo, OOPP vo výške 427,36 €,
- Sklad 03 – potraviny vo výške 764,28 €,
- Sklad 05 – PHM VT – 141 BT vo výške 134,70 €,
- Sklad 06 – PHM VT – 942 BZ vo výške 80,68 €,
- Sklad 08 – PHM kosačka vo výške 8,17 €,
- Sklad 09 – PHM mot. vyžínač vo výške 2,52 €.

Stav na SY 112 - zásoby je podľa predloženej hlavnej knihy k 31.12.2022 vo výške 7 162,44 €. Inventarizovaný stav zásob k 31.12.2022 vykonala povinná osoba nesprávne.

Povinná osoba nepreukázala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Stav dlhodobého hmotného majetku, budovy, pozemky na úseku DSS/KS v zmysle Príkazného listu riaditeľky DSS Vranov nad Topľou č.1/2022 so stavom k 31.12.2022 povinná osoba preukázala vykonanou inventarizáciou nasledovne:

P.č.	MAJETOK:	DSS: /€/	Býv. KS: /€/	SPOLU :€/
1.	Budova DSS	35 016,27		35 016,27
2.	Prístavba DSS - nb	382 155,78		382 155,78
3.	Altánok DSS	8 990,00		8 990,00
4.	Budova bývalého KS-Čemerné		22 647,79	22 647,79
5.	Pozemok p.č. 866/001		7 359,09	7 359,09
6.	Pozemok p.č. 866/002		577,57	577,57
7.	Pozemok p.č. 868/027		448,12	448,12
	SPOLU:	426 162,05	31 032,57	457 194,62

Povinná osoba v dokumentácii vypracovanej dňa 22.12.2022 s názvom „Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku, budovy, pozemky na úseku DSS/KS v zmysle Príkazného listu riaditeľky DSS č.1/2022 so stavom k 31.12.2022“ **uvádza celkový stav majetku vo výške 457 194,62 €**. Ďalej povinná osoba v dokumente uvádza, že „Skutočný stav DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU, BUDOVY, POZEMKY, NA ÚSEKU: DSS/Školská 646, Čemerné - Ružová 80/je súhlasný s účtovným.“

V Individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2022 povinná osoba uvádza v Súvahe Úč. ROPO SFOV 1 -01 stav dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

(v €)

Strana aktív	brutto	korekcia	netto
Dlhodobý hmotný majetok súčet (r.012 až 023)	740 077,69	155 446,32	584 631,37

Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav nezistil dokladovou inventúrou.

Hodnota majetku v správe u povinnej osoby k 31.12.2022 nebola preukázaná.

Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“ Spôsob a postup vykonania inventarizácie je ustanovený v § 29 a § 30 tohto zákona.

4. Povinná osoba v roku 2022 skolaudovala a zaradila prístavbu dvojpodlažnej budovy v areáli DSS Vranov nad Topľou vo výške 382 155,78 € dňa 30.05.2022, ktorú ku dňu kontroly nepoistila.

Nepreukázaním poistenia nadobudnutého a skolaudovaného majetku povinná osoba porušila ustanovenia § 5 ods. 1 a § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

5. Prehľad pohľadávok prijímateľov sociálnych služieb povinná osoba vedie nesprávne. Ako prijímateľov sociálnych služieb uvádza rodičov prijímateľov sociálnych služieb.

Povinná osoba pri hospodárení s pohľadávkami prijímateľov sociálnych služieb nedostatočne vykonáva všetky úkony k úspešnému vymoženiu pohľadávok a pohľadávky včas neuplatňuje u príslušných orgánov. Nevyužíva všetky nástroje smerujúce k úspešnému uplatneniu a vymoženiu pohľadávok, napr. návrhom na vydanie platobného rozkazu, prihlásením pohľadávok do dedičského konania, alebo návrhom na vykonanie exekúcie.

Povinná osoba pri hospodárení s pohľadávkami za prijímateľov sociálnych služieb postupuje v rozpore s § 12 ods. 4 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Príkazným listom predsedu PSK č.7/2022 a požiadavkami zriaďovateľa.

6. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemá v platnosti interný predpis, ktorý jednoznačne určuje limit výšky majetku, ktorý je potrebný na jeho správne zaradenie a evidenciu.

Povinná osoba neuvádza v žiadnom z vydaných interných predpisov podmienky a postupy evidencie majetku.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

- 7. Vypracovaný prehľad pohľadávok, ktorý bol podkladom k vykonaniu inventarizácie pohľadávok u povinnej osoby a jeho stav k 31.12.2022 nebol overený základnou finančnou kontrolou štatutárom organizácie alebo ním určeným vedúcim zamestnancom a zodpovedným zamestnancom.**

Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
2. Evidovať a spravovať majetok podľa vydaných platných interných predpisov.
3. Viest' evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
4. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu, v interných predpisoch a požiadaviach zriaďovateľa.
5. Poistiť všetok nadobudnutý majetok.
6. Pri hospodárení s pohľadávkami postupovať podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Príkazným listom predsedu PSK č.7/2022 a požiadaviek zriaďovateľa.
7. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.
8. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 05.12.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 61/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.11.2023 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 30.11.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

30. Tematická kontrola procesu 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 v Agentúre regionálneho rozvoja PSK, Prostějovská 117/A, 080 01 Prešov (poverenie č. 62/2023)

Predmetom tematickej kontroly na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 62/2023 bola kontrola procesu verejného obstarávania, ktoré predchádzalo obstaraniu služby poskytovanej spoločnosťou TIBURON s.r.o. Agentúre regionálneho rozvoja PSK (ďalej aj ARR PSK) na základe Zmluvy o poskytnutí služby č. 1/2017 zo dňa 28.12.2017. Kontrola bola vykonaná na základe požiadavky predsedu PSK v nadväznosti na opatrenia, ktoré navrhla prijať Nezávislá komisia menovaná predsedom PSK na preverenie oznámenia protispoločenskej činnosti č. 1 zo dňa 11. 11. 2021.

Cieľom kontroly bolo preskúmanie správnosti postupu ARR PSK v procese verejného obstarávania, v ktorom bola úspešným uchádzačom s víťaznou ponukou spoločnosť TIBURON s.r.o., IČO: 47 937 114.

Výsledky kontrolných zistení:

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené dokumenty:

- Zakladateľská zmluva,

- Stanovy ARR PSK,
- živnostenské oprávnenia,
- Rozhodnutie o zápise na OÚ Prešov,
- písomné a ústne vyjadrenia k predmetu kontroly.

Na základe preložených dokladov a vyjadrení kontrolná skupina zistila, že:

A.

ARR PSK v každom roku rozpočtuje obstarávanie externých projektových kapacít vo finančnom rozsahu 20.000 – 40.000 v závislosti od toho, koľko sa očakáva výziev v rámci EŠIF. Externé kapacity sa využívajú na prácu ad hoc, keď ARR PSK je nárazovo zahľtená prácou projektového manažéra, alebo keď je nutné spracovať projekty, ktoré sú úzko špecifické (kybernetická bezpečnosť, projekty v oblasti ochrany životného prostredia atď.)

V znení tohto vyjadrenia je pre kontrolnú skupinu zrozumiteľná potreba obstarania si predmetnej služby.

B.

Proces verejného obstarávania v čase zadávania zákazky podľa vyjadrenia povinnej osoby bol riadený Internou smernicou na zabezpečenie VO schválenou Správnou radou ARR PSK a bolo použité zadávanie zákazky s nízkou hodnotou - § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní vo vtedy platnom znení.

Na základe predmetného verejného obstarávania bola uzavretá Zmluva o poskytnutí služby č. 1/2017 medzi ARR PSK ako objednávateľom a spoločnosťou TIBURON s.r.o. ako poskytovateľom, predmetom ktorej boli nasledovné služby:

- vypracovanie žiadostí o NFP,
- vypracovanie žiadostí o platbu,
- vypracovanie monitorovacích správ,
- realizácia verejného obstarávania,
- konzultačná a poradenská činnosť súvisiaca s činnosťami uvedenými vyššie, ako aj iné činnosti súvisiace s implementáciou projektov z európskych fondov,
- tvorba strategických dokumentov.

Skúmaním predložených dokladov a vyjadrení bolo zistené:

- povinná osoba pri zadávaní zákazky použila § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní vo vtedy platnom znení (podľa vyjadrenia – prieskum trhu mailom),
- finančné limity platné od 1.7.2017 boli pri zákazkách s nízkou hodnotou, pre bežne dostupné služby na trhu stanovené do sumy 200 000 € (cena poskytovaných služieb v predmetnej zmluve je stanovená vo výške 1 800 € mesačne s DPH),

- podľa § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v čase zadávania zákazky, bola stanovená povinnosť obstarávateľa evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich päť rokov od uzavretia zmluvy (zmluva bola uzatvorená 28.12.2017),

Doklady súvisiace s predmetným verejným obstarávaním neboli predložené s odôvodnením, že ARR PSK uchovávala dokumentáciu z verejného obstarávania 5 rokov od uzavretia zmluvy a následne ju skartovala.

Záver kontroly:

Pri kontrole procesu verejného obstarávania, ktoré predchádzalo obstaraniu služby poskytovanej spoločnosťou TIBURON s.r.o. Agentúre regionálneho rozvoja PSK neboli zistené pochybenia v súvislosti s vecnou realizáciou predmetného obstarania.

Povinná osoba nezabezpečila preukázanie splnenia povinností po realizácii verejného obstarania. Kontrolná skupina preto odporúča v zmysle platnej legislatívy zabezpečiť preukaznosť splnenia všetkých povinností vyplývajúcich zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 62/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 23.11.2023 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 14.12.2023 Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

31. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Senior dome Svida, SNP č. 4, 089 01 Svidník (poverenie č. 63/2023).

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Pri kontrole nadobudnutého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky, bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku.

Uvedené skutočnosti:

- výdavky na úhradu chladničky ventilovanej 544 l, chladničky 46l a nárezového stroja TOPAZ 250 povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633006 – *Všeobecný materiál*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie*.

- výdavky na úhradu fotoaparátu SONY ALPHA 6000 povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633002 – *Výpočtová technika*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie*.

Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov pri zaradení obstaraného majetku podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

2. Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené:

- že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD, Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD, Citroen Berlingo, ŠPZ:SK330AL). Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlá: Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD, Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD a Citroen Berlingo, ŠPZ: SK330AL za mesiac december 2022*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 55,24 litrov (Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD), 27,73litrov (Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD) a 11,23 litrov (Citroen Berlingo, ŠPZ: SK330AL).Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži.

Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

- v dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) chýba súpis pozemkov a budov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery a inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctva správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

3. Kontrolou bolo zistené, že o vyradení neupotrebitel'ného majetku rozhodli členovia vyrad'ovacej komisie a likvidačnej komisie, nie riaditeľ Senior Domu SVIDA Svidník, ako štatutárny orgán správcu.

Povinná osoba týmto porušila § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, podľa ktorého: „pri neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri obstarávacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane, o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním Rozhodnutia na návrh príslušnej komisie správcu, tým nie je dotknutý postup podľa ods. 1). „

Oporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Uplatňovať pri výdavkoch platnú Rozpočtovú klasifikáciu.
2. Určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.
3. Pri dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) vyhotovovať súpisy a zápisy majetku predpísaným spôsobom v zmysle § 30 ods. 2 a 3 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 8 uvedeného zákona.
4. Neupotrebitel'ný hnutel'ný majetok, ktorý bol zverený do správy, vyrad'ovať a následne fyzicky likvidovať na základe Rozhodnutia správcu na návrh príslušnej komisie, v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, ako aj interných noriem a smerníc a z nich vyplývajúcich práv a povinností vyrad'ovacej a likvidačnej komisie.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2023
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 63/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.12.2023 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 13.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

32. Tematická kontrola zameraná 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 za obdobie január - jún 2023 v Senior dome Svida, SNP 301/4, 089 01 Svidník (poverenie č. 64/2023)

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

- 1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch:**
- ako miesto začiatku a konca cesty uvádza iba mesto „Svidník“ napr. (CP č. 2, 3, 7, 8, 9/2023), t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto) a koniec pracovnej cesty (miesto).

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa Čl. 4 bodu 2 Smernice o cestovných náhradách, v ktorej určila, že „Riaditeľ Senior domu Svida určí ‘ ‘ :

- 1. miesto jej nástupu*
- 2. miesto skončenia pracovnej cesty*

2. **Pri vyúčtovaní pracovných ciest v cestovných príkazoch zamestnanci neuvádzajú dĺžku asu v mieste konania služobnej cesty napr. (CP č. 7, 8, 9/2023). Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovných ciest neuviedli takú dĺžku pracovného času na pracovných cestách, ktorá by ich oprávňovala na vyúčtovaný nárok.**

Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy napr. (CP č. 7,8, 9/2023), porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a platných interných predpisov.

3. **Kontrolou bolo zistené, že neboli predložené doklady preukazujúce vyplatenie náhrad pri vyúčtovaní pracovnej cesty tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov napr. (CP č. 7,8, 9/2023).**

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. **Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala žiadnu základnú finančnú kontrolu na cestovných príkazoch.**

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
2. Pri vyúčtovaní pracovných ciest uvádzať presný čas odjazdu a príjazdu z a na miesto výkonu práce.
3. Pri vyúčtovaní pracovných ciest predkladať všetky potrebné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2024.

3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 64/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.11.2023 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 13.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

33. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Podtatranská knižnica v Poprade, ul. Podtatranská 1 (poverenie č. 65/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi Internou smernicou pre vedenie účtovníctva a Zásadami na obeh účtovných dokladov, na vykonávanie dispozícií s finančnými, materiálovými a ostatnými prostriedkami, konkrétne v časti týkajúcej sa drobného dlhodobého majetku do 17 EUR a jeho evidencie na podsúvahových účtoch.

Nejednoznačnými internými predpismi k evidencii drobného dlhodobého majetku došlo k porušeniu § 5 – Finančné riadenie, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví a zjednotí systém evidencie drobného dlhodobého majetku do 17 EUR a zosúladiť ich s reálne nastavenými postupmi v organizácií.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 10.01.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.06.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 65/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 19.12.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 21.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

34. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Spojenej škole, SNP 16, 083 01 Sabinov (poverenie č. 66/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Povinná osoba k investičnej akcii (IA) Vybavenie učebne fyziky so zameraním na elektrotechniku predložila dve rozdielne faktúry pod č. 50220025 zo dňa 02.12.2022 s rozdielnym označením dodávky:

- v jednej faktúre bol dodaný *1 súbor školské laboratórne stoly na elektrické merania* v sume 33 500,00 €,

- v druhej faktúre boli dodané:

1. *Laboratórny stôl a ovládací pult 5 kusov á 5 778,68 €, celkom 28 878,42 €*
2. *Demonštračná súprava na meranie elektrického prúdu 1 kus v sume 2 292,79 €*
3. *Tester pre statické testovanie motorov 1 kus v sume 2 328,79 €.*

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba dňa 12.12.2022 zaradila majetok takto:

- 5 kusov laboratórnych stolov pod jedným inv. číslom 5-402-38 v sume 28 878,42 €,
- demonštračnú súpravu na meranie elektrického prúdu pod inv. číslom 5-402-39,
- tester pre statické testovanie motorov pod inv. číslom 5-402-40.

2. V roku 2022 povinná osoba tento majetok neinventarizovala podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve a v zmysle vlastnej internej normy. Základnou finančnou kontrolou overila obidve faktúry a zápisy o zaradení majetku, pričom uvedené skutočnosti nezistila (Porušenie zákona o finančnej kontrole je uvedené súhrne pod č. 11).

Povinná osoba týmto porušila:

- a) § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že majetok nadobudnutý v roku 2022 nesprávne zaradila a neinventarizovala
- b) čl. XIV „Smernice o vedení účtovníctva, evidencie majetku a obehu účtovných dokladov“ zo dňa 23.08.2021.

3. Dňa 04.01.2022 bol zriaďovateľom daný Súhlas na začatie obstarania IA Montáž meracích zariadení energií s rozpočtovým nákladom 4 000 €. Povinná osoba vyhotovila Objednávku č. 09/06/2022, ktorou dňa 30.06.2022 od dodávateľa SERIO s.r.o. Spišská Nová Ves objednala na základe predloženej cenovej ponuky dodanie a nainštalovanie elektromeru bez uvedenia ceny dodávky.

Objednávka je záväzný dokument, ktorý zakladá zmluvný vzťah medzi dodávateľom a odberateľom pri obstaraní tovarov, prác alebo služieb. Jednou z najdôležitejších náležitostí pri takomto zmluvnom vzťahu je dohodnutá cena, ktorú odberateľ zaplatí za predmet objednávky.

Z pohľadu účtovníctva ide o účtovný doklad. **Objednávka, ktorá nemá náležitosti určené zákonom, je neplatná.**

Rovnaký nedostatok bol zistený aj pri objednávkach vo vybratej vzorke obstaraného majetku, ktorý bol uhradený z bežných výdavkov (objednávky č. 21/03/2022, 03/04/2022, 04/06/2022, 06/09/2022, 08/09/2022, 10/09/2022), na ktorých nie je uvedená cena objednaného tovaru.

Povinná osoba tým, že vyhotovila objednávky bez uvedenia ceny, porušila § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4. **Faktúrou č. 22010306 zo dňa 30.09.2022 dodávateľ fakturoval dodávku a montáž elektromeru v celkovej sume 2 640,72 €, ktorú povinná osoba uhradila dňa 11.10.2022 (Výpis č. 152). Kapitálové výdavky boli pri úhrade klasifikované na rozpočtovej podpoložke 713 005 – Špeciálne stroje, prístroje zariadenia, technika, náradie a materiál. Povinná osoba dňa 11.10.2022 vyhotovila Zápis o zaradení–technické zhodnotenie budovy dielne odborného výcviku v sume 2 640,72 €. Na základe tohto Zápisu zaradila majetok do odpisovej skupiny 6 s ročným odpisom 2 % po dobu 50 rokov.**

Podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 – časť Kapitálové výdavky „Samostatnou hnutel'nou vecou je aj výrobné zariadenie, zariadenie a predmet slúžiaci na poskytovanie služieb, účelový predmet a iné zariadenie, ktoré s budovou alebo stavbou netvorí jeden funkčný celok, aj keď je s ňou pevne spojené“.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba čerpanie kapitálových výdavkov zatriedila na podpoložku špeciálne stroje, avšak následne majetok zaradila ako technické zhodnotenie budovy s dobou odpisovania 50 rokov.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba všetky finančné operácie a právne úkony (objednávky) overila základnou finančnou kontrolou a uvedené rozdiely nezistila. (Porušenie zákona o finančnej kontrole je uvedené súhrne pod č. 11).

5. **Dňa 04.01.2022 bol daný Súhlas na začatie obstarania IA Nákup univerzálneho sústruhu s rozpočtovým nákladom 20 000 €. Úpravou rozpočtu OF PSK bol celkový náklad znížený na 11 690 €. Povinná osoba vyhotovila Objednávku č. 08/12/2022, ktorou dňa 02.12.2022 od dodávateľa Proma Sk, s.r.o. Zvolen objednala univerzálny sústruh s digitálnym odmeriavaním v celkovej hodnote 11 690,00 €. Faktúrou č. V1/2022/11516 zo dňa 02.12.2022 bola dodávateľom fakturovaná dodávka v sume 11 690,00 €. Povinná osoba uhradila faktúru dňa 12.12.2022 (Výpis č. 187).**

Kontrolou bolo zistené, že po úhrade faktúry z kapitálových výdavkov dňa 12.12.2022 povinná osoba vyhotovila Zápis o zaradení stroja do majetku a zaúčtovala zaradenie stroja do majetku. Podľa predloženého Dodacieho listu bol univerzálny sústruh dodaný a povinnou osobou bol prevzatý až dňa 20.12.2022, t. j. stroj bol zaradený do majetku skôr, ako bol dodaný.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň pri zaradení majetku nepostupovala podľa vlastnej internej Smernice o vedení účtovníctva, evidencii majetku a obehu účtovných dokladov.

6. Povinná osoba ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2022 nevykonala inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku za obdobie od 01.11.2022 do 31.12.2022. ÚIK vo svojom zápise uviedla k stavu majetku zistenému k 31.10.2022 len prírastky a úbytky na jednotlivých majetkových účtoch vedených v účtovníctve a na podsúvahových účtoch 750. Skutočný stav nebol zistený fyzickou inventúrou.

7. Povinná osoba nevykonala dokladovú inventarizáciu účtu 311-Pohl'adávký podnikateľskej činnosti. Podľa hlavnej knihy bol konečný zostatok na tomto účte 644,00 €. Povinná osoba týmto porušila § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a čl. 2 bod 5 Smernice o inventarizácii, podľa ktorej účtovná jednotka musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry prírastkov a úbytkov za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

8. Pri nájomných zmluvách uzatvorených na dobu neurčitú s nájomcami FIBERCON, s.r.o., Sabinov, Presnet-profí s.r.o., Prešov a SWAN, a.s., Bratislava povinná osoba každoročne neupravovala výšku platieb za nájom v nadväznosti na mieru inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok a v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom PSK. Povinná osoba tým, že každoročne neupravovala výšku dojednaného nájomného v nadväznosti na mieru kladnej inflácie, porušila § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení a podmienky dohodnuté v jednotlivých nájomných zmluvách:

- Článok III., bod 3. - FIBERCON, s.r.o., Sabinov
- Článok III., bod 3. - Presnet-profí s.r.o., Prešov
- Bod 5.3. - SWAN, a.s., Bratislava.

9. Povinná osoba pri zatriedení výdavkov vynaložených na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu a uhradené poistné zatriedila na rozpočtovú podpoložku 634 003-Poistenie. Podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004-42 sa na podpoložke 634 003 zatriedujú bežné výdavky vynaložené na „povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel“. Nepatria sem výdavky za poistenie osôb, ktoré sa zatriedujú na podpoložku 637 015-Poistné.

Uplatnením nesprávnej podpoložky došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č.

MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

10. **Podľa Zápisov o zaradení a Kariet majetku, majetok obstaraný z bežných výdavkov: Servopohon Belimo a Stôl s umývadlom a policou, povinná osoba zaradila do majetku a viedla na podsúvahovom účte 750 v nesprávnej obstarávacej cene.**

Povinná osoba tým, že zaradila majetok v nesprávnej obstarávacej cene, porušila § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

11. **Na dokladoch súvisiacich s obstaraním majetku, jeho zaradení do majetku a evidencii majetku, pri fakturovaní nájomného a ich úhradách, nebola základná finančná kontrola vykonaná správne, iba formálne (zistenia sú podrobne popísané pri jednotlivých nedostatkoch).**

Povinná osoba týmto, porušila § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí správne vedenie majetku v účtovníctve a v evidencii majetku.
2. Zabezpečiť, aby objednávky mali všetky náležitosti účtovného dokladu.
3. Prehodnotiť správnosť zatriedenia, zaradenia majetku a prijať opatrenia na odstránenie nedostatku.
4. Prijat' opatrenia, na základe ktorých sa pri obstaraní, zaradení a evidencii majetku bude postupovať v súlade s právnymi predpismi.
5. Vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023 v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem PSK a povinnej osoby.
6. Zabezpečiť, aby majetok vedený v účtovníctve a OTE zodpovedal skutočnému stavu.
7. Prepočítať výšku nájomného od začiatku nájomných zmlúv v nadväznosti na mieru inflácie a vyfakturovať rozdiel nájomcom ako doplatok za rok 2022.
8. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa pri nájomných zmluvách upravovala výška dojednaného nájomného v nadväznosti na mieru kladnej inflácie vyhlásenú Štatistickým úradom SR a dodržiavali sa podmienky dohodnuté v nájomných zmluvách.
9. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí pri poistnom a poistení správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

10. Zabezpečiť, aby bol majetok v zápisoch o zaradení majetku a na kartách majetku evidovaný v obstarávacej cene.
11. Na podsúvahovom účte 750 a v ISPINE viesť majetok v skutočnej obstarávacej cene.
12. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa základná finančná kontrola vykonávala správne.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 12.01.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 16.02.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 12.01.2024.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 66/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 21.12.2023 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 21.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

35. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Strednej odbornej škole technickej, ul. Volgogradská 1, 080 01 Prešov (poverenie č. 67/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského

samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Rozpočtové opatrenie na investičnú akciu s názvom akcie „Nákup umývacieho automatu“ nebolo vydané. Pre zabezpečenie jednotného postupu pri obstaraní investičných akcií z kapitálových výdavkov financovaných z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácií platia ustanovenia Metodického pokynu pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK platné v kontrolovanom období.**

Povinná osoba porušila postupy pri obstaraní investičných akcií z kapitálových výdavkov uvedené v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK tým, že nemá vydané rozpočtové opatrenie na investičnú akciu s názvom akcie „ nákup umývacieho automatu “.

- 2. Povinná osoba neuvádza v Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch.**

Neuvádzaním informácií o významných položkách, opisu a správnej hodnoty majetku v správe u povinnej osoby v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

- 3. Povinná osoba nevedie správnu a úplnú evidenciu zmlúv.**

Povinná osoba porušila § 11 ods.11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

- 4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba obstarala materiál a tovar v roku 2022, ktorý bol dodaný a zaevidovaný u povinnej osoby až v roku 2023.**

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
Mobelix SK, Prešov	nábytok	25.11.2022	6.12.2022	2 997,10	11.1.2023	1 306,00	D13/27.01.2023
					17.2.2023	1 691,10	D34/21.02.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
Mobelix SK, Prešov	interierové vybavenie	6.12.2022	13.12.2022	351,40	19.12.2022	351,40	ID62/24.3.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
ELAZ Prešov	spotrebný mat. na odb. výcvik	19.12.2022	21.12.2022	1627,03	9.1.2023	1 627,03	D13/27.01.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
ALEX Komárno	interiérové vybavenie	12.12.2022	16.12.2022	7224,00	30.1.2023	2 979,60	ID34/21.02.2023
					20.3.2023	3 066,00	ID62/24.3.2023
					24.4.2023	422,40	ID86/25.4.2023
					20.6.2023	756,00	ID139/22.6.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
Interiér invest Košice	interiérové vybavenie	9.12.2022	13.12.2022	756,66	11.1.2023	756,66	ID62/24.3.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
ELAZ Prešov	spotrebný mat. na odb. výcvik	13.12.2022	16.12.2022	2789,36	9.1.2023	2 789,36	D13/27.01.2023

Dodávateľ	Predmet obstarania	Zmluva objednávka zo dňa	Úhrada predmetu obstarania zo dňa	Výška	Dodanie tovaru dňa	Výška dodaného tovaru	Zaradenie majetku ID číslo
Black red white Košice	nábytok	7.12.2022	14.12.2022	980,85	30.3.2023	708,00	ID 66/31.3.2023
					2.2.2023	272,85	ID 34/21.2.2023

Podľa ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní **zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy **môže poskytovať preddavky**, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to **najviac na obdobie troch mesiacov** v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané **najneskôr do konca rozpočtového roka**, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

V zmysle vyššie uvedeného tým, že verejné prostriedky sa použili neehospodárne, neefektívne a neúčinne, čím sa porušila finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa

odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Podľa § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy“.

5. Na vybranej vzorke bolo zistené, že povinná osoba účtuje do spotreby obstaranie učebných pomôcok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 33 € a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, avšak tento majetok neeviduje, neinventarizuje resp. eviduje a inventarizuje nesprávne.

Napr:

a) faktúra č. 13/22/0187 zo dňa 20.12.2022 vo výške 215,- €.

Obstaranie: lopta volejbalová 3 ks vo výške 141,- €, zaradený majetok pod jedným inventárnym číslom 01774.

lopta futbalová vo výške 49,- €, zaradená do majetku,

lopta futbalová sal. vo výške 25,- €, nezaradená do majetku.

Výdavky za obstaranie učebných pomôcok povinná osoba zatriedila vo výške 215,- € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.

b) faktúra č. 13/22/0181 zo dňa 19.12.2022 vo výške 1 020,- €.

Obstaranie: lopta volejbalová 6 ks vo výške 240,- €, zaradený majetok pod jedným inventárnym číslom 01773,

p.p. loptičky 10 sád vo výške 50,- €, nezaradený majetok,

p.p. raketa 15 ks vo výške 150,- €, nezaradený majetok,

hokejka flor. 14 ks vo výške 350,- €, nezaradený majetok,

loptička flor. 20 ks vo výške 30,- €, nezaradený majetok,

lopta basket. 8 ks vo výške 200,- €, nezaradený majetok.

Výdavky za obstaranie učebných pomôcok povinná osoba zatriedila vo výške 1 020,- € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.

c) faktúra č. 13/22/0176 zo dňa 15.12.2022 vo výške 406,63,- € za obstaranie stavebníc, nezaradený majetok. Výdavky za obstaranie učebných pomôcok povinná osoba zatriedila vo výške 406,63,- € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.

- d) faktúra č. 13/22/0147 zo dňa 05.12.2022 vo výške 138,00 € za obstaranie upratovacieho vozíka , nezaradený majetok. Výdavky za obstaranie vozíka povinná osoba zatriedila vo výške 138,00 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.
- e) faktúra č. 13/22/0143 zo dňa 30.11.2022 vo výške 65,- € za obstaranie novín v počte 50 ks povinná osoba zatriedila na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.
- f) faktúra č. 13/22/0185 zo dňa 19.12.2022 v celkovej výške 3 930,04,- € za obstaranie materiálu (skrutky vo výške 500,- €, elektródy a drôt zvaráci) a náradia povinná osoba zaúčtovala a zatriedila na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 004. Nákup hydraulického zdviháka vo výške 156,- € povinná osoba nezaradila do majetku.
- g) faktúra č. 13/22/0182 zo dňa 19.12.2022 v celkovej výške 3 099,82,- € za obstaranie materiálu (cín 2 kg.) a náradia povinná osoba zaúčtovala a zatriedila na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 004. Nákup 4 ks závažia vo výške 151,80,- € povinná osoba nezaradila do majetku.
- h) faktúra č. 13/22/0175 zo dňa 15.12.2022 vo výške 558,00€ za obstaranie učebných pomôcok na krúžok hasičský povinná osoba zaúčtovala a zatriedila na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 006.
- i) faktúra č. 13/22/0148 zo dňa 06.12.2022 vo výške 431,64,- € za obstaranie štyroch zimných pneumatík, nezaradený majetok.

Na základe uvedeného vyplýva, že hodnota a opis účtovaného, vedeného a inventarizovaného majetku v roku 2022 nezodpovedá skutočnosti a je nesprávny.

V predloženej inventarizácii za rok 2022 povinná osoba nepreukázala, že eviduje majetok na podsúvahových účtoch v správnej výške.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia v § 7 ods. 1 a 2, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,

Povinná osoba nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

Ďalej povinná osoba pri obstarávaní a evidovaní majetku nepostupovala podľa vlastných interných predpisov.

6. Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy neobsahovali:

- deň začatia inventúry,
- deň skončenia inventúry.

Inventúra PHM na účte SY 112 bola vykonaná tým, že poverenými zamestnancami bolo dotankovanie paliva doplna. Výsledkom bol **presný stav PHM v nádržiach podľa informácií uvedených v technických preukazoch u všetkých vozidiel, ktoré povinná osoba uvádza pri inventarizácii nasledovne:**

- a) PO 629 IN - 8,89 lit./100 km,
- b) PO 746 CX – 934,00 lit./ 100 km,
- c) PO 931 AZ + 989,00 lit./100 km,
- d) PO 693 GP + 90,06 lit./100 km,
- e) PO 448 DK + 24,83 lit./km,
- f) PO 062 DR + 10,63 lit./100 km
- g) PO 507 BU +13,32 lit./100 km.

Uvedené výsledky inventarizácie PHM spochybňuje skutočná priemerná spotreba na osobných motorových vozidlách.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia v § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“ Spôsob a postup vykonania inventarizácie je ustanovený v § 29 a § 30 tohto zákona.

- 7. Smernica č.1/2016 pre vykonávanie finančnej kontroly na základe zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a platných dodatkov určuje za vykonávanie základnej finančnej kontroly zodpovedné osoby za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti a vedúca zamestnankyňa (vedúca úseku pre TEČ) poverená štatutárnym orgánom verejnej správy od 01.01.2022. Základnú finančnú kontrolu na žiadnom dokumente nevykonáva riaditeľka školy.**

Systém riadenia u povinnej osoby, ktorý je nastavený sa neuplatňuje v praxi správne, čoho dôkazom sú porušenia a nedostatky zistené finančnou kontrolou.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia nezabezpečila riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo jej porušovaniu, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa

pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov a zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.

- 8. Povinná osoba vykonáva základnú finančnú kontrolu napr. pri obstarávaní majetku, evidovaní majetku, zaradzovaní majetku a jeho účtovanie na vybratej vzorke len formálne.**

Pri zabezpečovaní správneho postupu pri obstaraní investičných akcií z kapitálových výdavkov financovaných z rozpočtu PSK sa povinná osoba neriadi pokynmi zriaďovateľa.

Pri poistných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

Povinná osoba nesprávnymi postupmi pri výkone základnej finančnej kontroly porušila ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Z začať každú investičnú akciu so Súhlasom na začatie obstarania investičnej akcie a Rozpočtovým opatrením.
2. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. viesť evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
4. Pri obstarávaní majetku postupovať podľa platných interných predpisov a požiadaviek a pokynov zriaďovateľa.
5. Obstaraný majetok zatriediť úplne a správne na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a postupovať v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42.
6. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.
7. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu, v interných predpisoch a požiadaviek zriaďovateľa.
8. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.
9. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 67/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 14.12.2023 a bola osobne prevzatá povinnou osobou dňa 15.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

36. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 58/2022 v Stredná odborná škola obchodu a služieb, Mierová 1973/79, 066 01 Humenné (poverenie č. 68/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na 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 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 58/2022:

1. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ a zamestnanec v cestovných príkazoch neuvádzajú všetky náležitosti cestovného príkazu:
 - a) pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty sú nepresne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, hlavne:

- *miesto začiatku pracovnej cesty* uvádza iba mesto „Humenné“ (všetky cestovné príkazy),
- *dátum začiatku pracovnej cesty* (napr. CP č. 5/22, 6/22, 11/22, 12/22, 13/22),
- *hodina začiatku pracovnej cesty* (napr. CP č. 5/22, 6/22, 7/22, 11/22, 12/22, 13/22, 14/22),
- *miesto konca pracovnej cesty* uvádza iba mesto „Humenné“ (všetky cestovné príkazy),
- *miesto rokovania* uvádza iba mesto (všetky cestovné príkazy napr. Prešov, Horný Smokovec, Tatranská Lesná ...),
- *zamestnávateľ schválil použitie súkromného motorového vozidla bez predloženia povinných dokladov, ktoré sú určené v časti 3.1 a 3.3 internej normy č. 13/2019 „Vnútorňa smernica o cestovných náhradách v podmienkach Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné“ (CP č. 14/2022).*

b) pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnanec neuvádza resp. uvádza nesprávne:

- *miesto rokovania, odchod – príchod* (napr. CP č. 9/2022, 10/2022)
- *čas a miesto ukončenia pracovnej cesty* (nie je totožný s určeným miestom ukončenia pracovnej cesty (napr. CP č.14/22)
- *poskytnuté bezplatné stravovanie* (áno alebo nie – CP č. 1/22, 2/22).

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa bodu 3 ods. 3.1 a 3.3 internej smernice č. 13/2019 „Vnútorňa smernica o cestovných náhradách v podmienkach Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné“, v ktorej určila, že „Schvaľovateľ potvrdzuje svojím podpisom na formulároch „Cestovný príkaz“ (príloha č.1) účel cesty, miesto nástupu, miesto výkonu práce, dátum, hodina začiatku cesty, dobu trvania, spôsob dopravy a dátum a miesto ukončenia pracovnej cesty zamestnanca“ a možnosti použitia súkromného motorového vozidla a správnosti vyúčtovania.

2. Kontrolou cestovných príkazov č. 11/22, 12/22 a 13/22 bolo zistené, že povinná osoba dňa 06.06.2022 overila základnou finančnou kontrolou cestovné príkazy, ktoré boli schválené zamestnancom zodpovedným za vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu dňa 09.06.2022, t. j. finančná kontrola bola vykonaná pred určením podmienok pracovnej cesty zamestnanca, ktorý bude vyslaný na pracovnú cestu.
3. Povinná osoba predložila ku kontrole Cestovný príkaz č. 4/22, podľa ktorého:

- zamestnanec vykoná pracovnú cestu v dňoch 09.10. – 10.10.2022 na súťaž do Rimavskej Soboty
- zodpovedný zamestnanec schválil vykonanie tejto pracovnej cesty dňa 04.05.2022
- základnou finančnou kontrolou bol cestový príkaz overený dňa 04.05.2022
- podľa vyúčtovania bola pracovná cesta vykonaná v dňoch 09.05. – 10.05.2022.

Nikto z oprávnených zamestnancov (pri vyslaní na pracovnú cestu, pri finančnej kontrole, pri vyúčtovaní, pri vyplatení cestovných náhrad, pri účtovaní) túto nezrovnalosť nezistil.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu úplne a správne pri uvedených finančných operáciách a úkonoch právnej povahy, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou k cestovným náhradám.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 58/2022 prijala povinná osoba 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 68/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 24.11.2023 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 29.11.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

37. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 60/2022 v Stredná odborná škola drevárskej, Lúčna 1055, 093 01 Vranov nad Topľou (poverenie č. 69/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na 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 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 60/2022:

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba:

1. pri vyslaní zamestnancov na pracovné cesty nepresne určila podmienky pracovnej cesty, hlavne:
 - *miesto začiatku a konca pracovnej cesty*, uvádza iba mesto „Vranov nad Topľou“ (všetky cestovné príkazy),
 - *hodinu začiatku pracovnej cesty*, (neuvedené napr. CP č. 20/2022, 30/2022, 38/2022, 44/2022),
 - *miesto rokovania* uvádza iba mesto (napr. CP č. 1/2022, 3/2022, 16-18/2022, 27/2022, 31/2022, 36-41/2022, 46-47/2022),
 - *určený dopravný prostriedok*, neuvedený pri vysielaní na pracovnú cestu (napr. CP č. 1/2022, 7/2022, 16-18/2022, 27/2022),
 - *zamestnanec vykonal pracovnú cestu na základe cestovného príkazu, ktorý bol schválený až po uskutočnení pracovnej cesty* (CP č. 40/2022, 44/2022)
2. pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnanci nesprávne uvádzajú, resp. neuvádzajú:
 - *miesto rokovania, odchod – príchod* (napr. CP č. 6/2022, 7/2022)
 - *použitý dopravný prostriedok* (napr. CP č. 17-19/2022, 27/2022),
3. zamestnanec nesprávne vyúčtoval
 - skutočné trvanie pracovnej cesty (napr. CP č. 20/2022, 23/2022, 24/2022, 26/2022)
 - nesprávnu výšku stravného (CP č. 19/2022).

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“.

Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa článku II internej smernice „Pracovné cesty a cestovné náhrady“, v ktorom sú podrobne určené pravidlá a povinnosti tak zamestnávateľa ako aj zamestnanca:

- *cestovný príkaz musí byť vystavený a schválený zástupcom zamestnávateľa najneskôr deň pred služobnou cestou*
- *v cestovnom príkaze zamestnanec vyplní všetky údaje vymedzené tlačivom*
- *zástupca zamestnávateľa, ktorý schvaľuje vykonanie tuzemskej pracovnej cesty povinne určí: dátum, miesto a čas nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce na pracovnej ceste, ktoré musí byť minimálne v určení obce a organizačnej jednotky, spôsob dopravy, čas trvania pracovnej cesty, miesto skončenia pracovnej cesty zamestnanca*
- *zamestnanec je viazaný dodržať určené podmienky pracovnej cesty a nemôže ich svojvoľne meniť*

- a ďalšie podmienky určené internou smernicou pre časť vyúčtovania a oprávnených nárokov súvisiacich s vykonanou pracovnou cestou.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 60/2022 prijala povinná osoba 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 69/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.11.2023 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 29.11.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

38. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Domove sociálnych služieb Legnava, Legnava 72, 065 46 Legnava (poverenie č. 70/2023).

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Pri kontrole bolo zistené, že postupy pri hospodárení s majetkom a o riešení škôd a činnosti škodovej komisie organizácia nemá upravené v interných predpisoch.**

Tým, že štatutárny orgán nezabezpečil vypracovanie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

2. Inventarizácia:

- fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 30.11.2022, v inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2022,
- v dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) chýba súpis pozemkov a budov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery a inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva,
- pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne),
- kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobných motorových vozidiel - Citroen Berlingo, ŠPZ:SL307AN, Citroen Jumper, ŠPZ: SL695AN, Škoda Fábria, ŠPZ:SL906AF). Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlá za mesiac december 2022*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 35,13 litrov (Citroen Berlingo, ŠPZ:SL307AN), 106,36 litrov (Citroen Jumper, ŠPZ: SL695AN) a 34,89 litrov (Škoda Fábria, ŠPZ:SL906AF). Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži.

Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctva správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

3. Kontrolou bolo zistené, že správca majetku nevypracoval zoznamy o vyradení neupotrebitel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitel'ný a nepredložil ho vecne príslušného útvaru samosprávneho kraja.

Povinná osoba týmto porušila § 9 ods. 1) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK

v platnom znení, podľa ktorého pri nakladaní s neupotrebitelným hnutelným majetkom samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy, správca majetku vypracováva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja zoznamy hnutelného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitelný a ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 33,- € spolu s návrhom na jeho vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej obstarávacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby resp. roku obstarania.

4. **Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutím o neupotrebitelnosti správca majetku súhlasil s vyradením majetku z evidencie jeho fyzickou likvidáciou, bez účtovného dokladu. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole žiadne zápisnice vyrad'ovacej a likvidačnej komisie za rok 2022.**

Nezabezpečením preukázania procesu vyradzovania a spôsobu likvidácie vyradeného majetku kontrolovaný subjekt porušil:

- § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
- § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK.

5. **Riešenie škodových udalostí:**

- **organizácia nemala vypracovanú smernicu o riešení škôd a činnosti škodovej komisie** porušenie právnych predpisov je uvedené v časti 2.4. Smernice a interné predpisy)
- **nemala vymenovanú škodovú komisiu**
- **neriešila škodovú udalosť**
- **riaditeľ písomne nerozhodol o riešení škody**

Tým, došlo k porušeniu § 18 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja si v súlade s platnými predpismi zriaďujú komisie na nakladanie s majetkom samosprávneho kraja (vyrad'ovacia, škodová, likvidačná a iné) a § 18 ods. 4, podľa ktorého právne úkony spojené s hospodárením majetku samosprávneho kraja musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.

Zároveň došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm., c Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku neuplatnil právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv proti zodpovedným zamestnancom.

6. **Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na Zápise o zaradení majetku – umývačka riadu Dühr D-Wash v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole je použitá terminológia „finančná kontrola - predbežná“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Týmto došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „ predbežná finančná kontrola“ bol nahradený termínom „ základná finančná kontrola“.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom a o riešení škôd a činnosti škodovej komisie v súlade s platnou legislatívou.
2. Inventarizácia:
 - v inventarizačných zápisoch pri inventarizácii majetku zaznamenávať údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. do 31.12.
 - pri dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) vyhotovovať súpisy a zápisy majetku predpísaným spôsobom v zmysle § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 8 uvedeného zákona.
 - určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.
3. Zoznam vyradeného hnuťelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
4. Pri vyradzovaní majetku postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
5. Pri riešení škodovej udalosti postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
6. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na Zápisoch o zaradení majetku v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.01.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 70/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.12.2023 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 21.12.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.