

## Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2024

### 1. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 03/2023 v Škole umeleckého priemyslu, Vodárenská 3, 080 01 Prešov (poverenie č. 01/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 03/2023 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK (poverenie č.3/2023).

### Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 03/2023:

1. Kontrolou bolo zistené, že smernice školy nie sú novelizované a nie je zosúladené 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. Škola nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV a ich výmery. V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV a ich výmery.

*Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*

3. Kontrolou bolo zistené, že pri nájomnej zmluve uzatvorenej s nájomcom Súkromná spojená škola, Vodárenská 3, Prešov, nebol vykonaný primeraný prieskum trhu v súvislosti so stanovením ceny nájmu.

*V zmysle Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom PSK v plnom znení, účinných od 19.2.2021, podľa par. 11. ods. 6, písmeno b) nájom majetku PSK, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci, takýto nájom majetku sa uskutočňuje na základe prepočtu vynaložených nákladov a nájomného podľa sadzobníka určeného organizáciami a zariadeniami PSK na 1 hod. prevádzky (kalkulačný list), na základe zmluvy. Výšku nájomného zadefinovanú v sadzobníku prenajímateľ stanoví primeraným prieskumom.*

## Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 03/2023 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 24.01.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 29.01.2024. 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. 13/2023 v Strednej odbornej škole pedagogickej, Kmet'ovo stromoradie 5, 080 01 Prešov (poverenie č. 02/2024)**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole č. 13/2023 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.

## **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 13/2023:**

1. Predložené interné predpisy neobsahujú zapracované všetky 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 v interných smerniciach súvisiacich s cestovnými náhradami, výdavkami a inými plneniami pri pracovných cestách zapracované všetky podmienky 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, miesto skončenia pracovnej cesty u všetkých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.

*Povinná osoba tým, že schválila služobné cesty, ale neurčila podmienky v cestovnom príkaze na uvedený účel v cestovných príkazoch, porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*

3. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovných príkazoch č. 6,7,8,9,10/2022 zamestnanci uvádzajú nesprávne dĺžku času v mieste konania služobnej cesty.

*Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy v cp č. 6,7,8,9,10/2022, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*

4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období nevykonávala základnú finančnú kontrolu na žiadnom z predložených cestovných príkazoch. Chýba vyjadrenie zodpovednej osoby a vedúceho zamestnanca pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

*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.*

#### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 13/2023 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. 2/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 15.01.2024 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 16.01.2024. 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. 61/2022 v Strednej odbornej škole dopravnej v Prešove, ul. Volgogradská 3, 080 01 Prešov (poverenie č. 03/2024)**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia 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

## Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 61/2022:

1. Povinná osoba uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch vo výške 461 466,71 €, ktorá je v rozpore s hodnotou zúčtovanou a uvádzanou v Hlavnej knihe za rok 2021 a hodnotou inventarizovanou.

*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.*

Povinná osoba nevedie evidenciu zmlúv.

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

Povinná osoba a Obchodná akadémia, ktoré sú správcami majetku PSK, podpísali Zmluvu o prevode správy majetku dňa 10.08.2021. V bode 11, čl. III Zmluvy o prevode správy majetku je uvedené, že „ Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvoria nasledujúce prílohy:

Príloha č.1 – Schvaľovacia doložka predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Príloha č.2 – Výpis z katastra nehnuteľností

Príloha č.3 – Stav účtovných oprávok a účtovné odpisy“

V deň podpisu zmluvy (10.08.2021) nebola jej súčasťou príloha č. 1, keďže Schvaľovacia doložka predsedu PSK bola vydaná až 27.08.2021 t. j. neexistoval žiaden dokument, ktorý by dňa 10.08.2021 oprávňoval správcov k uzatvoreniu Zmluvy o prevode správy majetku.

Povinná osoba zverejnila Zmluvu o prevode správy majetku PSK dňa 03.09.2021 na svojom webovom sídle. Zverejnenie zmluvy na webe Obchodnej akadémie nebolo možné overiť, keďže organizácia po zániku školy si web zrušila.

*Povinná osoba v Prešove porušila § 17 ods.1 písm. f) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že v deň uzatvorenia zmluvy o správe majetku nemala písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja , ktorý schvaľuje prevod a zmenu správy majetku medzi dvoma správcami a rozhoduje o zverení majetku do správy.*

Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.

*Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.*

2. Povinná osoba:
  - nezradila správne majetok, ktorý nadobudla na základe Zmluvy o prevode správy majetku PSK č.01/2021,
  - uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke zriadenie záložného práva, ktorá nie je totožná so záznamom uvedenom v liste vlastníctva č. 12898,

- zaúčtovala celkové náklady na poistenie vo výške 100 € na SY 568, pričom pri jej zaúčtovaní nezohľadnila časové obdobie poistenia.

Nedostatky zistené v postupoch pri vykonanej inventarizácii:

- účet SY 378 – PHM (pohľadávky voči zamestnancom), inventarizácia PHM bola vykonaná dokladovo. Zostatok PHM v motorových vozidlách nebol preukázaný.

- účet SY 124 – Zvieratá , inventarizácia zvierat bola vykonaná dokladovo. Skutočný stav nebol preukázaný. Chýba údaj o množstve.

Správa z uskutočnenia fyzickej inventarizácie hospodárskych prostriedkov uvádza stav hospodárskych prostriedkov k 30.11.2021 vo výške 2 756 969,71 € a zaradený DHM do inventára v decembri 2021 vo výške 57 055,37 € ( stroje, prístroje a zariadenia vo výške 54 859,37 € a 2 196 € nožnicový mobilný zdvihák), čo je v rozpore so Zmluvou o prevode správy majetku PSK č.01/2021 kde predmetom zmluvy je bezodplatný prevod prebytočného hnuiteľného majetku v obstarávacej cene 246 404,79 €.

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

- § 7 ods. 1 a 2, 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,
- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
- § 29 ods.1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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,

*§ 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie*

3. Termíny uskutočnenia inventarizácie všetkého majetku určené v čl. 3 interných predpisov upravujúcich postup inventarizácie sa uvádza , že ju vykonáva povinná osoba v dvoch etapách a to k 31.10 príslušného roka a k 31.12. príslušného roka. Začiatok a koniec inventarizácie upravujú spomínané predpisy v čl. 5 .

*Povinná osoba vydala Príkazný list č.PO-2021/25/DŠ-4 dňa 29.11.2021 v rozpore so Smernicou pre vykonávanie inventarizácie a majetku platnou a účinnou od 01.07.2019 a so Smernicou pre vykonávanie inventarizácie a majetku platnou a účinnou od 01.12.2021, ktoré upravujú postupy inventarizácie v organizácii tým, že:*

- neurčila začiatok inventarizácie,

- vydala nesprávny termín na uskutočnenie inventarizácie.

4. Výdavky za nákup majetku povinná osoba zatriedila na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 004 so zdrojom 46.

*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*

5. U zmlúv k poisťkám majetku, ktoré boli predložené ku kontrole, povinná osoba nevykonala finančnú kontrolu, alebo ju vykonala iba formálne ( nebola vykonaná finančná kontrola vedúcim zamestnancom).

*Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu k poisťným zmluvám, porušila ustanovenie § 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 61/2022 prijala povinná osoba 9 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku č.3/2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 22.01.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 22.01.2024. 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. 27/2023 v Strednej odbornej škole polytechnickej a služieb arm. generála L. Svobodu, Bardejovská 715/18, 089 01 Svidník (poverenie č. 04/2024)**

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

#### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 27/2023:**

1. 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 podpisy a 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. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri úkonoch, kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou, predovšetkým pri zaradeniach majetku a úpravách rozpočtu.

*Nepreukazným spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 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 27/2023 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. 4/2024 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.01.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 22.01.2024. 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 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 09/2023 v Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb, Pod Vinbargom 3, 085 01 Bardejov (poverenie č. 05/2024)**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri tematickej kontrole č. 09/2023 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 rok 2022.

#### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 09/2023:**

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, čl. 24 ods. 4 Pracovného poriadku a čl. 1 ods. 5 internej smernice.*

2. Z kontrolných zistení uvedených v predchádzajúcom odseku vyplýva, že kontrolovaná organizácia vykonávala pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty základnú finančnú kontrolu formálne.

*Formálnym postupom pri výkone základnej finančnej kontroly 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 09/2023 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. 05/2024 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 17.01.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 22.01.2024. 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.

**6. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Podduklianskej knižnici, ul. 8. mája č. 697/55, Svidník (poverenie č. 06/2024)**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: 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 na majetok resp. súbory majetku, ktoré boli obstarané v roku 2022 vyhotovila Karty majetku a Zápisy o zaradení majetku, na základe ktorých bol majetok zaradený do operatívnej evidencie bez ohľadu na obstarávaciu jednotkovú cenu majetku v rozpore s určeným spôsobom evidencie majetku vo vlastných interných normách č. 2/2017 o Spôsobe vedenia účtovníctva, č. 13/2017 o Evidencii a spôsobe účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku a č. 1/2021 o Evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku.**

**Zároveň bolo zistené, že vyššie uvedené interné normy nie sú vo svojich jednotlivých článkoch vzájomne kompatibilné a niektoré pravidlá a postupy sa navzájom negujú a vylučujú. Napr. členenie hmotného a nehmotného majetku v závislosti od obstarávacej ceny a doby životnosti, účtovanie dlhodobého majetku na účte 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok, spôsoby odpisovania majetku (DDNM a DDHM), spôsoby vedenia DDHM v účtovníctve a v OTE.**

*Povinná osoba tým, že nedostatočne a nesprávne uplatňuje vytvorený systém riadenia podľa vlastných interných noriem, porušila § 5 ods. 1 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy“ a § 5 ods. 3 tohto zákona, podľa ktorého „za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy“.*

- 2. Povinná osoba bežné výdavky čerpané pri úhradách obstaraného majetku v roku 2022 nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Uvedené bolo zistené pri obstaraní a úhrade majetku:**

**a) 3 kusov elektronickej licencie Microsoft Office 2019 Profesional Plus v celkovej sume 597 €. Výdavky boli zatriedené na podpoložku 635 009 – Rutinná a štandardná údržba. Správne mali byť zatriedené na podpoložku 633 013 – Softvér a licencie.**

**b) 2 kusov projektorov Acer v celkovej sume 1 900 €. Výdavky povinná osoba nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 001 – Interiérové vybavenie. Správne mali byť zatriedené na podpoložku 633 002 – Výpočtová technika.**

*Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením výdavkov na rozpočtovú podpoložku povinná osoba porušila Opatrenie 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 nakladania s dočasne prebytočným majetkom bolo zistené, že povinná osoba v roku 2022 mala dočasne prebytočný majetok, ktorý bol daný do nájmu na základe uzatvorených dvoch nájomných zmlúv. Kontrolu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2015 zo dňa 22.09.2015 s nájomcom Miroslavom Senajom SENDYS, Svidník, jeho dodatkov a úhrad súvisiacich s nájmom bolo zistené, že povinná osoba dňa 07.02.2023 vystavila nájomcovi Faktúru č. 1/2023 za stočné a vodu z povrchu vo výške 67,67 € za obdobie 15.12.2021 -14.12.2022.

**Kontrolou bol zistený rozpor medzi touto faktúrou a Čl. 5 zmluvy o nájme v tom, že v zmluve nebola dohodnutá platba za stočné. V zmluve navyše nebola dohodnutá ani platba za vodné, aj keď nájomca spotrebúva vodu s nadväznosťou na stočné.**

4. Povinná osoba nájomcovi vyúčtovala zálohové platby za zemný plyn podľa skutočnej spotreby dňa 20.01.2022 za rok 2021 a dňa 07.02.2023 za rok 2022. Pri vyúčtovaní skutočnej spotreby plynu boli nájomcovi vyčíslené nedoplatky:

- za rok 2021 vo výške 72,86 €
- za rok 2022 vo výške 67,74 €.

**Kontrolou bolo zistené, že nájomca povinnej osobe nedoplatky za plyn neuhradil. Povinná osoba tieto nedoplatky nevymáhala, t. j. nedoplatky z vyúčtovania neboli vysporiadané. Výšku nedoplatkov povinná osoba nájomcovi rozpočítala a zálohové mesačné platby navýšila o pomernú časť (1/12) pre nasledujúci rok.**

*Povinná osoba týmto porušila § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, podľa ktorého tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní najmä: udržiavať, zveľaďovať, chrániť majetok, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv a pod.*

5. Povinná osoba v roku 2022 mala v platnosti Zmluvu o zabezpečení služieb obyvateľstvu prevádzkovaním predajných automatov zo dňa dňa 29.12.2019 medzi „Dodávateľom“ ASO VENDING s.r.o. Banská Bystrica a „Odberateľom“ Podduklianska knižnica.

**Kontrolou tejto zmluvy bolo zistené, že predmetom bol nájom. Povinná osoba pri prenájme priestoru v budove uzatvorila nesprávny typ zmluvy, t. j. Zmluvu o zabezpečení služieb obyvateľstvu prevádzkovaním predajných automatov v zmysle Obchodného zákonníka. Správne mala uzatvoriť zmluvu o nájme nebytových priestorov za dodržania**

**podmienok, ktoré PSK ako vlastník prenajímaného majetku určuje v § 10 a § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení. Kontrolou bolo zistené, že zmluva nebola schválená zriaďovateľom.**

*Povinná osoba tým, že pri prenájme nebytových priestorov uzatvorila nesprávny typ zmluvy a nepostupovala podľa pravidiel určených zriaďovateľom, porušila:*

*a) § 10 a § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, v ktorých sú určené podmienky prenájmu prebytočného majetku*

*b) Rozhodnutie o zriadení Podduklianskej knižnice vo Svidníku – časť II. ods. 3.*

- 6. Povinná osoba mala v roku 2022 uzatvorené poistné zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri zatriedení výdavkov vynaložených na poistenie a poistné nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu. Výdavky na poistenie majetku vo výške 152,54 € boli nesprávne zatriedené na podpoložku ekonomickej klasifikácie 634 003 – Poistenie. Výdavky za havarijné poistenie vo výške 130,28 € boli nesprávne zatriedené na podpoložku ekonomickej klasifikácie 637 015 - Poistné.**

*Povinná osoba pri zatriedení výdavkov na rozpočtové podpoložky nepostupovala v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.*

- 7. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2022 povinná osoba uzatvorila so spoločnosťou Allianz Slovenská poisťovňa, a. s. Poistnú zmluvu č. 80019410734 na PZP služobného motorového vozidla s dňom poistenia od 11.08.2022. Poistná zmluva bola uhradená 11.08.2022 (Výpis č. 101).**

**Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že v CRZ táto zmluva bola zverejnená až dňa 25.08.2022, t. j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 26.08.2022.**

*Povinná osoba tým, že uzatvorenú zmluvu nezverejnila včas (zverejnila oneskorene), porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

- 8. Na dokladoch súvisiacich s poistnými a nájomnými zmluvami nebola základná finančná kontrola vykonaná dôsledne a správne, keďže nedostatky, tak ako sú uvedené v jednotlivých častiach tejto správy, neboli zistené.**

*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 vzájomné prepojenie a súlad v jednotlivých platných interných normách.
2. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby povinná osoba jednotlivé výdavky správne zatriedila 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.
3. Dopracovať Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1/2015 s nájomcom Miroslav Senaj SENDYS, Svidník tak, aby boli zapracované do nájmovej zmluvy platby za vodné a stočné určené kvalifikovaným prepočtom spotreby.
4. Prijat' opatrenie, ktoré zabezpečí úhradu nedoplatkov za plyn za roky 2021 a 2022. **Prijaté finančné prostriedky odvieť do príjmov na účet Ú PSK spolu s avízom o platbe.**
5. Zabezpečiť, aby sa v nasledujúcom období pri nájmoch dodržiavali Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
6. Prijat' opatrenie, ktorým povinná osoba pri prenájme prebytočného majetku zabezpečí, aby podmienky určené zriaďovateľom ustanovené v § 10 a § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení boli dodržané.
7. V CRZ zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle ustanovení § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
8. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, riadne fungovanie vytvoreného systému riadenia a 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 26.03.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.05.2024.
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 26.03.2024.

### **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. 06/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 23.02.2024 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 23.02.2024. 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.

**7. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za 2. polrok 2023 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Nám. Mieru 2, Prešov (poverenie č. 07/2024).**

**Výsledok kontroly:**

V zmysle ustanovení § 19 c) a 19 d) 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 Útvar hlavného kontrolóra na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, kontrolu vybavovania sťažností a petícií za obdobie júl- december 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 2. 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

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

**Sťažnosť ST 05/2/2023** zo dňa 19.09.2023 podaná sťažovateľom p. J. K. bytom Spišská Belá, bola odoslaná na Odbor dopravy Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú, o čom bol sťažovateľ dňa 04.10.2023 písomne upovedomený.

**Sťažnosť ST 10/2/2023** zo dňa 30.11.2023 podaná p. I. J., zastupujúceho sťažovateľa p. I. Č, bytom Liptovský Mikuláš, bola odoslaná na Odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú, o čom bol zástupca sťažovateľa dňa 20.12.2023 písomne upovedomený.

**Sťažnosť ST 09/2/2023** zo dňa 15.11.2023 podaná sťažovateľom p. B. N., bytom Humenné bola priamo odstúpená orgánu verejnej správy vecne príslušnému na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 12.12.2023 písomne upovedomený.

**Vecne príslušné** sťažnosti boli podľa ich obsahu pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne: odbor školstva Úradu PSK - 1 sťažnosť,

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

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

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

|                | nevyhodnotené | opodstatnené | neopodstatnené | v riešení |
|----------------|---------------|--------------|----------------|-----------|
| odbor školstva | -             | -            | 1              | -         |
| odbor dopravy  | -             | -            | 1              | -         |

|                     | nevyhodnotené | opodstatnené | neopodstatnené | v riešení |
|---------------------|---------------|--------------|----------------|-----------|
| odbor SV a rodiny   | -             | -            | 1              | -         |
| odbor zdravotníctva | 1             | -            | 4              | 1         |

**Na Odbor školstva Úradu PSK bola v 2. polroku 2023 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola v deviatich námietkach vyhodnotená ako neopodstatnená. Ďalšie 4 námietky nebolo možné objektívne vyhodnotiť.**

ST 01/02/2023 zo dňa 17.07.2023, podaná p. D. V. a p. D. V. bytom Bardejov, zastupujúcich maloletú dcéru N. V. bytom Bardejov. Sťažnosť bola podaná *na riaditeľa a triedneho učiteľa strednej školy z podozrenia na porušovanie práv dieťaťa a jeho právom chránených záujmov v školskom prostredí*. Celkovo bolo sťažovateľmi podaných 13 námietok. Sťažnosť bola postúpená na Odbor školstva Ú PSK dňa 31.07.2023, ktorý dňa 11.09.2023 sťažnosť prešetril. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná, a s jej výsledkami boli dotknuté strany oboznámené, v Prešove dňa 27.09.2023.

**Na Odbor zdravotníctva Úradu PSK boli v 2. polroku 2023 na prešetrenie postúpené 6 sťažnosti, z ktorých boli 4 sťažnosti vyhodnotené ako neopodstatnené, jednu sťažnosť nebolo možné objektívne posúdiť a jedna sťažnosť je v súčasnosti v štádiu riešenia.**

ST 02/02/2023 zo dňa 31.07.2023 podaná p. P. T. bytom Poprad, *na spôsob poskytovania zdravotnej starostlivosti v zdravotnom zariadení Poliklinika ADUS, Mnoheľova 842/ 2, Poprad, onkologická ambulancia MUDr. J. B. (POKO Poprad s .r. o.)*. Sťažnosť bola postúpená Odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 08.08.2023. Obor zdravotníctva si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, na základe ktorého konštatoval, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom a nedopustil sa porušenia povinností vyplývajúcich z § 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 dňa 07.09.2023 písomne upovedomený.

ST 03/02/2023 zo dňa 06.09.2023 podaná p. N. F. bytom Humenné, v ktorej namieta *porušenie práva na humánny, etický a dôstojný prístup pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti, ako aj postup pri odstúpení od dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti*: Imunoalerg s. r. o., Sládkovičova 2723/ 120 Snina v zastúpení konateľom MUDr. P. B.. Sťažnosť bola Ú PSK postúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou. Dňa 06.09.2023 bola na šetrenie postúpená Odboru zdravotníctva ÚPSK. Obor zdravotníctva si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti k spôsobu, akým došlo k ukončeniu dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti s pacientkou. Šetrením Odbor zdravotníctva zistil, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č. 578/ 2004 Z. z. a nedopustil sa porušenia povinností vyplývajúcich z § 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 19.10.2023.

ST 04/02/2023 zo dňa 20.09.2023 podaná p. J. M. bytom Humenné, vo veci *odmietnutia poskytnúť sťažovateľovi neodkladnú zdravotnú starostlivosť* poskytovateľom zdravotnej starostlivosti MUDr. A. F., oftalmologická ambulancia: ALF-OFTAL s. r. o., Chemlonská 1, Humenné. Sťažnosť bola postúpená Odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 26.09.2023. Odbor zdravotníctva si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a požiadal Fakultnú nemocnicu J.A. Reimana Prešov, odd. oftalmológie, kde bol sťažovateľ podľa predloženej lekárskej správy ošetrovaný, o súčinnosť. Šetrením sťažnosti Odbor zdravotníctva došiel k záveru, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č. 578/2004 Z. z a nedopustil sa porušenia povinností vyplývajúcich z § 79 tohto zákona, nad dodržiavaním ktorých vykonáva dozor samosprávny kraj. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ dňa 09.11.2023 písomne upovedomený.

ST 06/02/2023 zo dňa 05.10.2023 podaná p. M. M. bytom Prešov, vo veci *neoprávnenej platby v zdravotníckom zariadení súvisiacu s poskytovaním zdravotnej starostlivosti* poskytovateľom zdravotnej starostlivosti MUDr. J. B. K., MBA., dermatovenerologická ambulancia: Lederma s. r. o., Levočská 18, Prešov. Sťažnosť bola postúpená Odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 06.10.2023. Odbor zdravotníctva si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Pri šetrení sťažnosti Odbor zdravotníctva zistil, že cenník poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, v ktorom je predmetný poplatok uvedený ako „manipulačný poplatok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti (pokrýva náklady za poskytované služby ambulancie nehradené zo zdravotného poistenia)“ s uvedením sumy má poskytovateľ zdravotnej starostlivosti vyvesený na dverách ambulancie. Odbor zdravotníctva však zistil rozpor v tvrdeniach sťažovateľky a poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a preto z uvedeného dôvodu **nebolo možné sťažnosť objektívne prešetriť**, o čom bol sťažovateľ dňa 14.11.2023 písomne upovedomený.

ST 08/02/2023 zo dňa 20.10.2023 podaná p. J. S. bytom Vikartovce, v ktorej *namieta postup poskytovateľa zdravotnej starostlivosti sťažovateľovi* zo strany ošetrojúceho lekára MUDr. A. M. v psychiatrickej ambulancii poskytovateľa zdravotnej starostlivosti Sophia Poprad s. r. o., so sídlom kpt. Nálepku 943/122, Svit. Sťažnosť bola Ú PSK odstúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou. Dňa 27.10.2023 bola na šetrenie postúpená Odboru zdravotníctva ÚPSK, ktorý si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Vzhľadom na zistené skutočnosti Odbor zdravotníctva 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 dodržiavaním ktorých vykonáva dozor samosprávny kraj. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ dňa 23.11.2023 písomne upovedomený.

ST 12/02/2023 zo dňa 12.12.2023 podaná p. B. Š. bytom Radatice, vo veci *neoprávneného výberu poplatku za prednostné vyšetrenie* poskytovateľom zdravotnej starostlivosti v internej ambulancii: Medikard s. r. o., Hollého 14/D, Prešov. Sťažnosť bola postúpená Odboru zdravotníctva Ú PSK dňa



18.12.2023. V čase vykonania kontroly vybavovania sťažností na Ú PSK za 2. polrok 2023 bola sťažnosť v štádiu riešenia.

**Na Odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK bola v 2. polroku 2023 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.**

ST 07/02/2023 zo dňa 11.10.2023 podaná p. Z. H. vo veci *neadekvátneho riešenia žiadosti o umiestnenie osoby do zariadenia špecializovanej starostlivosti*. Sťažnosť bola postúpená Odboru sociálnych vecí a rodiny Ú PSK dňa 20.10.2023. Odbor sociálnych vecí a rodiny danú sťažnosť uvádzaných tvrdení dôkladne prešetril a dňa 02.11.2023 vypracoval a zaslal Stanovisko k sťažnosti. Vzhľadom na uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

**Na Odbor dopravy Úradu PSK bola v 2. polroku 2023 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.**

ST 11/02/2023 zo dňa 01.12.2023 podaná p. S. Ž. bytom Černina, p. C. V. bytom Turcovce, p. P. T. bytom Baškovce, p. Š. T., bytom Hrubov zastupujúcich občanov obcí: Černina, Turcovce, Baškovce a Hrubov. Sťažnosť sa týkala *navrhovaného zrušenia autobusových spojov z mesta Humenné do dotknutých obcí*. Sťažnosť bola postúpená Odboru dopravy Ú PSK dňa 04.12.2023. Sťažnosť bola Odborom dopravy prešetrená a na základe dokladovaných skutočností počtu prepravovaných osôb v jednotlivých nočných spojoch vysielaných z mesta Humenné do dotknutých obcí, bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom boli sťažovatelia / zástupcovia daných obcí dňa 19.12.2023 písomne upovedomení.

2. Centrálna evidencia a vybavovanie petícií na Úrade PSK

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

PE 01/02/2023 zo dňa 21.12.2023 podpísaná 156 občanmi obce Veľká Lesná, predložená p. M. Im. Bytom Veľká Lesná vo veci *Zachovania autobusových spojov z Veľkej Lesnej do Starej Lubovne a späť BUS 710425 č.48 s odchodom o 06:35 z Veľkej Lesnej do Starej Lubovne, BUS 710425 č.6 s odchodom o 09:05 z Veľkej Lesnej do Starej Lubovne, BUS 710425 č.3 s odchodom o 7:45 zo Starej Lubovne do Veľkej Lesnej a BUS 710425 č.7 s odchodom o 14:35 zo Starej Lubovne do Veľkej Lesnej*. Petícia bola postúpená Odboru dopravy dňa 03.01.2023, ktorý Petíciu prešetril a dospel ku konkrétnym stanoviskám pre jednotlivé autobusové spojenia na linke 710425. Spoj č. 48: Nakoľko v danej časovej polohe je zabezpečené prestupné spojenie s kapacitnou rezervou, obnovenie priameho spojenia nie je vecne opodstatnené a predstavovalo by nezodpovedné vynakladanie verejných prostriedkov. Spoj č. 6: Priame autobusové spojenie bolo zrušené z dôvodu mimoriadne nízkeho využitia zo strany cestujúcej verejnosti. (Spoj vedený mimo školskej a pracovne dochádzky). PSK aktuálne vynakladá maximum úsilia, aby spojenie po 9. hodine ráno z Veľkej Lesnej do Starej Lubovne zabezpečené bolo, avšak inej forme než je obsahom predmetu sťažnosti / petície. Spoj č. 3: Obnova v danom čase a smere nebude realizovaná vzhľadom na extrémne nízky prepravný dopyt.

Bežným javom na danom spoji je 0 cestujúcich. Spoj č. 7: Obnova priameho autobusového spojenia v danom smere a čase realizovaná nebude vzhľadom na existujúce popoludňajšie prestupné spojenia v dostatočnom rozsahu a s primeranou prepravnou kapacitou pri 5-minútovom prestupnom čase.

Výsledkom prešetrenia petície je **rozhodnutie PSK o nevyhovení požiadavkám uvedených v petícií**, t. j. neobnovenie autobusových spojov č. 48, 6, 3 a 7 na linke 710425 v pôvodnej podobe. PSK požiadal príslušného zmluvného prepravcu o realizáciu predmetných zmien cestovných poriadkov k 01.02.2024, resp. 19.01.2024 nariadil dopravcovi realizovať mimoriadnu zmenu cestovných poriadkov od 01.02.2024 a vynaloží maximum úsilia, aby bol avizovaný termín zmien cestovných poriadkov zo strany dopravcu dodržaný.

Správa o výsledku tematickej kontroly zameranú na spôsob vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku č. 07 / 2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 25.01.2024.

**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 Strednej odbornej škole služieb, Košická 20, 080 01 Prešov (poverenie č. 08/2024).**

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. Postup pri evidovaní drobného hmotného a nehmotného majetku má organizácia upravený v Smernici č. 1/2021 o obehú a preskúmaní účtovných dokladov. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti je nadobudnutý majetok evidovaný odlišným spôsobom, ako je uvedené v internej smernici, konkrétne v časti týkajúcej sa drobného dlhodobého majetku do 17 EUR a jeho evidencie na podsúvahových účtoch a v operatívnej neúčtovnej evidencii.**

*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.*

2. **Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku v neúčtovnej evidencii do 17,00 €, k 31.12.2022 v celkovej sume 18 245,07 €, bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.**

*Neuvádzaním týchto skutočností 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. **Ku kontrole bol predložený Príkaz č. 1/2022 na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2022, v zmysle ktorého sa v roku 2022 nevykonávala inventarizáciu hmotného majetku, s výnimkou zásob a peňažných prostriedkov. Predmetom inventarizácie bol majetok v členení podľa jednotlivých účtov (dokladová inventúra), zásoby a peňažné prostriedky (fyzická inventúra).**

*Tým, že povinná osoba nevykonala inventarizáciu majetku tak, aby bol správne zinventarizovaný všetok majetok k 31.12.2022, porušila Príkaz predsedu PSK č. 11/2022 a vlastný interný predpis – Smernicu č. 6/2022 o inventarizácii majetku a záväzkov.*

4. **Kontrolou predloženej dokumentácie bolo ďalej zistené, že:**
- **predložené inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,**
  - **organizácia nevykonala inventarizáciu účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku,**
  - **z dokumentácie k SY 023 vyplýva, že na tomto účte nebol zinventarizovaný všetok majetok**

*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, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

5. **Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že postup pri oznámení úpravy nájomného z dôvodu inflácie nie je v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami.**
6. **Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že organizácia eviduje drobný hmotný a nehmotný majetok na podsúvahových účtoch. V zmysle účtovného rozvrhu platného pre rok 2022 škola účtovala o pohybe majetku na podsúvahových účtoch 750-1 Drobný DHM (od 17 – 1 700 €), 750-2 Zmluva o výpožičke, 750-3 Drobný nehmotný majetok (do 2 400 €) so súvzťažným zápisom na účte 750-9 Vyrovnávací účet podsúvahový. Výsledkom**

**úctovania na takto označených účtoch je nulový konečný stav, pričom organizácia vykazuje majetok v hodnote 506 304,19 €.**

*Nesprávnym postupom pri úctovaní na podsúvahových účtoch kontrolovaný subjekt porušil tieto ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

- § 7 ods. 1, podľa ktorého je účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
- § 17 ods. 9, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

**7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že smernica obsahuje pojmy a výkon finančnej kontroly nad rámec kompetencií povinnej osoby a nie je v súlade s platnou legislatívou a aplikačnou praxou.**

**8. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- na zápisoch o zaradení majetku vykonávala povinná osoba „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,
- Predložené doklady, na ktoré sa vzťahuje výkon základnej finančnej kontroly (napr. úpravy rozpočtu, predpis miezd, výdajka – prevodka) obsahujú vyjadrenie len jednej osoby, čo znamená porušenie podstaty a základných princípov výkonu ZFK.

*Formálnym spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 ods.2 a ods.3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

|   |
|---|
| <b>Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:</b> |
|---|

1. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v oblasti evidencie drobného dlhodobého majetku zosúladiť interný predpis s platnou legislatívou, pokynmi zriaďovateľa a s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
2. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. Zabezpečiť, aby bol každoročne k 31.12. príslušného roka inventarizovaný všetok majetok v zmysle platných požiadaviek.
4. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 a § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.

5. Kontrolná skupina odporúča pri oznámení úpravy nájomného formálne postupovať v zmysle dohodnutých podmienok.
6. Zabezpečiť správnosť a preukaznosť účtovníctva a účtovnej závierky povinnej osoby v znení platnej legislatívy.
7. 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.
8. 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.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 05.04.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2025.
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 finančnej kontroly č. 08/2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 04.03.2024 a bola povinnou osobou prevzatá 06.03.2024. 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 2023 v Gymnáziu arm. gen. L. Svobodu v Humennom, ul. Komenského 4 (poverenie č. 09/2024).**

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 Smernica pre činnosť škodových komisií nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.**

**Predložená interná Smernica, ktorou sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.**

*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. Fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 14.12.2023, v inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2023.**

*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. Aktualizovať a zosúladiť Smernicu pre činnosť škodových komisií a Smernicu, ktorou sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.
2. V inventarizačných zápisoch pri inventarizácii majetku zaznamenávať údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca.

#### Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 5.4.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.1.2025.
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.
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. 09/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.03.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 19.03.2024. 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 v zmysle uznesenia č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023 so zameraním na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s. r. o. za obdobie rokov 2020 až 2023 v povinnej osobe FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Hlavná 73, 080 01 Prešov (poverenie č. 10/2024)**

## **1. ÚVOD**

V súlade so Zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola tematická kontrola vo FUTBAL TATRAN ARÉNE, s.r.o. zameraná na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraj (ďalej len „PSK“) v zmysle uznesenia č.268/2023 zo dňa 23.10.2023.

Tematickú kontrolu zameranú na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraj pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s. r. o. na bežné výdavky bola vykonaná v čase od 22.02.2021 – 31.03.2021 za obdobie rokov 2017 až 2020. Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky. Správa o výsledku finančnej kontroly č.21/2021 bola spracovaná kontrolnou skupinou dňa 31.03.2021 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 31.03.2021.

Predmetom tejto tematickej kontroly bola kontrola v zmysle **Uznesenia č.268/2023 zo dňa 23.10.2023 so zameraním na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o.**

**Predmetom kontroly nebolo použitie finančných prostriedkov spoločnosti a ich hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť.**

## **2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

Na základe Uznesenia č.332/2016 zo dňa 25.4.2016 Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Z PSK“) schválilo zapojenie sa PSK **do projektu rekonštrukcie, modernizácie a budovania štadiónov na roky 2013 – 2022**, ktorého financovanie schválila vláda SR Uznesením č.115/2013, a to združením finančných prostriedkov PSK vo výške 1 085 000,- € na projekt rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v meste Prešov za podmienok:

- finančnej spoluúčasti mesta Prešov vo výške 1 085 000,- €,
- finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,- €.

Združené finančné prostriedky mesta Prešov vo výške 1.085.000 € sú určené na výkup nehnuteľností o výmere 9.499 m<sup>2</sup> , ktorá vznikne odčlenením z parcel č. KNC 28565/4 o výmere 6.805 m<sup>2</sup> , ostatná plocha a KNC č.2856/1 o výmere 10.734 m<sup>2</sup> , ostatná plocha, v súčasnosti zapísané na LV č.13160, k. ú. Prešov, na základe geometrického plánu za 60 €/m<sup>2</sup> , zvyšná časť finančných prostriedkov je určená na realizáciu rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna.

Z PSK splnomocnilo predsedu PSK na rokovanie súvisiace s výstavbou futbalového štadióna v meste Prešov a uzatvorenie Zmluvy o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v meste Prešov so slovenským futbalovým zväzom a mestom Prešov.

Vzalo na vedomie, že PSK spolu s mestom Prešov **založia obchodnú spoločnosť**, ktorá prevezme práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvného vzťahu založeného so Slovenským futbalovým zväzom, PSK a mestom Prešov.

### **2.1 Partneri projektu**

**Zmluva o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove**, ktorá bola podpísaná dňa 06.10.2016 a dodatková 7 dodatkami. FUTBAL TATRAN ARÉNE s.r.o., **budú na základe dotačnej zmluvy a za splnenia podmienok podľa zmluvy poskytnuté v rokoch 2023 a 2024 zo strany Slovenského futbalového zväzu finančné prostriedky vo výške 2 400 000,00 €.**

**Zmluvou o príspevku na projekt podpory športu č.2023/SINV-02** uzatvorenou s poskytovateľom – Fondom na podporu športu uzatvorenou dňa 26.07.2023 sa poskytol FUTBAL TATRAN ARÉNE, s.r.o. príspevok na účel podpory výstavby, modernizácie a rekonštrukcie športovej infraštruktúry národného významu bez výzvy na základe § 15a zákona o fonde. Správna rada Fondu na podporu športu na základe žiadosti prijímateľa na svojom zasadnutí dňa 08.06.2023 Uznesením č.11/4/2023 SR FNPS rozhodla o poskytnutí príspevku na projekt podpory športu s názvom „**Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove**“.



**Celková predpokladaná výška projektu je 21 210 210,00 € bez DPH.** Finančné prostriedky na realizáciu projektu, ktoré tvoria predpokladanú výšku projektu, FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. nadobudla na základe:

- a) dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Prešov vo výške 7 140 986,52 €,
- b) dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 7 140 986,52 €,
- c) finančnej podpory Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,- € a
- d) príspevku Fondu na podporu športu vo výške 4 828 236,96 €.

Fondom na podporu športu a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., sa dohodli na prijatí Dodatku č. 1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 uzatvorenej medzi zmluvnými stranami dňa 06.09.2023, predmetom ktorej je vzájomná úprava práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí a použití príspevku na realizáciu projektu prijímateľa s názvom Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove v súlade s Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 625 z 18. decembra 2019 v znení Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 103 z 24. februára 2021 a znenia Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 751 z 08. decembra 2021 za podmienok a spôsobom stanoveným v zmluve č. 0904/2020/SŠ o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorenej dňa 13.11.2020 medzi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a poskytovateľom, v rozhodnutí, zmluve, zákone o fonde, interných predpisoch poskytovateľa a iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisoch Slovenskej republiky a právnych aktoch Európskej únie.

Dodatok č.1 sa vyhotovuje z dôvodu, že FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., nie je schopná zrealizovať hlavné aktivity projektu včas, z dôvodu zmien v rozpočte a zosúladenia textu zmluvy. V nadväznosti na skutočnosti uvedené v článku II. odsek 1 dodatku č. 1 sa v článku I. odsek 5, ktoré vyčísľujú **celkovú predpokladanú výšku projektu** nahrádza novým nasledovným znením:

*„5. Celková predpokladaná výška projektu je 21.397.720,50 € bez DPH. Finančné prostriedky na realizáciu projektu, ktoré tvoria predpokladanú výšku projektu, prijímateľ nadobudol na základe:*

- a) *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Prešov vo výške 7.328.497,03 € (slovom: sedem miliónov trisťdvadsaťosemtisíc štyristodeväťdesiatšesť € tri centy),*
- b) *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 7.140.986,52 € (slovom: sedem miliónov stoštyridsaťtisíc deväťstoosemdesiatšesť € päťdesiatdva centov),*
- c) *finančnej podpory Slovenského futbalového zväzu vo výške 2.400.000,- € (slovom: dva milióny štyristotisíc €),*
- d) *príspevku poskytovateľa vo výške 4.828.236,96 € (slovom: štyri milióny osemstodvadsaťosemtisíc dvestotridsaťšesť € deväťdesiatšesťcentov).“*

Poskytnutie príspevku podľa článku III. ods. 7 zmluvy podlieha priebežnému finančnému vyúčtovaniu pri použití časti príspevku v kalendárnom roku 2023 (ďalej len „**priebežné vyúčtovanie**“) a následne konečnému a úplnému vyúčtovaniu príspevku na projekt (ďalej len „**konečné**“)

vyúčtovanie“), ktoré FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., predkladá v termíne a spôsobom určeným v tejto zmluve alebo internom predpise poskytovateľa.

FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., je povinná predložiť Fondu na podporu športu „priebežné vyúčtovanie **najneskôr do 31.01.2024** a konečné vyúčtovanie celého príspevku na projekt podľa odseku 3, **najneskôr do 31.08.2024**. Prijímateľ je povinný po ukončení celého projektu predložiť poskytovateľovi vecné vyhodnotenie projektu podľa odseku 4 **do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia, najneskôr do 30.06.2025.**“

## 2.2 Založenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.

Uznesením Z PSK č.376/2016 zo dňa 20.06.2016 Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **schválilo:**

- a) založenie obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, ktorej zakladateľmi sú **PSK a Mesto Prešov**,
- b) majetkovú účasť PSK v obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., vo výške 49% vo forme peňažného vkladu vo výške 3 234 ,- €, spolu s Mestom Prešov, ktorého majetková účasť v obchodnej spoločnosti bude 51% vo forme peňažného vkladu vo výške 3 366 ,- €.
- c) do funkcie prvého konateľa FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., schválilo Z PSK Ing. Artúra Benesa.
- d) predmet činnosti: organizovanie športových, kultúrnych a spoločenský podujatí, prevádzka športového zariadenia, prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu, reklamná a propagačná činnosť, prenájom nehnuteľností vrátane poskytovania základných služieb a doplnkových služieb.
- e) spoločenskú zmluvu a vykonanie úkonov smerujúcich k založeniu a vzniku obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., len za splnenia podmienky: nadobudnutia vlastníckeho práva v prospech mesta Prešov k pozemku parc. č. KNC 2856/13 o výmere 9.499 m<sup>2</sup>, k.ú. Prešov, zapísaného na LV č.13939, od vlastníka 1.FC TATRAN, a.s., IČO: 36503975.

## 2.3 Uznesenia Zastupiteľstva PSK pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.

Stručný prehľad Uznesení prijatých Zastupiteľstvom PSK pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA s .r.o. od jej založenie k 31.12.2013.

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie  |
|------|-----------------|------------------------|---|
| 1    | 332/2016        | 25.4.2016              | a) schválenie zapojenia sa do projektu rekonštrukcie, modernizácie a budovania štadiónov na roky 2013-2022.<br>b) splnomocňuje predsedu PSK na rokovania s výstavbou fut. Štadióna v meste Prešov - SFZ<br>c) berie na vedomie skutočnosť, že PSK spolu s mestom Prešov založia obchodnú spoločnosť |

| p.č.  | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie   |
|---|-----------------|------------------------|--|
| 2   | 376/2016        | 20.6.2016              | a) schválenie založenia obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s r.o. so sídlom Hlavná 73,080 01 Prešov   |
|   |                 |                        | b) majetkovú účasť PSK vo výške 49% vo forme peňažného vkladu vo výške 3 234,- € spolu s mestom Prešov s majetkovou účasťou mesta 51% vo forme peňažného vkladu vo výške 3 366,- €   |
|   |                 |                        | c) schválenie do funkcie prvého konateľa   |
|   |                 |                        | d) predmet činnosti  |
|   |                 |                        | e) spoločenskú zmluvu a vykonanie úkonov smerujúcich k založeniu a vzniku spoločnosti  |
| 3   | 405/2016        | 18.10.2016             | schválenie Dodatku č.1 k Spoločenskej zmluve FUTBAL TATRAN ARÉNA s r.o. - zmena v predmete podnikania  |
| 4   | 415/2016        | 12.12.2016             | schválenie úpravy rozpočtu č.7/PSK/2016. A.3 Rozpočet finančných operácií: majetková účasť PSK v obchodnej spoločnosti FTA vo výške 3 234 ,- €.  |
| 5   | 420/2016        | 12.12.2016             | schválenie rozpočtu PSK na rok 2017 A.3 Rozpis KV : Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA ( zdroj 41 ) vo výške 1 085 000,- €.  |
| 6   | 476/2017        | 21.2.2017              | schvaľuje zmenu uznesenia č.332/2016 a A1: schvaľuje zapojenie sa do projektu rekonštrukcie, modernizácie a budovania štadiónov na roky 2013-2022 a to dotáciou fk z rozpočtu PSK účelovo určenú na projekt " Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna v meste Prešov" , za nasledovných podmienok: |
|   |                 |                        | a) dotácia PSK 1 060 000,- €   |
|   |                 |                        | b) dotácia mesta Prešov 1 060 000,- € a  |
|   |                 |                        | c) dotácia SFZ 2 400 000,- €   |
|   |                 |                        | A2: schvaľuje dotáciu z rozpočtu PSK účelovo určenú na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti podľa bodu C uznesenia č.332/2016:  |
|   |                 |                        | a) dotácia PSK 25 000,- €  |
| b) dotácia mesta Prešov 25 000,- €  |                 |                        |  |
| 7   | 18/2018         | 5.3.2018               | schválenie úpravy rozpočtu č.1/PSK/2018. Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA ( zdroj 41 ) vo výške + 25 000,- €.  |
| 8   | 27/2018         | 5.3.2018               | Zmena uznesenia 476/2017   |
|   |                 |                        | schvaľuje zapojenie sa do projektu rekonštrukcie, modernizácie a budovania štadiónov na roky 2013-2022 a to dotáciou fk z rozpočtu PSK účelovo určenú na projekt " Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna v meste Prešov" , za nasledovných podmienok:  |
|   |                 |                        | a) dotácia PSK 1 035 000,- €   |
|   |                 |                        | b) dotácia mesta Prešov 1 035 000,- € a  |
|   |                 |                        | c) dotácia SFZ 2 400 000,- €   |
| A2: schvaľuje dotáciu z rozpočtu PSK účelovo určenú na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti podľa bodu C uznesenia č.332/2016: |                 |                        |  |

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie   |
|------|-----------------|------------------------|--|
|      |                 |                        | a) dotácia PSK v roku 2017( už realizovaná) vo výške 25 000,- €, v roku 2018 vo výške 25 000,- €<br>b) dotácia mesta Prešov v roku 2017( už realizovaná) vo výške 25 000,- €, v roku 2018 vo výške 25 000,- €  |
| 9    | 66/2018         | 21.5.2018              | A: schvaľuje Dodatok č.2 k Spoločenskej zmluve<br>B: navrhuje valnému zhromaždeniu FTA vymenovať konateľa PhDr. Mgr. Jozefa Cvoligu.<br>v uvedenom dodatku č.2 je ďalej uvedené: Konatelia sú oprávnení konať a podpisovať za spoločnosť vždy dvaja a to tak, že k napísanému alebo vytlačenému menu spoločnosti pripoja svoje vlastnoručné podpisy.   |
| 10   | 91/2018         | 27.8.2018              | A:Schválenie dotácie 5,5 mil € pre FTA IČO 50 49 49 70<br>B: berie na vedomie, že uvedená dotácia bude čerpaná v období výstavby predpoklad 2018 – 2020; - PSK bude aj naďalej spôsob financovania vyššie uvedeného projektu manažovať a koordinovať s mestom Prešov<br>C: žiada predložiť návrh systému podpory športovej infraštruktúry  |
| 11   | 132/2018        | 10.12.2018             | schválenie rozpočtu PSK na rok 2019 A.3 Rozpis KV : Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA ( uznesenie Z PSK č.91/2018 zo dňa 27.8.2018) vo výške 2 500 000,- €.   |
| 12   | 158/2019        | 4.2.2019               | schválenie úpravy rozpočtu č.1/PSK/2019. Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA ( zdroj 41 ) vo výške 50 000,- €.  |
| 13   | 183/2019        | 4.2.2019               | schvaľuje zmenu použitia účelovej dotácie v celkovom objeme 1 085 000,- € schválenej uznesením Z PSK č.27/2018<br>A: dotáciu účelovo určenú na projekt " Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna v meste Prešov" na úhradu kapitálových výdavkov nasledovne:<br>a) 300 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2017,<br>b) 375 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2018,<br>c) 310 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2019,<br>B: dotáciu účelovo určenú na projekt " Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna v meste Prešov" na úhradu bežných výdavkov nasledovne:<br>a) 25 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2017,<br>b) 25 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2018,<br>c) 50 000,- € z rozpočtu PSK pre rok 2019, |
| 14   | 348/2019        | 9.12.2019              | schválenie rozpočtu PSK na rok 2020 A.2 Účelové prostriedky bežného rozpočtu - Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA vo výške 50 000,- €.   |
| 15   | 351/2019        | 9.12.2019              | Poslanecký návrh PaedDr. Benka - predložiť správu o vynaložených fin. prostriedkov a ich účelnosti použitia vrátane ďalších postupov   |
| 16   | 427/2020        | 10.2.2020              | A: berie na vedomie správu o vynaložených FP   |

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie  |
|------|-----------------|------------------------|---|
|      |                 |                        | B: Schválenie dotácie na úhradu bežných výdavkov roka 2020 vo výške 50 000,- €  |
| 17   | 505/2020        | 22.6.2020              | A: navrhuje A.1. valnému zhromaždeniu FTA vymenovať za konateľa spoločnosti Ing. Rastislava Mochňackého<br>A: navrhuje A.2. valnému zhromaždeniu FTA zriadiť dozornú radu spoločnosti a vymenovať za PSK člena dozornej rady JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA<br>B. schvaľuje návrh Dodatku č.3 k Spoločenskej zmluve spoločnosti FTA, uvedený v prílohe tohto uznesenia.   |
| 18   | 588/2020        | 14.12.2020             | schválenie úpravy rozpočtu č.6/PSK/2020. A.3 Rozpočet finančných operácií: Zvýšenie základného imania FTA ( zdroj 41) vo výške 98 000 ,- €.   |
| 19   | 589/2020        | 14.12.2020             | schválenie rozpočtu PSK na rok 2021 A.2 Účelové prostriedky bežného rozpočtu - Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA vo výške 50 000,- €.  |
| 20   | 616/2020        | 14.12.2020             | A: schvaľuje zvýšenie základného imania spoločnosti FTA zo sumy 6 600,- € na sumu 206 600,00 € novými peňažnými vkladmi spoločníkov v pomere zodpovedajúcom ich doterajším vkladom.<br>B: schvaľuje prevzatie záväzku spoločníka PSK na nový peňažný vklad do spoločnosti FTA v sume 98 000,- €<br>C: konštatuje, že PSK nemá záujem podieľať sa na ďalšom financovaní projektu výstavby futbalového štadióna FTA v Prešove a na financovaní jeho budúcej prevádzky.<br>D: žiada predsedu PSK pripraviť návrh na prevod obchodného podielu Spoločníka PSK za cenu výšky vkladu spoločníka v obchodnej spoločnosti FTA na druhého spoločníka v tejto spoločnosti , t.j. na mesto PREŠOV, resp. na inú osobu a predložiť návrh na prevod uvedeného obchodného podielu na schválenie Zastupiteľstvu PSK do 28.2.2021.  |
| 21   | 617/2020        | 14.12.2020             | A. schvaľuje A.1: uzavretie ZoD na realizáciu stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 574 312,- € t.j. 19 889 174,40 € s DPH.<br>A. schvaľuje A.2: investíciu spoločnosti FTA do realizácie stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" s výslednou cenou stavebných prác vo výške 16 574 312,-eur bez DPH t.j. 19 889 174,40 € s DPH, s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor a odborne spôsobilej osoby na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo výške 300 000,- € bez DPH, t.j. 360 000,- € s DPH a obstaranie výstavby energobloku pri predpokladanej hodnote zákazky vo výške 766 801,- € bez DPH, t.j. 919 297,20 € s DPH.<br>schvaľuje A.3: spolufinancovanie realizácie stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" formou dotácie na kapitálové výdavky pre FTA vo výške 7 237 156 € z rozpočtu PSK za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov vo výške 7 237 156 € a pri finančnej spoluúčasti SFZ vo výške 2 400 000,- €.<br>B: ruší uznesenie Z PSK č.91/2018 v častiach A,B, bod B.1 vzhľadom na schválenie vyššie uvedených. |
| 22   | 653/2021        | 15.2.2021              | schvaľuje prevod obchodného podielu PSK vo výške 49% hodnoty imania za cenu 101 234,- € z dôvodu hodného osobitného zreteľa.  |

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie  |
|------|-----------------|------------------------|---|
| 23   | 685/2021        | 29.3.2021              | A: vyhovuje protestu prokurátora Krajskej prokuratúry Prešov č.Kd.4/21/7700-10 zo dňa 22.02.2021 proti uzneseniu Z PSK č.617/2020 zo dňa 14.12.2020   |
|      |                 |                        | B: ruší uznesenie Z PSK č.617/2020  |
|      |                 |                        | C: schvaľuje C.1 uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 574 312,00 €, t. j. 19 889 174,40 € s DPH. |
|      |                 |                        | C: schvaľuje C.2 investíciu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, do realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove": s výslednou cenou stavebných prác vo výške 16 574 312,00 eur bez DPH, t. j. 19 889 174,40 € s DPH , s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor a odborne zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo výške 300 000,00 € bez DPH, t. j. 360 000,00 € s DPH a obstaranie výstavby energoblok.u pri predpokladanej hodnote zákazky vo výške 766 801,00 € bez DPH, t. j. 919 297,20 € s DPH.                          |
|      |                 |                        | C: schvaľuje C.3 . spolufinancovanie realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" formou dotácie na kapitálové výdavky pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, vo výške 7 237 156,00 € z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov vo výške 7 237 156,00 € a pri finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,00 €.  |
|      |                 |                        | D: ruší uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 91/2018 zo dňa 27. 8. 2018 v častiach A, B, bod B.1. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.   |
| 24   | 725/2021        | 3.5.2021               | A.1 schválenie individuálnej účtovnej závierky spoločnosti FTA za rok 2020  |
|      |                 |                        | A.2 schvaľuje vysporiadanie výsledku hospodárenia spoločnosti FTA za účtovné obdobie roku 2020 tak, že zisk spoločnosti vo výške 18 349,- € bude použitý nasledovne: na tvorbu rezervného fondu sumou 917,45 ,- € a na vykrytie strát spoločnosti z minulých rokov sumou 17 431,55 €  |
| 25   | 850/2021        | 6.12.2021              | schválenie rozpočtu PSK na rok 2022. A.2 Účelové prostriedky bežného rozpočtu - Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA vo výške 50 000,- €.   |
| 26   | 890/2021        | 6.12.2021              | A: berie na vedomie zánik funkcie člena Dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50494970, sídlo: Hlavná 73, 080 01 Prešov, JUDr. Lýdie Budziňákovskej, MBA, vzdaním sa funkcie dňom 30. 8. 2021.  |
|      |                 |                        | B. navrhuje Valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50494970, sídlo: Hlavná 73, 080 01 Prešov, vymenovať za člena dozornej rady Ing. Petra Makaru.   |

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie  |
|------|-----------------|------------------------|---|
| 27   | 32/2023         | 13.2.2023              | <p>schvaľuje zmenu uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 616/2020 zo dňa 14. 12. 2020 v bode C nasledovne: bod C sa nahrádza novým znením:</p> <p>C/ konštatuje, že po ukončení I etapy projektu výstavby futbalového štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove sa Prešovský samosprávny kraj (po poskytnutí dotácie vo výške 7,2 mil. eur) nebude podieľať na ďalšom financovaní výstavby futbalového štadióna a na financovaní jeho budúcej prevádzky a zároveň požaduje naplniť uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 653/2021 zo dňa 15. 2. 2021. Body A, B a D ostávajú v nezmenenom znení.</p>   |
| 28   | 33/023          | 13.2.2023              | <p>A schvaľuje A.1: uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ 1. časť vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17.08.2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 381 973,04 € t. j. 19 658 367,65 € s DPH.</p> <p>A schvaľuje A.2: uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ 2. časť, vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17. 8. 2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 4 828 236,96 € t. j. 5 793 884,35 € s DPH.</p> <p>B schvaľuje B.1: návrh na financovanie výstavby štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove, investíciu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, do realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“:</p> <p>» s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 381 973,04 € t. j. 19 658 367,65 € s DPH » s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor, projektového manažmentu, projekčných prác a odborne spôsobilej osoby na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo výške 300 000,00 € bez DPH t. j. 360 000,00 € s DPH.</p> <p>B schvaľuje B.2: spolufinancovanie realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ formou dotácie na kapitálové výdavky pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, vo výške 7 140 986,52 € z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov a iných zdrojov vo výške 7 140 986,52 € a pri finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,00 €.</p> |

| p.č. | číslo uznesenia | dátum zasadnutia Z PSK | Predmet uznesenia - zhrnutie  |
|------|-----------------|------------------------|---|
|      |                 |                        | C ruší uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 685/2021 zo dňa 29.03.2021 v častiach C.I., C.2., C.3. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.  |
| 29   | 247/2023        | 28.8.2023              | <p>A. navrhuje Valnému zhromaždeniu FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., rozhodnúť o zmene spoločenskej zmluvy spoločnosti takto:</p> <p>- zmenu článku VII ods. 1 spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRANA ARÉNA, s. r. o., v časti obmedzenia konateľského oprávnenia, ktorého doterajšie znenie sa nahrádza nasledovným znením:</p> <p>Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- €; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“, vykonanú v tzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.</p> <p>B: berie na vedomie vzdanie sa funkcie konateľa FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50 494 970, Hlavná 73, 080 01 Prešov, Ing. Rastislava Mochnackého.</p> <p>C: navrhuje Valnému zhromaždeniu FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50 494 970, Hlavná 73, 080 01 Prešov, vymenovať do funkcie konateľa spoločnosti Ing. Jána Harvana.</p> |
| 30.  | 251/2023        | 23.10.2023             | A: schválenie úpravy rozpočtu č.6/PSK/2023. A.1 Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. pre FTA , na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti vo výške 40 000,- €.  |
| 31.  | 267/2023        | 23.10.2023             | schvaľuje zmenu uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 247/2023 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva PSK konaného dňa 28. 8. 2023 tak, že vypúšťa bod C tohto uznesenia.   |
| 32.  | 268/2023        | 23.10.2023             | ukladá hlavnému kontrolórovi PSK vykonať finančnú a tematickú kontrolu v spoločnosti FTA v I. polroku 2024 za obdobie posledných štyroch rokov.   |
| 33.  | 274/2023        | 11.12.2023             | A: schvaľuje rozpočet PSK pre rok 2024 . A.2 Účelová dotácia v súlade s § 8 odst.2 zák. 583/2004 Z.z. na chod spoločnosti FTA s r.o. vo výške 100 000,- €.  |

Povinná osoba predložila ku kontrole 22 uznesení spolu so zoznamom, ktoré boli schválené Z PSK pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. Zoznam bol vypracovaný odborom majetku a investícií Ú PSK, ktorý mu ich poskytol spolu s uzneseniami.

#### **Kontrolné zistenia:**

**Na základe zverejnených uznesení Z PSK na webe PSK bolo oprávnenou osobou zistené, že povinná osoba má neúplnú a nepresnú evidenciu uznesení schválených Z PSK pre spoločnosť**



**FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o., keďže schválených uznesení pre spoločnosť od jej vzniku bolo 33 ( vid'. tabuľka).**

*Konateľ spoločnosti v rámci svojej pôsobnosti je povinný v zmysle článku VII Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zabezpečiť riadne vedenie účtovníctva a predpísanú evidenciu spoločnosti.*

### **3. OBCHODNÝ REGISTER, SÍDLO SPOLOČNOSTI, PARTNER VEREJNÉHO SEKTORA**

#### **3.1. Obchodný register**

Predseda PSK udelil splnomocnenie prvému konateľovi spoločnosti k zastupovaniu v daňovom konaní a na podanie žiadosti o zápis do Obchodného registra a prevzatie súhlasu so zápisom v Obchodnom registri. Daňový úrad Prešov udelil súhlas so zápisom v obchodnom registri dňa 07.09.2016.

Návrh na zápis spoločnosti s ručením obmedzeným do obchodného registra podal prvý konateľ spoločnosti dňa 16.09.2016. (Potvrdenie podania v tejto veci pod spisovou značkou Okresného súdu v Prešove : 4Re/1163/2016).

**Na základe vyjadrení povinnej osoby je spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. platcom DPH a má pridelené nasledovné IČ DPH: SK2120377457.**

Povinná osoba predložila ku kontrole tieto Výpisy z Obchodného registra spoločnosti:

- Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov , vložka číslo: 33500/P k dátumu 06.10.2016 a k 10.10.2016,
- Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov , vložka číslo: 33500/P k dátumu 24.02.2017,
- Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov , vložka číslo: 33500/P k dátumu 20.12.2018,
- Výpis z obchodného registra č.el-4192/2024/P Okresného súdu Prešov **zo dňa 30.01.2024**

Výpis z obchodného registra č.el-4192/2024/P Okresného súdu Prešov **zo dňa 30.01.2024** spolu s ďalšími výpismi od vzniku spoločnosti uvádzajú nasledovné:

- |   |   |
|---|---|
| <b>I. Obchodné meno:</b>                  | FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o.  |
| <b>II. Sídlo:</b>                         | Hlavná 73, 080 01 Prešov  |
| <b>III. IČO:</b>                          | 50 494 970  |
| <b>IV. Deň zápisu:</b>                    | 06.10.2016  |
| <b>V. Právna forma:</b>                   | Spoločnosť s ručením obmedzeným   |
| <b>VI. Predmet podnikania (činnosti):</b> |   |
|   | <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 6.10.2016:</i><ol style="list-style-type: none"><li>1. prevádzkovanie športových zariadení,</li><li>2. prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,</li></ol></li></ul> |

3. reklamná a propagačná činnosť.
- *Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 24.02.2017:*
  1. prevádzkovanie športových zariadení,
  2. prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
  3. reklamná a propagačná činnosť,
  4. prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom.

## VII. Štatutárny orgán: konateľ

- *Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 6.10.2016:*

1. Ing. Artúr Benes

Vznik funkcie: 06.10.2016

Skončenie funkcie: 02.07.2020

Spôsob konania štatutárneho orgánu v mene spoločnosti s ručením obmedzeným:

**Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis. Toto oprávnenie konateľa môže byť obmedzené len rozhodnutím valného zhromaždenia.**

Platnosť konať za spoločnosť od: 06.10.2016 do 27.12.2018

- *Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 20.12.2018:*

1. Ing. Artúr Benes,
2. PhDr. Mgr. Jozef Cvoliga,
3. Ing. Milan Macko.

Vznik funkcií: 28.06.2018

Skončenie funkcií: 02.07.2020

Spôsob konania štatutárneho orgánu v mene spoločnosti s ručením obmedzeným:

**Konatelia sú oprávnení konať a podpisovať za spoločnosť vždy dvaja a to tak, že k napísanému alebo vytlačenému menu obchodnej spoločnosti pripoja svoje vlastnoručné podpisy.**

Platnosť konať za spoločnosť od: 28.12.2018 do 06.10.2020

- *Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov zo dňa 30.01.2024:*

1. Ing. Rastislav Mochnacký,

Vznik funkcie: 03.07.2020

**Spôsob konania štatutárneho orgánu v mene spoločnosti s ručením obmedzeným:**

Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis.

Platnosť konať za spoločnosť od: 07.10.2020

## VIII. Spoločníci:

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 6.10.2016:*

**Obchodné meno/názov:** Mesto Prešov  
**Sídlo:** Hlavná 73  
**Názov obce:** Prešov  
**PSČ:** 080 01  
**Štát:** Slovenská republika  
**IČO:** 00 327 646  
**Výška vkladu:** 3 366,00 €.  
**Rozsah splatenia:** 3 366,00 €.  
**Obchodné meno/názov:** Prešovský samosprávny kraj  
**Sídlo:** Námestie mieru 2  
**Názov obce:** Prešov  
**PSČ:** 080 01  
**Štát:** Slovenská republika  
**IČO:** 37 870 475  
**Výška vkladu:** 3 234,00 €.  
**Rozsah splatenia:** 3 234,00 €.

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov zo dňa 30.01.2024:*

**Obchodné meno/názov:** Mesto Prešov  
**Výška vkladu:** 105 366,00 €.  
**Rozsah splatenia:** 105 366,00 €.

**Obchodné meno/názov:** Prešovský samosprávny kraj  
**Výška vkladu:** 101 234,00 €.  
**Rozsah splatenia:** 101 234,00 €.

#### **IX. Dozorná rada:**

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov zo dňa 30.01.2024:*

**Meno a priezvisko:** Stanislav Šesták

**Vznik funkcie:** 02.07.2020

**Meno a priezvisko:** Marián Prusák

**Vznik funkcie:** 02.07.2020

**Skončenie funkcie:** 11.05.2023

**Meno a priezvisko:** JUDr. Lýdia Budziňáková

**Vznik funkcie:** 02.07.2020

**Skončenie funkcie:** 30.08.2021

**Meno a priezvisko:** Ing. Peter Makara

**Vznik funkcie:** 21.03.2022

**Meno a priezvisko:** PhDr. Martin Ďurišin, PhD.

**Vznik funkcie:** 11.05.2023

#### **X. Výška základného imania:**

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 6.10.2016:*

**Výška základného imania:** 6 600,00 €.

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov zo dňa 30.01.2024:*

**Výška základného imania:** 206 600,00 €.

#### **XI. Rozsah splatenia základného imania:**

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov k dátumu 6.10.2016:*

**Rozsah splatenia:** 6 600,00 €.

*Výpis z obchodného registra Okresného súdu Prešov zo dňa 30.01.2024:*

**Rozsah splatenia:** 206 600,00 €.

#### **Kontrolné zistenie:**

**Valné zhromaždenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. na svojom zasadnutí zo dňa 02.07.2020 schválilo Uznesenie č.4, ktoré znie:**

*„Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis. Toto oprávnenie konateľa môže byť obmedzené len rozhodnutím valného zhromaždenia.*

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať samostatné obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- €; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia.“*

**Valné zhromaždenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. na svojom zasadnutí zo dňa 01.08.2023 schválilo Uznesenie č.5, ktoré znie:**

*„Valné zhromaždenie schvaľuje zmenu spoločenskej zmluvy v čl. VII ods. 1 „Konateľ: v časti týkajúcej sa rozšírenia oprávnenia konateľa konať v mene spoločnosti nasledovne: Prvým konateľom spoločnosti je: Ing. Artúr Benes. nar. XY.*

*V súčasnosti konateľom je: Ing. Rastislav Mochnacký, nar.XY.*

*Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis. Toto oprávnenie konateľa môže byť obmedzené*

len rozhodnutím valného zhromaždenia.

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- €; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“, vykonanú vtzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.“*

**Uznesením Z PSK č. 247/2023 zo dňa 28.8.2023 Z PSK navrhlo valnému zhromaždeniu nasledovné:**

*„ A. navrhuje Valnému zhromaždeniu FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., rozhodnúť o zmene spoločenskej zmluvy spoločnosti takto:*

*- zmenu článku VII ods. 1 spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., v časti obmedzenia konateľského oprávnenia, ktorého doterajšie znenie sa nahrádza nasledovným znením:*

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- €; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a diela „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“, vykonanú v tzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.“*

Kontrolou plnení uznesení schválenými Z PSK a Valným zhromaždením spoločnosti s Výpismi z obchodného registra spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. za obdobie rokov 2020 – 2023 bol zistený nesúlad medzi schválenými uzneseniami Z PSK, schválenými uzneseniami Valným zhromaždením spoločnosti a výpisom z obchodného registra.

Konateľ spoločnosti porušil ustanovenia Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., a to :

- v odst.3 Článku VII Konateľ , v ktorej „ konateľ je povinný vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov.“
- v odst.6 Článku VII Konateľ, „ v rámci svojej pôsobnosti je konateľ povinný najmä:
  - g) vykonávať rozhodnutia valného zhromaždenia s odbornou starostlivosťou.“

### **Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Povinná osoba prijme opatrenie, ktorým zabezpečí, aby sa všetky uznesenia prijaté Z PSK prerokovali na Valnom zhromaždení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. a vykonali podľa schválených uznesení.
2. Obchodný register bude obsahovať všetky správne a úplné informácie, ktoré schválilo Z PSK a Valné zhromaždenie spoločnosti.
3. Dozorná rada ako kontrolný orgán spoločnosti bude kontrolovať a dohliadať na činnosť konateľa spoločnosti.

### **3.2. Sídlo spoločnosti**

Súhlas so zriadením sídla Mesto Prešov, so sídlom Hlavná 73,080 01 Prešov **IČO: 00 327 646**, **zastúpené Ing. Andreou Turčanovou, primátorkou mesta Prešov ako vlastníka** stavby budovy radnice so súp. č. 2907 umiestnenej na parcele č. KNC 51/1 o výmere 1339 m<sup>2</sup>, zastavané plochy a nádvoria, zapísanej na LV č. 6492, k. ú. Prešov, obec Prešov, okres Prešov, na ul. Hlavnej 73, 080 01 Prešov, (ďalej len **“Nehnutelnosť”**) v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov **udelil súhlas**, aby si spoločnosť **FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.**, zastúpená konateľom Ing. Artúrom Benesom v priestoroch Nehnutelnosti zriadila sídlo a adresu Nehnutelnosti - **ulica Hlavná 73, 080 01 Prešov** - zapísal ako svoje sídlo do príslušného Obchodného registra, živnostenského registra, na daňovom úrade a/alebo inej evidencie ustanovenej všeobecne záväznými právnymi predpismi. Tento súhlas sa udelil dňa 13.09.2016 na dobu neurčitú.

Povinná osoba v nižšie uvedených zmluvách a dodatku uvádza adresu sídla spoločnosti Hlavná 73,080 01 Prešov a korešpondenčnú adresu spoločnosti v Dodatku č.39/2020 , zmluve č.145/2020/OF, zmluve č.1759/2021/OPR na Prostejovskej 117/A, 080 01 Prešov a zmluvy č.988/2022/OPR , č.1723/2023/OPR **na Jarkovej 2,080 01 Prešov**. Pri založení spoločnosti sa uvádza sídlo spoločnosti Hlavná 73,080 01 Prešov. Povinná osoba nepredložila ku kontrole dôvod korešpondenčnej adresy.

### **Kontrolné zistenie:**

Spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., uzatvorila dňa 31.08.2020 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.1904 **na Jarkovej ulici č.2 v Prešove so spoločnosťou Prešov REÁL, s.r.o. so sídlom na Slovenskej ulici č.40, Prešov**. Nájomný vzťah vznikol od **01.09.2020 na dobu neurčitú**. Vlastníkom nehnuteľnosti bolo mesto Prešov, správcom majetku mesta Prešov spoločnosť **Prešov REÁL, s.r.o.**

Na základe Kúpnej zmluvy č.22/2022 došlo k odpredaju nehnuteľnosti na Jarkovej ulici č.2 medzi mestom Prešov a spoločnosťou DEMIX s r.o., kde mala spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.1904.

Dodatok č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č.1904 zo dňa 31.08.2020 bol uzatvorený dňa 20.12.2022 , kde už ako prenajímateľ nehnuteľnosti je uvedená spoločnosť **DEMIX s r. o, Hlavná 45, Prešov** aj so zmenou v predmete v článku IV. **Nájomné. Dodatok č.1 nadobudol účinnosť dňa 01.01.2023.**

*Povinná osoba uzatvorila Dodatok č.1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č.1904 zo dňa 31.08.2020 so spoločnosťou DEMIX s r. o, Hlavná 45, Prešov pričom Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.1904 uzatvorila so spoločnosťou Prešov REÁL, s.r.o. so sídlom na Slovenskej ulici č.40, Prešov, čo je v rozpore s ustanoveniami Občianskeho zákonníka č.40/1996 Z. z.*

Povinná osoba predložila v stanovenom termíne dňa 28.03.2024 písomnú námietku voči kontrolnému zisteniu uvedenému v bode 3.2., ktoré je nasledovné:

ÚHK v kontrolnom zistení k bodu 3.2 návrhu správy uvádza, že spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. uzatvorila dňa 31.08.2020 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1904 na Jarkovej ulici č. 2 v Prešove so spoločnosťou Prešov REÁL, s.r.o.. Nájomný vzťah vznikol od 01.09.2020 na dobu neurčitú. Vlastníkom nehnuteľnosti bolo mesto Prešov, správcom majetku mesta Prešov spoločnosť Prešov REÁL, s.r.o. Na základe kúpnej zmluvy č. 22/2022 došlo k odpredaju nehnuteľnosti na Jarkovej ulici č. 2 medzi mestom Prešov a spoločnosťou DEMIX s.r.o., kde mala spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1904. Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 1904 zo dňa 31.08.2020 bol uzatvorený dňa 20.12.2022, kde už ako prenajímateľ nehnuteľnosti je uvedená spoločnosť DEMIX s.r.o. aj so zmenou v predmete v článku IV. **Nájomné.**

ÚHK uzatvára, že povinná osoba uzatvorila DODATOK č. 1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 1904 zo dňa 31.08.2020 so spoločnosťou DEMIX s.r.o. pričom Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1904 uzatvorila so spoločnosťou PREŠOV REÁL, s.r.o., **čo je podľa ÚHK v rozpore s bližšie nespresnenými ustanoveniami Občianskeho zákonníka.**

Podľa ustanovenia § 2 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov s priestormi uvedenými v § 1 (ďalej len „nebytové priestory“) nakladajú ich vlastníci, prípadne tí, ktorí vykonávajú právo hospodárenia (ďalej len „prenajímateľ“). Podľa ustanovenia § 680 ods. 2 Občianskeho zákonníka ak dôjde k zmene vlastníctva k prenajatej veci, vstupuje nadobúdateľ do právneho postavenia prenajímateľa a nájomca je oprávnený zbaviť sa svojich záväzkov voči prvšiemu vlastníkovi, len čo mu bola zmena oznámená alebo nadobúdateľom preukázaná.

Ustanovenie § 680 ods. 2 Občianskeho zákonníka vychádza zo zásady, že zmena v osobe prenajímateľa nemá sama o sebe vplyv na obsah právneho vzťahu nájmu. Na nového prenajímateľa prechádzajú všetky práva a povinnosti pôvodného prenajímateľa. Ak dôjde k zmene vlastníctva k prenajatej veci, vstupuje nadobúdateľ veci do právneho postavenia prenajímateľa. Ide o osobitný

prípád právneho nástupníctva, s ktorým je spojený ten dôsledok, že na nadobúdateľa veci prechádzajú práva a povinnosti prenajímateľa z nájomného vzťahu priamo (ex lege), ak nastane skutočnosť, s ktorou zákon uvedený dôsledok spája - t. j. nadobudnutie vlastníckeho práva k prenajatej veci. Nadobúdateľ veci **vstupuje do pôvodného nájomného vzťahu so všetkými jeho obsahovými atribútmi.**

Z vyššie citovaných zákonných ustanovení vyplýva, že nadobudnutím vlastníckeho práva k nehnuteľnosti, v ktorej mala spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. sídlo, spoločnosťou DEMIX s.r.o., vstúpila táto spoločnosť (namiesto spoločnosti *PREŠOV REÁL, s.r.o.*) do právneho postavenia prenajímateľa a prešli na ňu všetky práva a povinnosti prenajímateľa zo Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1904. Z dôvodu zmeny v osobe vlastníka nehnuteľnosti (zmeny v osobe prenajímateľa) nedošlo k zániku Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1904, ani k zmene jej obsahových atribútov. Spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. teda postupovala správne a súladne so všetkými ustanoveniami príslušných právnych predpisov, ak Dodatok č. 1 k stále platnej a účinnej Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 1904 uzavrela so spoločnosťou DEMIX s.r.o. ako nadobúdateľom (aktuálnym vlastníkom) nehnuteľnosti, ktorý v celom rozsahu vstúpil do práv a povinností pôvodného prenajímateľa spoločnosti *PREŠOV REÁL, s.r.o.*, a ktorý bol v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov oprávnený s nehnuteľnosťou (vrátane prenajatých nebytových priestorov) nakladať.

***Kontrolou dokumentácie k námietke, kontrolná skupina ako oprávnená osoba posúdila námietku ako opodstatnenú*** a z kontrolného zistenia vypúšťa text „*čo je v rozpore s ustanoveniami Občianskeho zákonníka č.40/1996 Z. z. , , .*

V čase kontroly spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., má podľa konateľa spoločnosti prenajatú aj kanceláriu na Slovenskej ulici č.40,080 01 Prešov od 12.08.2023.

Oprávnenou osobou bol zistený aj uzatvorený zmluvný vzťah a to majetok do výpožičky za podmienok dojednaných v Zmluve o výpožičke nebytových priestorov č.6115 na nebytové priestory medzi Prešov REÁL, s.r.o. so sídlom na Slovenskej ulici č.40 , Prešov a spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. , ktorá bola ukončená k 29.02.2024.

### **3.3. Partner verejného sektora**

Povinná osoba predložila ku kontrole výpisy z registra partnerov verejného sektora, v ktorých je uvedená ako oprávnená osoba:

- IURISTICO s.r.o. s platnosťou od 19.04.2017,
- Peter Farkaš, advokátska kancelária spol. s.r.o. s platnosťou od 03.12.2020.

Predmetom Dohody o výkone činnosti oprávnenej osoby pre partnera verejného sektora uzatvorenej dňa 04.04.2017 so spoločnosťou IURISTICO s.r.o. bol záväzok oprávnenej osoby vykonávať pre klienta činnosť oprávnenej osoby v zmysle ustanovení zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 37/2017 Z. z. a záväzok



klienta plniť voči oprávnenej osobe povinnosti, ktoré mu vyplývajú ako partnerovi verejného sektora voči oprávnenej osobe v zmysle ustanovení zákona o registri partnerov verejného sektora a tejto dohody, vrátane záväzku zaplatiť oprávnenej osobe odmenu za jej činnosť podľa tejto dohody, a to všetko za podmienok upravených v tejto dohode.

V platnej a účinnej Zmluve o kontrolnej činnosti vykonávanej pre partnera verejného sektora uzatvorenej 01.12.2020 je záväzok Vykonávateľa ( Peter Farkaš, advokátska kancelária spol. s r. o.) kontroly plniť úlohy a vykonávať činnosti oprávnenej osoby pre Objednávateľa (FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.) v zmysle ustanovení Zákona o RPVS a záväzok Objednávateľa zaplatiť za poskytnutú činnosť Vykonávateľovi kontroly dohodnutú odmenu.

### 3.4. Bankové účty organizácie

Povinná osoba predložila zoznam účtov, ktoré má zriadené spolu s ich popisom konateľ'a ku dňu kontroly.

| Číslo účtu                    | Názov účtu v banke                 | Peňažný ústav | Popis účtu   |
|-------------------------------|------------------------------------|---------------|--|
| SK98 5600 0000 0023 6244 7001 | Firemný účet                       | Prima banka   | Bežný účet   |
| SK18 5600 0000 0023 6244 0002 | Firemný účet                       | Prima banka   | Kapitálový účet (ostatné výdavky spojené so stavbou)                     |
| SK46 0200 0000 0048 1146 6451 | Bežný účet – podnikatelia a iné PO | VÚB banka     | Kapitálový účet pre prostriedky Fondu na podporu športu (stavebné práce) |
| SK46 0200 0000 0048 1146 2653 | Bežný účet – podnikatelia a iné PO | VÚB banka     | Kapitálový účet pre prostriedky Mesta Prešov (stavebné práce)            |
| SK46 0200 0000 0048 1146 2258 | Bežný účet – podnikatelia a iné PO | VÚB banka     | Kapitálový účet pre prostriedky SZF ( stavebné práce)                    |
| SK46 0200 0000 0048 1146 1954 | Bežný účet – podnikatelia a iné PO | VÚB banka     | Kapitálový účet pre prostriedky PSK ( stavebné práce)                    |

Poverenie konateľ'a spoločnosti zriadiť bežný účet s povoleným prečerpaním (kontokorentný úver)  
Na Valnom zhromaždení spoločnosti spoločníci dňa 27.06.2023 prediskutovali potrebu zriadenia kontokorentného úveru pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. s tým, že súhlasili s

vydaním poverenia pre konateľa spoločnosti na jednanie s príslušnými peňažnými ústavmi. **Spoločníci zároveň požiadali konateľa spoločnosti o prípravu návrhov príslušných uznesení pre Zastupiteľstvo mesta Prešov a Z PSK.**

Valné zhromaždenie spoločnosti prijalo **Uznesenie č.5 dňa 27.06.2023**, kde poveruje konateľa spoločnosti rokovaním o zmluve o zriadení kontokorentného úveru s vybraným peňažným ústavom a následnou prípravu návrhov príslušných uznesení pre zastupiteľstvo mesta Prešov a Z PSK. Na Z PSK takýto návrh nebol predložený.

Povinná osoba predložila ku kontrole jeden výpis z účtu SK80 5600 0000 0023 6244 8004 za obdobie 19.01.2022 do 31.01.2022, na ktorom bol vklad vo výške 30,- €. Tento vklad bol vrátený VÚB bankou, z dôvodu jeho zrušenia na účet FUTBAL TATRAN ARÉNY s.r.o., SK98 5600 0000 0023 6244 7001.

Poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu PSK na uvedené účty spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. sú zdokumentované v kapitolách a podkapitolách tejto správy.

#### **4. SPOLOČENSKÁ ZMLUVA**

Spoločenská zmluva o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., IČO: 50494970 so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, bola založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným v súlade s Uznesenia Z PSK č. 376/2016 zo dňa 20.06.2016.

Spoločnosť sa zakladá v zmysle spoločenskej zmluvy na dobu neurčitú a bola podpísaná **oboma spoločníkmi dňa 30.08.2016**. Zmeny k spoločenskej zmluve boli vykonané na základe:

- Uznesenia Z PSK č. 405/2016 zo dňa 18.10.2016 a to Dodatkom č. 1.,
- Uznesenia Z PSK č. 66/2018 zo dňa 21.05.2018 a to Dodatkom č. 2.

#### **Kontrolné zistenie:**

Konateľ spoločnosti má v zmysle Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., v platnom znení **povinnosť po každej zmene spoločenskej zmluvy** spoločnosti vyhotoviť jej nové úplné znenie, za ktorého správnosť a úplnosť zodpovedá. Toto je povinný uložiť aj do zbierky listín obchodného registra vedeného príslušným súdom.“

Predseda PSK PaedDr. Milan Majerský, PhD., uviedol na Valnom zhromaždení spoločnosti dňa 02.07.2020, že predmetný Dodatok č. 3 v uvedenom znení bol schválený aj Z PSK, a to Uznesením č. 505/2020 prijatom na jeho 21. zasadnutí konanom dňa 22.06.2020.

**Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 bol Z PSK schválený návrh Dodatku č.3 k spoločenskej zmluve, ktorý bol uvedený v prílohe tohto uznesenia.**

**Valné zhromaždenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., prijalo na svojom zasadnutí dňa 02.07.2020 Uznesenie č. 4 , v ktorom je nasledovné:**

„Valné zhromaždenie schvaľuje **zmenu** spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., vykonanú Dodatkom č. 3, ktorý znie: **Dodatok č. 3 k Spoločenskej zmluve o založení**

spoločnosti *FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.*, so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov Na základe Dodatku č. 3 k Spoločenskej zmluve o založení spoločnosti *FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.*, so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50 494 970 (ďalej len „spoločenská zmluva“) sa menia a dopĺňajú nasledovné ustanovenia spoločenskej zmluvy:

**7. Článok VI. Orgány spoločnosti sa mení nasledovne:**

1. Orgánmi spoločnosti sú:

- a) konateľ,
- b) valné zhromaždenie,
- c) dozorná rada

**8. Článok VII Konateľ sa v bode 1. sa mení a dopĺňa nasledovne:“**

1. Prvým konateľom spoločnosti je: Ing. Artúr Benes. r.č. XXXX, bytom: XXXXXXXX.

V súčasnosti konateľom je: Ing. Rastislav Mochňacký r.č. XXXX, bytom: XXXXXXXX.

„Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis. Toto oprávnenie konateľa môže byť obmedzené len rozhodnutím valného zhromaždenia.

Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať samostatné obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- €; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia.

**9. Článok VIII. Valné zhromaždenie sa v bode 5 písm. e) mení a dopĺňa nasledovne:**

e) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľa a vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie členov dozornej rady.

**10. Spoločenská zmluva sa dopĺňa o bod IX. Dozorná rada, ktorý znie nasledovne:**

1. Zriaďuje sa dozorná rada spoločnosti, ktorá má troch členov.

2. Dozorná rada je kontrolným orgánom spoločnosti.

3. Prvými členmi dozornej rady sú:“

a) Stanislav Šesták, r.č. XXXX, bytom: XXXXXXXX., nominovaný za Mesto Prešov,

b) Marián Prusák, r.č. XXXX, bytom: XXXXXXXX., nominovaný za Mesto Prešov,

c) JUDr. Lýdia Budziňáková, MBA, r.č. XXXX, bytom: XXXXXXXX., nominovaný za Prešovský samosprávny kraj.

4. „ Dozorná rada:

a) dohliada na činnosť konateľa spoločnosti,

b) nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje,

c) preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu spoločnosti,

d) podáva správy valnému zhromaždeniu najmenej dvakrát do roka,

e) môže rozhodnúť o zvolaní valného zhromaždenia spoločnosti, ak to vyžadujú záujmy spoločnosti,

f) môže rozhodnúť o tom, že predloží spoločníkom na vyjadrenie návrh uznesenia mimo valného zhromaždenia.

5. Členovia dozornej rady majú právo požadovať od konateľ'a spoločnosti informácie a vysvetlenia o všetkých záležitostiach spoločnosti a nahliadať do všetkých obchodných a účtovných kníh a iných dokladov spoločnosti.
6. Členov dozornej rady volí valné zhromaždenie. Dvoch členov dozornej rady navrhuje Mesto Prešov a jedného člena dozornej rady navrhuje Prešovský samosprávny kraj.
7. Členom dozornej rady nemôže byť konateľ spoločnosti.
8. Členovia dozornej rady si spomedzi seba zvolia svojho predsedu.
9. Na členov dozornej rady sa vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 Obchodného zákonníka.
10. Zasadnutia dozornej rady zvoláva predseda dozornej rady.
11. Požiadať o zvolanie zasadnutia dozornej rady môže každý člen dozornej rady. Ak predseda dozornej rady nezvolá zasadnutie dozornej rady tak, aby sa konalo do 15-tich dní od doručenia žiadosti člena dozornej rady, je člen dozornej rady oprávnený zavolať ho sám.
12. Zasadnutia dozornej rady sa zvolávajú písomnou pozvánkou buď v listinnej podobe na adresu miesta bydliska členov dozornej rady alebo v elektronickej podobe autorizovanú v zmysle zákona o e-Governmente (zákon č. 305/2013 Z. z.) do elektronickej schránky členov dozornej rady, ak ju majú aktivovanú, s uvedením dátumu, času, miesta zasadnutia dozornej rady a programu jej rokovania spolu s priložením materiálov, ktoré majú byť predmetom rokovania, najmenej 15 dní vopred. Ak s tým všetci členovia dozornej rady vyjadria súhlas, zasadnutie dozornej rady môže byť zvolané aj iným spôsobom a v lehote kratšej.
13. Dozorná rada je uznášaniaschopná, ak je na jej zasadnutí prítomná nadpolovičná väčšina jej členov.
14. Dozorná rada prijíma svoje rozhodnutia nadpolovičnou väčšinou členov dozornej rady, pričom každý člen dozornej rady má jeden hlas.
15. Dozorná rada zasadá podľa potrieb spoločnosti, najmenej raz za kalendárny polrok..
16. Mení sa doterajšie číslovanie článkov Spoločenskej zmluvy IX., X., XI. na články X., XI., XII.
17. Ostatné ustanovenia spoločenskej zmluvy, pokiaľ neodporujú tomuto Dodatku č. 3, ostávajú nezmenené v platnosti.

V Prešove, dňa.....

Mesto Prešov - spoločník

Prešovský samosprávny kraj – spoločník

**Za** prijatie uznesenia hlasovali obaja spoločníci, čo predstavuje 100 % všetkých hlasov spoločnosti.

**Proti** prijatiu uznesenia nehlasoval nikto.

Nikto sa hlasovania **nezdržal**.

Ing. Andrea Turčanová skonštatovala, že **Uznesenie č. 4 bolo prijaté.**“

#### **Kontrolné zistenie:**

**Konateľ spoločnosti vydal Spoločenskú zmluvu o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., zo dňa 03.08.2020 v rozpore s Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 a prijatým Uznesením č.4 Valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. konaného dňa 02.07.2020. Rozpor je hlavne v tom, že konateľ spoločnosti FUTBAL**

**TATRAN ARÉNA, s.r.o., podpísal spoločenskú zmluvu neoprávnene, keďže podpísať spoločenskú zmluvu môžu len spoločníci. Konateľ vydal aj ďalšie Spoločenské zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., a to dňa 03.02.2021 na dobu neurčitú a dňa 01.08.2023 , ktorou sa ruší Spoločenská zmluva zo dňa 03.02.2021, taktiež na dobu neurčitú. Obe vydané spoločenské zmluvy neboli predložené na Z PSK.**

**Konateľ spoločnosti porušil ustanovenia Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., v platnom znení a to:**

- *v odst.3 Článku VII Konateľ , v ktorej „ konateľ je povinný vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov.“*
- *v odst.4 Článku VII Konateľ , v ktorej, „ konateľ je povinný po každej zmene spoločenskej zmluvy spoločnosti vyhotoviť jej nové úplné znenie, za ktorého správnosť a úplnosť zodpovedá. Toto je povinný uložiť aj do zbierky listín obchodného registra vedeného príslušným súdom.“*
- *odst.6 Článku VII Konateľ, „ v rámci svojej pôsobnosti je konateľ povinný najmä podľa:*
- *zabezpečiť riadne vedenie účtovníctva a predpisanej evidencie spoločnosti,*
- *vykonávať všetky práva a povinnosti vyhradené právnymi predpismi štatutárnemu orgánu spoločnosti,*
- g) *vykonávať rozhodnutia valného zhromaždenia s odbornou starostlivosťou.*

Pri vykonávaní pôsobnosti valného zhromaždenia v zmysle § 15 ods.6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v ktorom je PSK spoločníkom, je zástupca samosprávneho kraja viazaný rozhodnutím Z PSK aj v otázkach týkajúcich sa rozhodovania o zmene spoločenskej zmluvy.

#### ***Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:***

1. Konateľ spoločnosti bude pri zmene spoločenskej zmluvy postupovať v súlade s prijatými uzneseniami Z PSK a Valného zhromaždenia spoločnosti .
2. Konateľ spoločnosti bude dbať na dodržiavanie a plnenie uznesení prijatých Z PSK a Valným zhromaždením spoločnosti.

#### **Povinná osoba predložila v stanovenom termíne dňa 28.03.2024 písomnú námietku voči kontrolnému zisteniu uvedenému v bode 4., ktoré je nasledovné:**

ÚHK v kontrolnom zistení k bodu 4. návrhu správy uvádza, že konateľ spoločnosti vydal Spoločenskú zmluvu o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zo dňa 03.08.2020 v rozpore s Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 a prijatým Uznesením č. 4 valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. konaného dňa 02.07.2020. Rozpor je hlavne v tom, že konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. podpísal spoločenskú zmluvu neoprávnene, keďže podpísať spoločenskú zmluvu môžu len spoločníci. Konateľ vydal aj ďalšie Spoločenské zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. a to dňa 03.02.2021 na dobu neurčitú a dňa 01.08.2023, ktorou sa ruší spoločenská zmluva zo dňa 03.02.2021, taktiež na dobu neurčitú. Obe vydané spoločenské zmluvy neboli predložené na Z PSK.

Podľa ÚHK konateľ spoločnosti porušil ustanovenia Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. v platnom znení, a to článok VII ods. 3,4 a 6.

Podľa ustanovenia článku VII ods. 4 Spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. je konateľ povinný po každej zmene spoločenskej zmluvy spoločnosti vyhotoviť jej nové úplné znenie, za ktorého správnosť a úplnosť zodpovedá. Toto je povinný uložiť aj do zbierky listín obchodného registra vedeného príslušným súdom.

Podľa ustanovenia § 141 ods. 3 Obchodného zákonníka, ak sa prijme rozhodnutie, ktorého dôsledkom je zmena obsahu spoločenskej zmluvy, považuje sa toto rozhodnutie za rozhodnutie o zmene spoločenskej zmluvy, ak bolo prijaté spôsobom, ktorý sa podľa zákona a spoločenskej zmluvy vyžaduje na prijatie rozhodnutia o zmene spoločenskej zmluvy. Konatelia sú povinní po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť bez zbytočného odkladu úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedajú.

V prípadoch špecifikovaných ÚHK konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. nevydával spoločenskú zmluvu o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., ale v súlade s povinnosťami uloženými mu ustanovením § 141 ods. 3 Obchodného zákonníka a článkom VII ods. 4 samotnej spoločenskej zmluvy, vyhotovil úplné znenie spoločenskej zmluvy na podklade predchádzajúcich rozhodnutí valného zhromaždenia spoločnosti, ktorých dôsledkom bola zmena obsahu spoločenskej zmluvy a takto vyhotovené úplné znenie spoločenskej zmluvy uložil do zbierky listín obchodného registra.

Vo všetkých dotknutých prípadoch boli dôsledkom rozhodnutí prijatých spoločníkmi spoločnosti na zasadnutí valného zhromaždenia zmeny obsahu spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.. Vyššie citované ustanovenia zákona a spoločenskej zmluvy v takom prípade ukladajú konateľovi spoločnosti povinnosť bez zbytočného odkladu vyhotoviť úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedá. Je potrebné zdôrazniť, že **vypracované úplné znenie spoločenskej zmluvy nie je samotnou zmenou spoločenskej zmluvy, ale je len splnením redakčnej povinnosti konateľa. Písomné vyhotovenie úplného znenia spoločenskej zmluvy** (so zakomponovaním zmien, ku ktorým došlo v dôsledku rozhodnutí spoločníkov na valnom zhromaždení) **podpisuje konateľ spoločnosti spôsobom uvedeným v spoločenskej zmluve**. Podpis konateľa spoločnosti nemusí byť úradne osvedčený. Konateľ má zároveň povinnosť založiť úplné znenie spoločenskej zmluvy do zbierky listín príslušného registrového súdu.

Z uvedených skutočností vyplýva, že konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. neporušil ustanovenia článku VII ods. 3,4 a 6 spoločenskej zmluvy, ale naopak, vyhotovením a podpísaním úplného znenia spoločenskej zmluvy po každom rozhodnutí valného zhromaždenia spoločnosti, ktorého dôsledkom bola zmena obsahu spoločenskej zmluvy a následným uložením úplného znenia spoločenskej zmluvy do zbierky listín obchodného registra, povinnosti uložené mu týmito ustanoveniami spoločenskej zmluvy naplnil.

#### **STANOVISKO k predloženým námietkam.**

Oprávnená osoba posúdila námietky povinnej osoby v časti:

- A) „ Konateľ spoločnosti vydal Spoločenskú zmluvu o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., zo dňa 03.08.2020 v rozpore s Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 a prijatým Uznesením č.4 Valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. konaného dňa 02.07.2020. Rozpor je hlavne v tom, že konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., podpísal spoločenskú zmluvu neoprávnene, keďže podpísať spoločenskú zmluvu môžu len spoločníci.
- B) **Konateľ vydal aj ďalšie Spoločenské zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., a to dňa 03.02.2021 na dobu neurčitú a dňa 01.08.2023 , ktorou sa ruší Spoločenská zmluva zo dňa 03.02.2021, taktiež na dobu neurčitú. Obe vydané spoločenské zmluvy neboli predložené na Z PSK.“**

- A) Kontrolná skupina ako oprávnená osoba **uznáva za oprávnenú námietku**, že:
- **vypracované úplné znenie Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNY, s.r.o. zo dňa 02.07.2020 a jej písomné vyhotovenie jej úplného znenia je len splnením redakčnej povinnosti konateľa,**
  - **konateľ spoločnosti podpisuje v súlade s ustanovením § 141 ods. 3 Obchodného zákonníka, podľa ktorého „ ak sa prijme rozhodnutie, ktorého dôsledkom je zmena obsahu spoločenskej zmluvy, považuje sa toto rozhodnutie za rozhodnutie o zmene spoločenskej zmluvy, ak bolo prijaté spôsobom, ktorý sa podľa zákona a spoločenskej zmluvy vyžaduje na prijatie rozhodnutia o zmene spoločenskej zmluvy. Konatelia sú povinní po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť bez zbytočného odkladu úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedajú.“**
- B) Kontrolná skupina ako oprávnená osoba **zamieta** podanú písomnú námietku povinnou osobou podľa bodu B).

Rozhodovanie o zmene spoločenskej zmluvy je viazané rozhodnutím Z PSK. V žiadnom z predložených uznesení ku kontrole nebolo preukázané, že zmena spoločenských zmlúv bola zastupiteľstvom schválená. V Spoločenskej zmluve o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. vydanej 01.08.2023 je nesprávne uvedené napr.

- v čl. II, ods.1, písm. a) osoba konajúca v mene právnickej osoby Mesto Prešov,
- v čl. IX., v ktorom sa uvádzajú prví členovia dozornej rady avšak nie členovia, ktorí v súčasnosti sú jej členmi.

***Kontrolné zistenia k vydaným spoločenským zmluvám zo dňa 30.08.2021 a 01.08.2023, ktoré boli vydané avšak neboli predložené na Z PSK, povinná osoba nenamietala.***

***Kontrolou dokumentácie k námietke, kontrolná skupina ako oprávnená osoba posúdila námietku ako čiastočne opodstatnenú.***

Zriadenie dozornej rady a jej členov v súlade s Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020

a prijatým Uznesením č.4 Valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa 02.07.2020 bolo zapísané v obchodnom registri.

Túto skutočnosť bolo možné overiť len vygenerovaním jeho **úplného výpisu** na stránke <https://www.orsr.sk/vypis.asp?ID=361909&SID=8&P=1> oprávnenou osobou. Tento výpis má len informatívny charakter a nie je použiteľný pre právne úkony.

#### 4.1. Spoločníci spoločnosti

Spoločníkmi spoločnosti pri jej založení sú:

- a) **právnická osoba Mesto Prešov**, IČO: 00 327 646, so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov konajúca Ing. Andreou Turčanovou, primátorkou mesta Prešov,
- b) **právnická osoba Prešovský samosprávny kraj**, IČO: 37 870 475, so sídlom Námestie mieru 2, 080 01 Prešov, konajúca MUDr. Petrom Chudíkom, predsedom PSK.

Zmenou vo vedení u právnických osôb spoločníkov sa zmenili aj osoby konajúce za právnické osoby a to nasledovne:

- a) **právnická osoba Mesto Prešov**, IČO: 00 327 646, so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov konajúca Ing. Františkom Oľhom, primátorom mesta Prešov,
- b) **právnická osoba Prešovský samosprávny kraj**, IČO: 37 870 475, so sídlom Námestie mieru 2, 080 01 Prešov, konajúca PaedDr. Milanom Majerským, PhD., predsedom PSK.

#### 4.2. Predmet podnikania spoločnosti

Predmetom podnikania spoločnosti v Článku III. spoločenskej zmluvy je:

- a) **organizovanie športových, kultúrnych a spoločenských podujatí,**
- b) **prevádzkovanie športového zariadenia,**
- c) prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
- d) reklamná a propagačná činnosť,
- e) **prenájom nehnuteľností vrátane poskytovania základných služieb a doplnkových činností.**

Za účelom zmeny predmetu podnikania spoločnosti bola Z PSK Uznesením č. 405/2016 zo dňa 18.10.2016 schválená jeho zmena na základe predloženého návrhu Dodatku č.1 k spoločenskej zmluve a to v Článku III. nasledovne:

bod 1.a) sa vypúšťa a nahrádza textom:

- a) **prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,**

bod 1.e) sa vypúšťa.

Výpis zo živnostenského registra ku dňu 05.02.2024 uvádza predmety činnosti spoločnosti:

1. **Prevádzkovanie športových zariadení; deň vzniku oprávnenia: 06.10.2016.**
2. Prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu; deň vzniku oprávnenia: 06.10.2016.
3. Reklamná a propagačná činnosť; deň vzniku oprávnenia: 06.10.2016.



4. **Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom; deň vzniku oprávnenia: 20.01.2017.**

Výpis zo živnostenského registra preukazuje, že predmet činnosti pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., schválené Z PSK pri jej založení bol nesprávne zapísaný do živnostenského registra. Schválením Dodatku č.1 ku spoločenskej zmluve a jeho zmenou v predmete živnosti dňa 20.01.2017 bol tento nedostatok odstránený.

#### **4.3. Základné imanie, vklady spoločníkov a správca vkladu spoločnosti**

1. Základné imanie spoločnosti je 6 600,- €.
2. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažnými vkladmi spoločníkov do základného imania Spoločnosti, pričom výška vkladu jednotlivých spoločníkov a rozsah ich splatenia je nasledovný:
  - a) Mesto Prešov - peňažný vklad vo výške 3 366,- €,
  - b) Prešovský samosprávny kraj vo výške 3 234,- €.

#### **Vklad spoločníkov splatený v plnej výške oboma spoločníkmi spoločnosti.**

3. Spoločníci sa dohodli, že správou vkladov spoločníkov do základného imania spoločnosti do vzniku spoločnosti, t.j. do dňa zápisu spoločnosti do obchodného registra, bude poverený zakladateľ - Mesto Prešov, Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 00 327 646.

Základné imanie spoločnosti schválilo Z PSK majetkovú účasť v spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o Uznesením č. 415/2016 dňa 12.12.2016 vo výške 3 234,- €.

#### **Založenie spoločnosti a jej majetková účasť je popísaná v podkapitole 2.1 Založenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o.**

Z PSK ďalej schválilo Uznesením č.588/2020 dňa 14.12.2020 finančné prostriedky na zvýšenie základného imania v spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. o 98 000,- €. **Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020** zvýšenie základného imania spoločnosti FTA zo sumy 6 600,- € na sumu 206 600,00 € novými peňažnými vkladmi spoločníkov v pomere zodpovedajúcom ich doterajším vkladom. Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020 prevzatie záväzku spoločníka PSK **na nový peňažný vklad** do spoločnosti FTA v sume 98 000,- €.

**Dôvody zvýšenia základného imania spoločnosti, ktoré konateľ uviedol a sú popísané v Zápisnici z valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o., zo dňa 21.12.2020 uvádza, že:**

*„spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. (ďalej len „FTA“) je obchodná spoločnosť založená mestom Prešov a Prešovským samosprávnym krajom za účelom zabezpečenia procesu výstavby futbalového štadióna a obstarania úkonov s tým spojených a následne prevádzkovania futbalového štadióna. Základné imanie spoločnosti predstavuje sumu 6 600,- € a je splatené v celom rozsahu. Základné imanie je tvorené peňažnými vkladmi spoločníkov nasledovne:*

- a) *Mesto Prešov vklad 3 366,- €, splatený v rozsahu 3 366,- € čo zodpovedá obchodnému podielu vo výške 51% na spoločnosti,*
- b) *Prešovský samosprávny kraj vklad 3 234,- €, splatený v rozsahu 3 234,- € čo zodpovedá*

*obchodnému podielu vo výške 49% na spoločnosti.*

*Vzhľadom ku skutočnosti, že proces výstavby futbalového štadióna nie je ukončený, FTA nevykonáva činnosti, z ktorých by jej plynuli príjmy umožňujúce zabezpečenie chodu spoločnosti. Z uvedeného dôvodu spoločnosť požiadala každého zo spoločníkov o poskytnutie dotácie vo výške 50 000,- € (spolu vo výške 100 000,- €) určenú na krytie bežných výdavkov spojených s chodom spoločnosti v roku 2021. Spoločnosť FTA eviduje vo vzťahu k Prešovskému samosprávnemu kraju záväzok spočívajúci v povinnosti vrátiť sumu 100 000,- €, pôvodne poskytnutú spoločnosti FTA ako dotáciu na kapitálové výdavky na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja č. 191/2017/ORR v znení jej dodatku č. 2 zo dňa 15.02.2019. Spoločnosť FTA v súčasnosti nedisponuje dostatkom finančných prostriedkov na splnenie tohto záväzku, z ktorého dôvodu požiadala Prešovský samosprávny kraj o posunutie termínu splnenia tohto záväzku do 31.03.2021. Konateľ spoločnosti ďalej skonštatoval, že základné imanie tvorí jeden zo základných zdrojov krytia majetku spoločnosti s ručením obmedzeným. Výška základného imania patrí medzi prioritné aspekty posudzovania ekonomickej sily obchodnej spoločnosti a jej dôveryhodnosti (ochota spoločníkov vložiť do spoločnosti vlastné finančné prostriedky). Primeraná výška základného imania je dôležitým nástrojom finančnej stability obchodnej spoločnosti. Základné imanie je súčasťou vlastného imania spoločnosti, ktorého výška je určujúca pri posudzovaní, či obchodná spoločnosť splňa podmienky spoločnosti v kríze resp. podniku v ťažkostiach. Zvýšením základného imania spoločnosti by teda došlo k zabezpečeniu finančných prostriedkov na krytie bežných výdavkov spoločnosti v roku 2021, zabezpečeniu dostatku finančných prostriedkov na splnenie záväzku spoločnosti z minulých období a k posilneniu ekonomickej sily a dôveryhodnosti spoločnosti. Ing. Rastislav Mochňák navrhoval, aby za účelom pokrytia bežných výdavkov spoločnosti na rok 2021 a zabezpečenia dostatku finančných prostriedkov na splnenie záväzku spoločnosti voči Prešovskému samosprávnemu kraju navrhujeme, došlo k zvýšeniu základného imania spoločnosti FTA zo sumy 6 600,- € na sumu 206 600,- €. K zvýšeniu základného imania spoločnosti by došlo novými peňažnými vkladmi spoločníkov v pomere zodpovedajúcim ich doterajším vkladom. Ing. Rastislav Mochňák, konateľ spoločnosti zároveň uviedol, že doterajšie peňažné vklady spoločníkov sú úplne splatené, čím je splnená podmienka stanovená ustanovením § 142 Obchodného zákonníka na zvýšenie základného imania spoločnosti.“*

*Zvýšenie základného imania spoločnosti bolo Uznesením č.3 zo dňa 21.12.2020 schválené nasledovne:*

#### **Valné zhromaždenie schvaľuje:**

- a) zvýšenie základného imania spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P zo sumy 6 600,- € na sumu 206 600,- € **novými peňažnými vkladmi spoločníkov** v pomere zodpovedajúcim ich doterajším vkladom,
- b) prevzatie záväzku spoločníka mesto Prešov na nový peňažný vklad do spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P v sume 102 000,- €,
- c) prevzatie záväzku spoločníka Prešovský samosprávny kraj na nový peňažný vklad do

spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P v sume 98 000,- €.

*Výška základného imania zapísaná v Obchodnom registri ku dňu 30.01.2024:*

|                             |                            |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Obchodné meno/názov:</b> | Mesto Prešov               |
| <b>Výška vkladu:</b>        | 105 366,00 €.              |
| <b>Rozsah splatenia:</b>    | 105 366,00 €.              |
| <b>Obchodné meno/názov:</b> | Prešovský samosprávny kraj |
| <b>Výška vkladu:</b>        | 101 234,00 €.              |
| <b>Rozsah splatenia:</b>    | 101 234,00 €.              |

Zvýšenie základného imania spoločnosti je vykázané v účtovných závierkach za obdobie 2020 - 2022 vo výške 206 600,- €.

#### **4.4. Obchodný podiel a podiel na zisku**

1. Obchodný podiel predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Výška obchodného podielu je stanovená v závislosti od pomeru vkladov jednotlivých spoločníkov k základnému imaniu.
2. Jeden obchodný podiel môže patriť viacerým osobám, pričom svoje práva z tohto obchodného podielu môžu tieto osoby vykonávať iba prostredníctvom spoločného zástupcu. Na splácanie vkladu sú zaviazaní všetci spoluvlastníci spoločne a nerozdielne.
3. Hodnota vkladu spoločníka do základného imania spoločnosti musí byť aspoň 750,- €.
4. Podiel na zisku sa stanovuje na základe ročnej závierky.
5. O vyplatení podielov na zisku rozhoduje valné zhromaždenie.
6. Spoločníci majú nárok na podiel na zisku v pomere zodpovedajúcom ich splateným vkladom do základného imania spoločnosti, pokiaľ táto zmluva neustanovuje inak.
7. Po dobu trvania spoločnosti nemôžu spoločníci žiadať od spoločnosti vrátenie ich vkladu do základného imania spoločnosti.
8. Pokiaľ spoločník zamýšľa previesť svoj obchodný podiel na iného, je povinný ho najskôr ponúknuť doterajším spoločníkom.
9. Prevod obchodného podielu na iného spoločníka alebo inú osobu podlieha predchádzajúcemu súhlasu valného zhromaždenia. Zmluva o prevode obchodného podielu musí mať písomnú formu a podpisy na zmluve musia byť úradne overené. Nadobúdateľ obchodného podielu, ktorý nie je spoločníkom, musí v zmluve o prevode obchodného podielu vyhlásiť, že pristupuje k spoločenskej zmluve spoločnosti, prípadne k jej Stanovám v prípade, že spoločnosť stanovú vydala. Účinky prevodu obchodného podielu nastávajú voči spoločnosti odo dňa jej doručenia spoločnosti, ak však nenastanú až s neskoršou účinnosťou zmluvy. Účinok prevodu obchodného podielu však nemôže nastať skôr, ako s ním vysloví súhlas valné zhromaždenie spoločnosti.
10. Rozdelenie obchodného podielu je možné len pri jeho prevode alebo prechode na dediča alebo právneho nástupcu spoločníka. Na rozdelenie podielu je potrebný súhlas valného

zhromaždenia.

11. Spoločnosť nemôže nadobúdať vlastné obchodné podiely.

#### **Zmeny schválené Z PSK:**

- Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020 Z PSK konštatuje, že PSK nemá záujem podieľať sa na ďalšom financovaní projektu výstavby futbalového štadióna FTA v Prešove a na financovaní jeho budúcej prevádzky,
- Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020 Z PSK žiada predsedu PSK pripraviť návrh na prevod obchodného podielu Spoločníka PSK za cenu výšky vkladu spoločníka v obchodnej spoločnosti FTA na druhého spoločníka v tejto spoločnosti, t.j. na mesto PREŠOV, resp. na inú osobu a predložiť návrh na prevod uvedeného obchodného podielu na schválenie Zastupiteľstvu PSK do 28.02.2021,
- Uznesením č.653/2021 dňa 15.02.2021 Z PSK schvaľuje prevod obchodného podielu PSK vo výške 49% hodnoty imania za cenu 101 234,- € z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

#### **4.5. Orgány a konateľ spoločnosti**

Orgánmi spoločnosti sú v zmysle Článku VI Spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o. zo dňa 30.8.2016 v platnom znení:

- a) konateľ,
- b) valné zhromaždenie.

Zmena na pozícii Konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., bola Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 kde Z PSK uvedeným uznesením:

**navrhuje** valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., :

- **vymenovať za konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o. Ing. Rastislava Mochnackého,**
  - zriadiť dozornú radu spoločnosti a vymenovať za Prešovský samosprávny kraj člena dozornej rady JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA,
- schvaľuje návrh Dodatku č.3** k Spoločenskej zmluve spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o..

Uznesením č.247/2023 zo dňa 28.08.2023 Z PSK:

- **B:** berie na vedomie vzdanie sa funkcie konateľa FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50 494 970, Hlavná 73, 080 01 Prešov, Ing. Rastislava Mochnackého,
- **C: navrhuje Valnému zhromaždeniu FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., IČO: 50 494 970, Hlavná 73, 080 01 Prešov, vymenovať do funkcie konateľa spoločnosti Ing. Jána Harvana.**

Uznesením č.267/2023 zo dňa 23.10.2023 Z PSK schvaľuje zmenu Uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 247/2023 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva PSK konaného dňa 28. 08. 2023 tak, že vypúšťa bod C tohto uznesenia.

#### 4.6. Konateľ

1. Prvým konateľom spoločnosti je Ing. Artúr Benes.

**Konateľ bude konať a podpisovať za spoločnosť vždy tak, že k obchodnému menu obchodnej spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis. Toto oprávnenie konateľa môže byť obmedzené len rozhodnutím valného zhromaždenia.**

2. Pri založení spoločnosti je prvý konateľ ustanovený priamo v spoločenskej zmluve spoločnosti. Neskôr je konateľ menovaný a odvolávaný rozhodnutím valného zhromaždenia.

3. Konateľ je povinný vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov.

4. Konateľ je povinný po každej zmene spoločenskej zmluvy spoločnosti vyhotoviť jej nové úplné znenie, za ktorého správnosť a úplnosť zodpovedá. Toto je povinný uložiť aj do zbierky listín obchodného registra vedeného príslušným súdom.

5. Výkon funkcie konateľa končí úmrtím, odvolaním z funkcie alebo odstúpením z funkcie zákonom stanovenou formou.

6. V rámci svojej pôsobnosti je konateľ povinný najmä:

- a) zabezpečiť riadne vedenie účtovníctva a predpísanej evidencie spoločnosti,
- b) informovať spoločníkov o stave spoločnosti,
- c) vykonávať všetky práva a povinnosti vyhradené právnymi predpismi štatutárnemu orgánu spoločnosti,
- d) vykonávať voči zamestnancom spoločnosti všetky práva a povinnosti zamestnávateľa,
- e) zaobstarat' si a pri rozhodovaní zohľadniť všetky dostupné informácie týkajúce sa predmetu podnikania,
- f) zachovávať mlčanlivosť o dôverných informáciách a skutočnostiach, ktorých prezradenie tretím osobám by mohlo spoločnosti spôsobiť škodu alebo ohroziť jej záujmy alebo záujmy jej spoločníkov,
- g) vykonávať rozhodnutia valného zhromaždenia s odbornou starostlivosťou,
- h) viesť zoznam spoločníkov.

7. Konateľ v súlade s § 136 Obchodného zákonníka nesmie:

- a) vo vlastnom mene alebo na vlastný účet uzavierať obchody, ktoré súvisia s podnikateľskou činnosťou spoločnosti;
- b) sprostredkovať pre iné osoby obchody spoločnosti;
- c) zúčastňovať sa na podnikaní inej spoločnosti ako spoločník s neobmedzeným ručením;
- d) vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania, ibaže ide o právnickú osobu, na ktorej podnikaní sa zúčastňuje spoločnosť, v ktorej vykonáva pôsobnosť konateľa.

Zmeny na pozícii Konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., boli zaznamenané v Obchodnom registri.

Valné zhromaždenie spoločnosti **Uznesením č.3** dňa 02.07.2020 berie na vedomie:

- a) vzdanie sa funkcie konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zo strany Ing.

- Artúra Benesa, nar. XY, bytom XY, s tým, že funkcia konateľa zaniká dňom 02.07.2020,
- b) vzdanie sa funkcie konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zo strany PhDr. Mgr. Jozefa Cvoligu, nar. XY, bytom XY, s tým, že funkcia konateľa zaniká dňom 02.07.2020,
- c) vzdanie sa funkcie konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zo strany Ing. Milana Macka, nar. XY, bytom XY, s tým, že funkcia konateľa zaniká dňom 02.07.2020.

Ing. Rastislav Mochnacký bol do funkcie konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. schválený Uznesením Zastupiteľstva PSK č. 505/2020 prijatého na jeho 21. zasadnutí, konanom dňa 22.06.2020.

Valné zhromaždenie spoločnosti **Uznesením č.5** dňa 02.07.2020 menovalo do funkcie **konateľa spoločnosti Ing. Rastislava Mochnackého, nar. XY, trvalé bytom XY s tým, že deň vzniku funkcie konateľa je 03.07.2020.**

Za kontrolované obdobie je konateľom spoločnosti Ing. Rastislav Mochnacký. Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 **navrhlo** valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., :

- **vymenovať za konateľa spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o. Ing. Rastislava Mochnackého,**
- zriadiť dozornú radu spoločnosti a vymenovať za Prešovský samosprávny kraj člena dozornej rady JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA,

**schvaľuje návrh Dodatku č.3** k\_Spoločenskej zmluve spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o.

V manažérskej zmluve uzatvorenej dňa 28.12.2022 medzi spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., a manažérom (konateľom) spoločnosti upravuje trvanie manažérskej zmluvy, jej ukončenie, práva a povinnosti zmluvných strán, odmena a náhrada hotovostných výdavkov manažéra, dobu a ostatné záverečné ustanovenia. Zmluva bola podpísaná oboma spoločníkmi a bola schválená Uznesením č.7 zo zasadnutia valného zhromaždenia spoločnosti, konaného dňa 21.12.2020.

Schválenie zmluvy o výkone funkcie konateľa spoločnosti bolo **Uznesením č.7 zo dňa 21.12.2020** schválené nasledovne:

**Valné zhromaždenie schvaľuje:**

- a) uzavretie manažérskej zmluvy (zmluvy o výkone funkcie konateľa spoločnosti) medzi spoločnosťou a Ing. Rastislavom Mochnackým ako konateľom spoločnosti s účinnosťou od 01.01.2021,
- b) výšku paušálnych náhrad konateľa spoločnosti za výdavky vynaložené v súvislosti s výkonom funkcie konateľa spoločnosti (najmä: výdavky za používanie vlastného motorového vozidla, výdavky sa používanie vlastných kancelárskych priestorov a s tým súvisiace telekomunikačné výdavky a výdavky za kopírovacie a tlačiarenské služby, cestovné výdavky, výdavky za ubytovanie, stravné a vedľajšie výdavky) v sume 700,- €

mesačne počnúc odo dňa menovania do funkcie konateľa spoločnosti.

#### 4.7. Valné zhromaždenie

1. Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti.
2. Spoločníci sú povinní zúčastniť sa na valnom zhromaždení osobne alebo prostredníctvom svojich zástupcov.
3. Počet hlasov každého spoločníka sa určuje pomerom hodnoty jeho vkladu k výške základného imania spoločnosti.
4. Rozhodnutia valného zhromaždenia musia byť písomné.
5. Do pôsobnosti valného zhromaždenia patrí najmä:
  - a) schválenie konaní urobených osobami konajúcimi v mene spoločnosti pred jej vznikom,
  - b) schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, rozhodnutie o rozdelení zisku a úhrade strát,
  - c) rozhodovanie o zmenách spoločenskej zmluvy,
  - d) rozhodovanie o zvýšení alebo znížení základného imania spoločnosti a rozhodovanie o nepeňažnom vklade do základného imania spoločnosti,
  - e) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľa alebo konateľov spoločnosti,
  - f) rozhodovanie o vylúčení spoločníka zo spoločnosti podľa § 113 a § 121 Obchodného zákonníka a rozhodovanie o podaní návrhu podľa § 149 Obchodného zákonníka,
  - g) rozhodovanie o zrušení, zlúčení, splynutí a rozdelení spoločnosti a o zmene jej právnej formy,
  - h) menovanie a odvolanie prokuristov, vrátane určenia rozsahu ich oprávnenia konať a podpisovať v mene spoločnosti,
  - i) vytvorenie koncepcie podnikateľskej činnosti spoločnosti a jej zmeny,
  - j) rozhodnutie o spôsobe nakladania s voľným obchodným podielom,
  - k) súhlas s prevodom obchodného podielu alebo jeho časti na inú osobu alebo spoločníka,
  - l) rozhodovanie o schválení zmluvy o predaji podniku alebo zmluvy o predaji časti podniku,
  - m) menovanie a odvolanie likvidátora a určovanie jeho odmeny,
  - n) ďalšie otázky, o ktorých si vyhradí rozhodovanie valné zhromaždenie alebo ktoré do pôsobnosti valného zhromaždenia zveruje zákon alebo táto spoločenská zmluva.
6. Valné zhromaždenie si môže vyhradit' aj rozhodovanie v iných veciach, než sú uvedené v zákone alebo tejto spoločenskej zmluve.
7. Spoločník môže uplatniť svoje práva na valnom zhromaždení osobne alebo prostredníctvom svojho splnomocneného zástupcu. Zástupca sa musí preukázať plnomocenstvom oprávňujúcim ho na zastupovanie spoločníka, pričom podpis spoločníka na plnomocenstve musí byť úradne overený.
8. Valné zhromaždenie zvoláva konateľ najmenej jedenkrát do roka.
9. Dátum, čas a miesto zasadnutia valného zhromaždenia a program jeho rokovania musí konateľ oznámiť spoločníkom písomnou pozvánkou najmenej 15 dní vopred. Ak s tým všetci spoločníci vyjadria súhlas, valné zhromaždenie môže byť zvolané aj iným spôsobom a v lehote kratšej.

10. Valné zhromaždenie je uznášaniaschopné, ak sú na ňom účastní spoločníci, ktorí disponujú aspoň 51% všetkých hlasov.
11. Na rozhodnutie valného zhromaždenia je vždy potrebný súhlas aspoň 2/3 väčšiny všetkých hlasov spoločníkov
12. Spoločník nemôže vykonávať hlasovacie právo, ak valné zhromaždenie rozhoduje o jeho:
  - a) nepeňažnom vklade;
  - b) vylúčení zo spoločnosti a podaní návrhu na jeho vylúčenie zo spoločnosti.
13. Spoločníci môžu prijímať uznesenia aj mimo valného zhromaždenia. V takom prípade sa proces prijatia rozhodnutia začne tak, že konateľ na návrh ktoréhokoľvek spoločníka predloží všetkým spoločníkom návrh uznesení s požiadavkou písomného zaznamenania hlasovania spoločníka a jeho pripomienok v rámci určenej lehoty na vyjadrenie, ktorá nesmie prekročiť 10 dní. Spoločníci zasielajú svoje hlasovanie a vyjadrenia spoločnosti v tejto lehote na adresu sídla spoločnosti. Návrh uznesení odoslaných konateľom a písomné záznamy o hlasovaní spoločníka sa odošlú faxom, e-mailom alebo kuriérom. Ak spoločník neodošle svoje hlasovanie alebo pripomienku Spoločnosti v uvedenej lehote, platí domnienka, že hlasoval proti prijatiu tohto uznesenia. Konateľ oznámi výsledok hlasovania o každom uznesení všetkým spoločníkom.

Schválenie účtovnej závierky a výsledkov hospodárenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., bolo schválené Valným zhromaždením spoločnosti za kontrolované obdobie a to:

Valné zhromaždenie spoločnosti za kontrolované obdobie schválilo:

- a) účtovnú závierku spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., :
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2019 a správu štatutárneho audítora o výsledku overenia účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2019 **Uznesením č.8 zo dňa 02.07.2020,**
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2020 a správu štatutárneho audítora o výsledku overenia účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2020 **Uznesením č.3 zo dňa 30.08.2021,**
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021 a správu štatutárneho audítora o výsledku overenia účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2021 **Uznesením č.3 zo dňa 25.05.2022.**
- b) vysporiadanie výsledku hospodárenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.:
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2019 tak, že zisk vo výške 11 579,17 € sa zúčtuje ako nerozdelený zisk z minulých rokov Uznesením č.8 zo dňa 02.07.2020,
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2020 tak, že časť zisku spoločnosti po zdanení v sume 917,45 € sa v zmysle článku X. ods. 1 spoločenskej zmluvy použije na doplnenie rezervného fondu spoločnosti a zostávajúca časť zisku spoločnosti po zdanení v sume 17 431,55 € bude ponechaná v spoločnosti ako nerozdelený zisk pre ďalšie účtovné obdobia Uznesením č.4 zo dňa 30.08.2021,
  - za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021 tak, že časť zisku spoločnosti po zdanení v sume 785,05 € sa v zmysle článku X. ods. 1 spoločenskej zmluvy použije na doplnenie rezervného fondu spoločnosti a zostávajúca časť zisku spoločnosti po zdanení v sume 14 915,95 € bude ponechaná v spoločnosti ako nerozdelený zisk pre ďalšie účtovné obdobia



Uznesením č.4 zo dňa 25.05.2022.

Valné zhromaždenie spoločnosti Uznesením č.3 zo dňa 11.05.2023 sa uznieslo na nasledovnom:

- a) berie na vedomie informáciu konateľa spoločnosti o hospodárskom výsledku spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.,
- b) schvaľuje individuálnu účtovnú závierku spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 a správu štatutárneho audítora o výsledku overenia účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2022,
  - schvaľuje vysporiadanie výsledku hospodárenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 tak, že zisk spoločnosti vo výške 12 723 € bude použitý nasledovne:
    - časť vo výške 636,15 € bude použitá na doplnenie rezervného fondu spoločnosti,
    - časť vo výške 7 039,59 € bude použitá na úhradu strát spoločnosti z minulých rokov,
    - časť vo výške 5 047,26 € bude použitá na nerozdelený zisk spoločnosti.

**V roku 2024 Valné zhromaždenie spoločnosti ku dňu kontroly nezasadalo.**

#### **Kontrolné zistenie:**

1. **Povinná osoba nedisponovala a nepredložila ku kontrole originály zápisníc z valného zhromaždenia za rok 2020, preto požiadala odbor majetku a investícií Ú PSK o ich zaslanie elektronicky dňa 09.02.2024.**

Ú PSK elektronicky zaslal povinnej osobe:

- a) **Zápisnicu z valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o., zo dňa 02.07.2020,**
- b) **Zápisnicu z valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o., zo dňa 21.12.2020.**

**Oprávnenej osobe boli predložené uvedené zápisnice len v elektronickej forme ( skeny zápisníc) tak, ako ich povinná osoba obdržala od Ú PSK.**

2. **Účtovné závierky za roky 2020,2021 a 2022 predložila povinná osoba ku kontrole neúplné. Chýbali Poznámky k účtovným závierkam za kontrolované roky.**
3. **Povinná osoba predložila ku kontrole Inventarizáciu pokladne a Inventarizáciu účtov za obdobie 2020,2021 a 2022.**

a) **Inventarizáciu pokladne vykonala povinná osoba:**

- v roku 2020 k dátumu: 14.08.2020,28.09.2020,18.11.2020,22.12.2020,
- v roku 2021 k dátumu: 06.04.2021,06.07.2021,20.09.2021,20.12.2021,
- v roku 2022 k dátumu: 19.01.2022,31.03.2022,05.08.2022,09.11.2020.

**Inventarizácia pokladne za roky 2020,2021 a 2022 je vykonávaná každoročne nesprávne,**

pretože nie je vykonaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka t.j. k 31.12.

Miesto uloženia pokladnice povinná osoba udáva „Prešov“.

Povinná osoba nezistila skutočný stav napr. cenín, stravných lístkov fyzickou inventúrou, ale dokladovo.

b) Inventarizáciu účtov vykonala povinná osoba dokladovo za roky 2020,2021 a 2022 vždy k 31.12. Na dokladoch s názvom „Inventarizácia účtov“ bolo uvedené za každý rok, že „ po odsúhlasení inventarizačných súpisov neboli zistené žiadne ďalšie inventarizačné rozdiely“. V predloženej „ inventarizácii“ za roky 2020,2021 a 2022 neboli žiadne inventarizačné zápisy a zápisy. Nie je zrejmé, kedy bola inventarizácia za každý rok vykonaná a ani deň začatia a skončenia inventúry. Podklady preukazujúce stav vykázaný v účtovníctve nebol súčasťou „ inventarizácie účtov“. Inventarizáciou účtovná jednotka neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Nie je zrejmá hodnota majetku, ktorú obstarala povinná osoba z bežných výdavkov napr. inventár, ako ho zaúčtovala a zaradila do majetku. V predložených inventarizáciách povinná osoba nepreukázala, že eviduje takýto majetok napr. na podsúvahových účtoch.

*Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

- § 7 ods. 1 a 2, 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,

- § 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,

- § 17, podľa ktorého účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí obsahuje tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

**Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Povinná osoba prijme opatrenie, ktorým zabezpečí, aby evidencia a archivácia písomností spoločnosti bola úplná a správna už od jej založenia. Postupy evidencie a archivácie

písomností budú zapracované v spoločenskej zmluve, alebo v inom internom predpise spoločnosti.

2. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu.

#### **4.8. Rezervný fond**

1. Spoločnosť je povinná vytvoriť rezervný fond z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5% z čistého zisku, najviac vo výške 10% základného imania. Rezervný fond sa ročne dopĺňa o 5% z čistého zisku spoločnosti vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, a to až kým nedosiahne výšku 10% základného imania.
2. O použití rezervného fondu rozhoduje Valné zhromaždenie spoločnosti, pričom ho možno použiť v rozsahu, v ktorom sa vytvára povinne, len na krytie strát Spoločnosti.

#### **4.9. Zrušenie spoločnosti**

1. Spoločnosť sa zrušuje z dôvodov uvedených v § 68 Obchodného zákonníka a ďalších dôvodov uvedených v zákone.
2. Valné zhromaždenie môže rozhodnúť o zrušení spoločnosti a prechode jej obchodného imania na právneho nástupcu alebo o jej zrušení s likvidáciou alebo bez likvidácie.

#### **4.10. Dozorná rada**

Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 je okrem iného to, že Z PSK:

**navrhuje** valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., :

- zriadiť dozornú radu spoločnosti a vymenovať za Prešovský samosprávny kraj člena dozornej rady JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA,  
**schvaľuje návrh Dodatku č.3** k\_Spoločenskej zmluve spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o..

Vymenovanie prvých členov dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNY s r. o., bolo schválené Valným zhromaždením spoločnosti **Uznesením č.6 dňa 02.07.2020** nasledovne:

**Valné zhromaždenie menuje do funkcie prvých členov dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o.**

- Stanislava Šestáka, nar. XY s dňom vzniku funkcie 02.07.2020,
- Mariána Prusáka, nar. XY s dňom vzniku funkcie 02.07.2020,
- JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA. ,nar.XY s dňom vzniku funkcie 02.07.2020.

Dozorná rada počas kontrolovaného obdobia zasadala päť krát, pričom sa na svojom prvom stretnutí dňa 05.08.2020:

- a) **schválila** za predsedajúceho dozornej rady JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA,
- b) **zvolila s účinnosťou od 05.08.2020** za predsedníčku dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. JUDr. Lýdiu Budziňákovú, MBA, nar.: XXXX, trvale bytom XXXXXXXX.

Dozorná rada na svojich stretnutiach:

**c) prerokovala:**

- Hospodárske výsledky spoločnosti za uplynulý polrok 2020,
- Informácie o stave verejného obstarávania na zhotoviteľa stavby,
- Plán činnosti na nasledujúci polrok 2020,
- Priebeh VO a majetkoprávne vysporiadanie staveniska,
- Stav stavebného konania,
- Výsledok hospodárenia spoločnosti k 30.09.2020,
- Zúčtovania dotácie PSK spoločnosti, na bežné výdavky spoločnosti z roku 2019,
- Projektovú dokumentáciu stavby. futbalového štadióna,
- a preskúmala riadnu individuálnu účtovnú závierku spoločnosti za rok 2020, berie na vedomie výsledok hospodárenia spoločnosti po zdanení 18.349,- € a odporúča VZ spoločnosti riadnu individuálnu účtovnú závierku za rok 2020 schváliť.

**d) berie na vedomie:**

- Hospodársky výsledok spoločnosti za 1. polrok 2020 vo výške 46.640,67 €,
- Informáciu o stave VO na zhotoviteľa stavby,
- Plán činnosti na nasledujúci polrok 2020.
- Priebeh VO a majetkoprávne vysporiadanie staveniska,
- Stav stavebného konania,
- Výsledok hospodárenia spoločnosti k 30.09.2020,
- Zúčtovania dotácie PSK na bežné výdavky spoločnosti z roku 2019,
- Projektovú dokumentáciu stavby futbalového štadióna.
- Informáciu o stave uzavretia zmluvy o dielo, aj o proteste prokurátora proti uzneseniu ZPSK,
- Informáciu o stave VO na energoblok.

**e) ukladá:**

- konateľovi spoločnosti vyzvať bývalých konateľov spoločnosti na vysvetlenie skutočnosti, že FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. ku dňu ukončenia výkonu ich funkcií dĺžila PSK 100.000,- € z poskytnutej dotácie, ktoré nevedela vyúčtovať a zostatok na bankovom účte spoločnosti bol nižší, ako 100.000,- €,
- konateľovi spoločnosti spracovať pre VZ návrh zmluvných podmienok o financovaní výstavby futbalového štadióna, najmä časový harmonogram a spôsob uvoľňovania finančných prostriedkov z dotácií spoločníkov.

**f) navrhuje:**

Hlavnému kontrolórovi PSK zahrnúť do plánu kontrolnej činnosti pre 1. polrok 2021 vykonanie kontroly čerpania, použitia a vyúčtovania dotácií PSK v spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA,

s.r.o.

Ďalším Uznesením Z PSK č. 890/2021 zo dňa 06.12.2021 vzalo Z PSK na vedomie, že zanikla funkcia člena Dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., **vzdaním sa funkcie dňom 30.08.2021** a navrhlo Valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., vymenovať za člena Dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., Ing. Petra Makaru.

Dozorná rada na svojom 4. zasadnutí dňa 27.04.2022:

**a) prerokovala a schválila:**

- Voľbu predsedu dozornej rady,
- Informáciu o HV spoločnosti za rok 2021 a schválenie účtovnej závierky za rok 2021,
- Informáciu o súčasnom stave a o ďalšom postupe výstavby futbalového štadióna.

**b) berie na vedomie:**

- Novozvoleného predsedu dozornej rady,
- Informáciu o HV spoločnosti za rok 2021 a schválenie účtovnej závierky za rok 2021,
- Informáciu o súčasnom stave a o ďalšom postupe výstavby futbalového štadióna.

V roku 2023 dozorná rada zasadala 2 krát, za prvý polrok 2023 dňa 19.04.2023, kde:

**a) prerokovala:**

- Informáciu o HV spoločnosti za rok 2021 a schválenie účtovnej závierky za rok 2022,
- Informáciu o súčasnom stave a o ďalšom postupe výstavby futbalového štadióna,
- Informáciu o kontrole uznesení dozornej rada a valných zhromaždení.

**b) berie na vedomie:**

- Informáciu o HV spoločnosti za rok 2021 a schválenie účtovnej závierky za rok 2022,
- Informáciu o súčasnom stave a o ďalšom postupe výstavby futbalového štadióna,
- Informáciu o kontrole uznesení dozornej rada a valných zhromaždení.

V druhom polroku 2023 dozorná rada zasadala dňa 23.11.2023, kde:

**a) prerokovala:**

- Informáciu o súčasnom stave a o ďalšom postupe výstavby futbalového štadióna.

**b) odporúča:**

- Dozorná rada odporúča VZ schváliť uzavretie Dodatku č.1 k Zmluve o dielo na stavbu s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove – I.časť“, uzavretej so spoločnosťou AVA-stav, s.r.o., Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, predmetom ktorého je zvýšenie ceny diela o sumu 187.510,51 €, a to na základe zmeny rozsahu vykonávaného diela s tým, že rozpočtové krytie bude zabezpečené z Fondu na podporu športu, alebo zo zdrojov mesta Prešov,
- Dozorná rada odporúča VZ schváliť uzavretie Dodatku č. 6 k Zmluve o dielo na vypracovanie stavebnej dokumentácie pre stavbu futbalového štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove, predmetom ktorej bude záväzok generálneho projektanta stavby spoločnosti VSV consulting SLOVAKIA, s.r.o. vypracovať revíziu stavebnej dokumentácie stavby v rozsahu cenovej ponuky zo dňa 10.11.2023, odplatne za sumu

93.800,- € s tým, že rozpočtové krytie bude zabezpečené zo zdrojov mesta Prešov.

- Dozorná rada odporúča VZ schváliť uzavretie Zmluvy o poskytnutí služieb so spoločnosťou VSV consulting SLOVAKIA, s.r.o., ako zhotoviteľom projektovej dokumentácie interiérového vybavenie futbalového štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA s tým, že rozpočtové krytie bude zabezpečené zo zdrojov mesta Prešov,
- Dozorná rada odporúča VZ schváliť realizáciu preložky elektroenergetického zariadenia spoločnosťou Východoslovenská distribučná, a.s., za cenu vo výške najviac 50.000,- € bez DPH s tým, že rozpočtové krytie bude zabezpečené zo zdrojov mesta Prešov,
- Konateľovi, aby do textu Dodatku č.6 k Zmluve o dielo zapracoval možnú reklamáciu RPD v prípade nezískania certifikácie futbalového štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA pre medzinárodné podujatia.

### **Kontrolné zistenie:**

- 1. Predsedníčka dozornej rady JUDr. Lýdia Budziňáková, MBA., sa vzdala jej členstva dňom 30.08.2021. Z PSK vzalo na vedomie zánik funkcie člena Dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o., na Z PSK prijatým Uznesením č.890/2021 zo dňa 06.12.2021 a zároveň navrhlo Valnému zhromaždeniu spoločnosti vymenovať za člena dozornej rady Ing. Petra Makaru.**

#### **Valné zhromaždenie spoločnosti:**

- **berie na vedomie**, vzdanie sa funkcie člena dozornej rady spoločnosti JUDr. Lýdie Budziňákovovej, MBA, trvalé bytom XY s **účinnosťou ku dňu 30.08.2021** a to prijatým Uznesením č.5 z valného zhromaždenia zo dňa 30.08.2021,
- na základe Uznesenia č.3 **zo dňa 21.3.2022** Valné zhromaždenie spoločnosti **schvaľuje** vymenovanie Ing. Petra Makaru, nar. XY do funkcie člena dozornej rady spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. s účinnosťou ku dňu prijatia tohto rozhodnutia.

*Povinná osoba nezabezpečila, aby v Dozornej rade spoločnosti bol jeden člen ako zástupca za PSK tak, ako je to schválené v prílohe k Uzneseniu Z PSK č.505/2020 zo dňa 22.6.2020. Členov dozornej rady volí Valné zhromaždenie spoločnosti. Valné zhromaždenie spoločnosti zasadalo od 30.08.2021, kedy vzalo na vedomie vzdanie sa členstva zástupcu za PSK až 21.3.2022. Za uvedené obdobie nemalo PSK v Dozornej rade spoločnosti svojho zástupcu.*

- 2. Dozorná rada spoločnosti v rokoch 2021 a 2022 zasadala len jedenkrát za kalendárny rok.**

*Povinná osoba nezabezpečila, aby Dozorná rada zasadala najmenej raz za kalendárny polrok, čo je v rozpore s tým, ako je to schválené v prílohe k Uzneseniu Z PSK č.505/2020 zo dňa 22.6.2020 a v Uznesení Valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., č.4 zo dňa 02.07.2020.*

#### **Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Zabezpečiť, aby pri zmene členstva v Dozornej rade spoločnosti bol vždy člen dozornej rady za každého spoločníka v súlade so spoločenskou zmluvou.

## 5. PREHĽAD ZMLÚV O POSKYTNUTÍ DOTÁCII Z ROZPOČTU PSK

Prehľad uzatvorených **Zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja a dodatkov** od založenia obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., so sídlom Hlavná č.73,080 01 Prešov na základe **uznesení Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja a predložených Zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK.**

| p.č. | číslo uznesenia       | číslo zmluvy   | názov investičnej akcie   | charakter výdavkov                                    | výška dotácie  |
|------|-----------------------|--|---|---|----------------|
| 1    | 332/2016,<br>476/2017 | číslo z registra zmlúv Ú PSK<br>191/2017/ORR   | "Štadión:FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove"                  | bežný charakter                                       | 25 000,00 €    |
|      |                       |  |   | kapitálový charakter                                  | 1 060 000,00 € |
| 2    | 27/2018               | Dodatok č.1 k zmluve<br>č.191/2017/ORR - číslo z<br>registra zmlúv Ú PSK<br>78/2018  | "Štadión:FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove"                  | bežný charakter                                       | 25 000,00 €    |
|      |                       |  |   | kapitálový charakter                                  | 1 035 000,00 € |
| 3    | 183/2019              | Dodatok č.2 k zmluve<br>č.191/2017/ORR - číslo z<br>registra zmlúv Ú PSK<br>16/2019  | "Štadión:FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove"                  | bežný charakter                                       | 25 000,00 €    |
|      |                       |  |   |   | 25 000,00 €    |
|      |                       |  |   | kapitálový charakter                                  | 985 000,00 €   |
| 4    | ×                     | Dodatok č.3 k zmluve<br>č.191/2017/ORR - číslo z<br>registra zmlúv Ú PSK<br>39/2020  | "Štadión:FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove"                  | ×   | ×              |
| 5    | ×                     | Dodatok č.4 k zmluve<br>č.191/2017/ORR - číslo z<br>registra zmlúv Ú PSK<br>135/2020 | "Štadión:FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove"                  | ×   | ×              |
| 6    | 427/2020              | číslo z registra zmlúv Ú PSK<br>145/2020/OF  | ×   | bežný charakter                                       | 50 000,00 €    |
| 7    | 91/2018               | číslo z registra zmlúv Ú PSK<br>886/2020/OM  | "Výstavba<br>štadióna<br>"FUTBAL<br>TATRAN<br>ARÉNA v<br>Prešove" | kapitálový charakter                                  | 5 500 000,00 € |
| 8    | 91/2018<br>617/2020   | Dodatok č.1 k zmluve<br>č.886/2020/OM - číslo z<br>registra zmlúv Ú PSK<br>8/2021    | ×   | zmena - navýšenie<br>základného imania<br>spoločnosti | 7 237 156,00,€ |
|      |                       |  |   | kapitálový charakter                                  |                |

|    |          |  |   |                      |                |
|----|----------|--|---|----------------------|----------------|
| 9  | ×        | Dohoda o ukončení ZMLUVY č.886/2020 a Dodatku č.1 - číslo z registra zmlúv Ú PSK 75/2021 | × | kapitálový charakter | 7 237 156,00 € |
| 10 | 589/2020 | číslo z registra zmlúv Ú PSK 1759/2021/OPR   | × | bežný charakter      | 30 000,00 €    |
| 11 | 850/2021 | číslo z registra zmlúv Ú PSK 988/2022/OPR  | × | bežný charakter      | 40 000,00 €    |
| 12 | 33/2023  | číslo z registra zmlúv Ú PSK 1557/2023/OPR   | × | kapitálový charakter | 150 000,00 €   |
| 13 | 251/2023 | číslo z registra zmlúv Ú PSK 1723/2023/OPR   | × | bežný charakter      | 40 000,00 €    |

Zmluvy sú zverejnené na webe PSK: <https://psk.sk/domov/samosprava/zmluvy-faktury-objednavky/zmluvy-uradu-psk/?pg=1&lm=20&query=FUTBAL+TATRAN> a v Centrálnom registri zmlúv a na webe spoločnosti.

## 6. ZÁVÄZNE POSKYTNUTÉ DOTÁCIE Z ROZPOČTU PSK NA BEŽNÉ VÝDAVKY ZA OBDOBIE 2020 - 2023

€

| dotácia - bežné výdavky | výška schválenej dotácie uznesením Z PSK | Zmluva o poskytnutí dotácií z rozpočtu PSK | dotácia na bežný účet FTA |
|-------------------------|--|--|---------------------------|
| rok 2020                | 50000,00                                 | 50000,00                                   | 98000,00                  |
|                         |  |  | -100000,00                |
|                         |  |  | -8209,11                  |
|                         |  |  | -900,00                   |
| rok 2021                | 30000,00                                 | 30000,00                                   | 30000,00                  |
| rok 2022                | 40000,00                                 | 40000,00                                   | 40000,00                  |
| rok 2023                | 40000,00                                 | 40000,00                                   | 40000,00                  |

Poskytovateľ (PSK) poskytuje dotáciu v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s **Uznesením Zastupiteľstva PSK č. 427/2020 schváleného dňa 10.februára 2020** s prihliadnutím na Zmluvu o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove uzavretú medzi Prijímateľom( FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o.) a Slovenským futbalovým zväzom zo dňa 06.10.2016. Dotácia sa poskytuje Prijímateľovi, ktorého Poskytovateľ je spolu s mestom Prešov jeho zakladateľom, vo verejnom záujme a v prospech rozvoja územia Prešovského kraja v oblasti športu.

Predmetom Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 145/2020/OF sa PSK ako poskytovateľ



zaväzuje poskytnúť FUTBAL TATRAN ARÉNE s.r.o. finančné prostriedky formou účelovej dotácie z rozpočtu PSK **na úhradu bežných výdavkov roka 2020 vo výške 50.000 €** na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o. so sídlom Hlavná 73, Prešov.

Poskytnutie finančných prostriedkov **je účelovo určené na úhradu bežných výdavkov na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, Prešov, na prevádzkové náklady roku 2020 ako napr. služby, poplatky, garančné poplatky, mzdové náklady, právne služby, služby na zabezpečenie procesov verejného obstarávania a iné náklady bežného charakteru nevyhnutné pre zabezpečenie prípravných a investičných prác spojených s realizáciou rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v meste Prešov.**

PSK sa zaväzuje poskytnúť finančné prostriedky spoločnosti **jednorazovo**, bezhotovostne formou bežného transferu **najneskôr do 15 dní** odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.145/2020/OF na bežný účet **SK 98 5600 0000 0023 6244 7001**.

Zmluva nadobudla platnosť 11.03.2020 a účinnosť 14.03.2020. Na webe PSK bola zverejnená dňa 13.03.2020 <https://psk.sk/zmluvy/28358/>.

#### **Kontrolné zistenie:**

Uznesením Z PSK č. 427/2020 zo dňa 10.02.2020 schválilo Z PSK dotáciu pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o na úhradu bežných výdavkov roka 2020 vo výške 50 000,- €. Dňa 18.03.2020 PSK poskytol FUTBAL TATRAN ARÉNY s.r.o. **na kapitálový účet SK18 5600 0000 0023 6244 0002 bežný transfér** vo výške 50 000,00 € v rozpore so Zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.145/2020/OF, v ktorom je uvedený účet na poskytnutie bežných výdavkov SK98 5600 0000 0023 6244 7001.

Z PSK schválilo Uznesením č.588/2020 dňa 14.12.2020 finančné prostriedky na zvýšenie základného imania v spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. o 98 000,- €. Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020 zvýšenie základného imania spoločnosti FTA zo sumy 6 600,- € na sumu 206 600,00 € novými peňažnými vkladmi spoločníkov v pomere zodpovedajúcom ich doterajším vkladom. Uznesením č.616/2020 dňa 14.12.2020 prevzatie záväzku spoločníka PSK na nový peňažný vklad do spoločnosti FTA v sume 98 000,- €.

Finančné prostriedky na zvýšenie základného imania spoločnosti boli poukázané na účet spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. **na bežný účet SK98 5600 0000 0023 6244 7001 dňa 31.12.2020 vo výške 98 000,00 €**. Mesto Prešov poukázalo svoj podiel dňa 30.12.2020 a to vo výške 102000 €.

Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly vykonanej oprávnenými zamestnancami s cieľom overenia súladu predloženého vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov so Zmluvou č. 191/2017/ORR zo dňa 25.04.2017 v znení Dodatkov č.1 až 4 k zmluve bolo zistené, že vyúčtovanie bolo predložené povinnou osobou vo výške 140 856,88 € z celkovej poskytnutej dotácie, ktorá predstavovala výšku 310 000,00 €. Nevyčerpaná dotácia vo výške 169 143,32 € bola vrátená

spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. podľa predložených výpisov spoločnosti nasledovne:

- dňa 06.05.2020 vo výške 50 000,00 € z kapitálového účtu spoločnosti,
- dňa 13.05.2020 vo výške 19 143,32 € z kapitálového účtu spoločnosti,
- dňa 07.01.2021 vo výške 100 000,00 € z bežného účtu spoločnosti.

**Spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. vrátila 100 000,00 € až po poskytnutí finančných prostriedkov PSK na bežný účet spoločnosti vo výške 98 000,00 €, ktoré PSK poskytol z dôvodu zvýšenia základného imania spoločnosti. Na kapitálovom účte spoločnosti k 31.12.2020 bol zostatok finančných prostriedkov 12 891,04 €, čo preukazovalo, že spoločnosť nedisponuje potrebnými finančnými prostriedkami potrebnými na ich vrátenie pre PSK.**

Zástupca samosprávneho kraja, ktorý je delegovaný do kontrolného orgánu právnickej osoby (napr. dozornej rady) je povinný na základe požiadania ktoréhokolvek z orgánov samosprávneho kraja predložiť zastupiteľstvu samosprávneho kraja informáciu o nakladaní právnickej osoby s vkladom samosprávneho kraja za predchádzajúce resp. vyžiadané obdobie.

***Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:***

Nakladanie so základným imaním spoločnosti zapracovať do spoločenskej zmluvy.

**7. ZÁVÄZNE POSKYTNUTÉ DOTÁCIE Z ROZPOČTU PSK NA KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY ZA OBDOBIE 2020 - 2023**

€

| dotácia - kapitálové výdavky | výška schválenej dotácie uznesením Z PSK | Zmluva o poskytnutí dotácií z rozpočtu PSK | dotácia na kapitálový účet FTA |
|------------------------------|--|--|--------------------------------|
| rok 2020                     | 5000000,00                               | 5500000,00                                 | 50000,00                       |
|                              |  |  | -50000,00                      |
|                              |  |  | -19143,32                      |
| rok 2021                     | 7140986,52                               | 7237156,00                                 | 0,00                           |
| rok 2022                     | 0,00                                     | 0,00                                       | 0,00                           |
| rok 2023                     | 150000,00                                | 150000,00                                  | 150000,00                      |

Poslednú administratívnu finančnú kontrolu poskytnutých kapitálových prostriedkov vykonali zamestnancami odboru financií Ú PSK dňa 08.01.2021.

**Kontrolné zistenie:**

**Oprávnenu osobou bolo zistené, že povinná osoba vykazovala na kapitálovom účte č. SK18 5600 0000 0023 6244 0002 finančné prostriedky:**

- a) k 31.12.2021 vo výške 54 882,04 €,
- b) k 31.12.2022 vo výške 12 739,24 €,

c) k 31.12.2023 vo výške 216 167,88 €.

Povinná osoba sa vyjadrila k zostatkom na kapitálovom účte nasledovne:

a) k 31.12.2021 vo výške 54 882,04 €:

- v r. 2021 boli prijaté zábezpeky vo výške 42 000,00 €,
- **12 882,04 € sú nevyčerpané finančné prostriedky PSK a mesta Prešov,**

b) k 31.12.2022 vo výške 12 739,24 € **neboli čerpané žiadne kapitálové finančné prostriedky,**

c) k 31.12.2023 vo výške 216 167,88 €:

- poskytnutá dotácia z mesta Prešov vo výške 360 000,00 € a PSK vo výške 150 000,00 €, z ktorých časť bola použitá na kapitálové výdavky a zostatok bude zúčtovaný do 31.12.2024.

*Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba disponuje v kontrolovanom období na kapitálovom účte nevyčerpanými finančnými prostriedkami z rozpočtu PSK, ktoré nevrátila na príjmový účet PSK, čo je v rozpore s podmienkami ich poskytnutia.*

**Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Zostatok finančných prostriedkov na kapitálovom účte vyčíslit' pre každého spoločníka a vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky na účet poskytovateľa.

Povinná osoba informovala Dozornú radu spoločnosti o nevyčerpaných finančných prostriedkoch spoločnosti k 31.12.2021 vo výške 54 882,04 €.

#### **7.1. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.886/2020/OM**

Z PSK schválilo Uznesením č.91/2018 dňa 27.08.2018 schválilo dotáciu z rozpočtu PSK vo výške 5 500 000,00 € účelovo viazanú na realizáciu projektu **rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna v meste Prešov za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov vo výške 5 500 000,00 € a to nasledovne:**

**A:Schválenie dotácie 5,5 mil € pre FTA IČO 50 49 49 70,**

**B: berie na vedomie, že:**

- **uvedená dotácia bude čerpaná v období výstavby predpoklad 2018 – 2020,**
- **PSK bude aj naďalej spôsob financovania vyššie uvedeného projektu manažovať a koordinovať s mestom Prešov,**

**C: žiada predložiť návrh systému podpory športovej infraštruktúry**

Predmetom Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 886/2020/OM sa PSK ako poskytovateľ zaväzuje poskytnúť FUTBAL TATRAN ARÉNE s.r.o. finančné prostriedky formou účelovej dotácie z rozpočtu PSK **na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so zabezpečením prípravných projektových prác a samotnou realizáciou investičného projektu rekonštrukcie, modernizácie**

**a výstavby futbalového štadióna v meste Prešov s názvom“ Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ a to vo výške a za podmienok stanovenej v tejto zmluve.**

V Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 886/2020/OM sa mylne uvádza účet SK98 5600 0000 0023 6244 7001, ktorý má povinná osoba zriadený na výdavky bežného charakteru.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 886/2020/OM sa PSK bola uzatvorená dňa 28.08.2020.

## **7.2. Dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.886/2020/OM**

Z PSK schválilo Uznesením č.617/2020 dňa 14.12.2020 nasledovné:

**schvaľuje A.1:** uzavretie ZoD na realizáciu stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 574 312,- € t.j. 19 889 174,40 € s DPH.

**schvaľuje A.2:** investíciu spoločnosti FTA do realizácie stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" s výslednou cenou stavebných prác vo výške 16 574 312,- € bez DPH t.j. 19 889 174,40 € s DPH, s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor a odborne spôsobilej osoby na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo výške 300 000,- € bez DPH, t.j. 360 000,- € s DPH a obstaranie výstavby energobloku pri predpokladanej hodnote zákazky vo výške 766 801,- € bez DPH, t.j. 919 297,20 € s DPH.

**schvaľuje A.3:** spolufinancovanie realizácie stavby s názvom " Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" formou dotácie na kapitálové výdavky pre FTA vo výške 7 237 156 € z rozpočtu PSK za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov vo výške 7 237 156 € a pri finančnej spoluúčasti SFZ vo výške 2 400 000,- €.

**B: ruší Uznesenie Z PSK č.91/2018 v častiach A,B, bod B.1 vzhľadom na schválenie vyššie uvedených.**

Dodatok č.8/2021 zo dňa 01.03.2021 k **Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 886/2020/OM** bol uzatvorený z dôvodu, že sa obe strany dohodli na zmene článku II. ods.1 Zmluvy, ktorého doterajšie znenie **nahrádzajú nasledovným znením:**

*„Prijemca je obchodnou spoločnosťou s ručením obmedzeným založenou podľa práva Slovenskej republiky, ktorého spoločníkmi sú subjekty územnej samosprávy, a to:*

*- Mesto Prešov s obchodným podielom vo výške 51% na základnom imaní Prijemcu, ktorému zodpovedá peňažný vklad v sume 105 366,- €, splatený v rozsahu 105 366,- € a*

*- Prešovský samosprávny kraj (Poskytovateľ), Námestie mieru 2, 080 01 Prešov, IČO: 37870475 s obchodným podielom vo výške 49% na základnom imaní Prijemcu, ktorému zodpovedá peňažný vklad v sume 101 234,- €, splatený v rozsahu 101 234,- €.*

a) Zmluvné strany sa dohodli na zmene článku II ods. 3 Zmluvy, ktorého doterajšie znenie

nahrádzajú nasledovným znením:

- b) *Poskytovateľ poskytuje dotáciu (ďalej len "transfer") v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o rozpočtových pravidlách ÚS) a v súlade s uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 617/2020 zo dňa 14.12.2020. Transfer sa poskytuje Prijemcovi vo verejnom záujme a v prospech rozvoja mesta v oblasti podpory športu v Prešovskom kraji a v meste Prešov.*
- c) Zmluvné strany sa dohodli na zmene článku IV Zmluvy s názvom Spôsob poskytnutia finančných prostriedkov, ktorého doterajšie znenie nahrádzajú nasledovným znením:

d) *IV.*

e) *Spôsob poskytnutia finančných prostriedkov*

- f) *Poskytovateľ poskytne zo svojho rozpočtu Prijemcovi finančné prostriedky vo forme dotácie, a to na úhradu investičných nákladov - kapitálových výdavkov v súlade s článkom III ods. 1 tejto zmluvy.*
- g) *Poskytovateľ sa v súlade s uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 617/2020 zo dňa 14.12.2020 zaväzuje poskytnúť Prijemcovi finančné prostriedky formou kapitálovej dotácie v celkovej sume 7 237 156,- € (slovom: sedem miliónov dvestotridsaťsedemtisíc stopäťdesiatšesť €) v jednotlivých splátkach dotácie počas doby realizácie investičného projektu postupným uvoľňovaním finančných prostriedkov z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja v súlade so schváleným rozpočtom Prešovského samosprávneho kraja pre príslušné rozpočtové obdobia.*
- h) *Prijemca na základe tejto zmluvy vyhlasuje, že prijme dotáciu podľa tohto článku zmluvy bez výhrad v plnom rozsahu a za podmienok uvedených v tejto Zmluve.“*

### **7.3. Dohoda o ukončení Zmluvy č.886/2020/OM o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK**

PSK uzavrelo Dohodu o ukončení Zmluvy č.886/2020/OM o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK dňa 19.5.2021. **Zmluvné strany sa vzájomne dohodli na ukončení Zmluvy a Dodatku spätne (ex tunc), a to ku dňu nadobudnutia ich účinnosti.**

### **7.4. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.1557/2023/OPR**

Z PSK schválilo Uznesením č.33/2023 dňa 13.02.2023 nasledovné:

- **A schvaľuje A.1:** uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri

Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" 1. časť vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17.08.2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 381 973,04 € t. j. 19 658 367,65 € s DPH.

- **A schvaľuje A.2:** uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť" medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" 2. časť, vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17. 08. 2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky **bez DPH: 4 828 236,96 €** t. j. 5 793 884,35 € s DPH.
- **B schvaľuje B.1:** návrh na financovanie výstavby štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove, investíciu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, do realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť":» s výslednou cenou za celý predmet zákazky **bez DPH: 16 381 973,04 €** t. j. 19 658 367,65 € s DPH » s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor, projektového manažmentu, projekčných prác a odborne spôsobilej osoby na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo **výške 300 000,00 € bez DPH** t. j. 360 000,00 € s DPH.
- **B schvaľuje B.2:** spolufinancovanie realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" formou dotácie na kapitálové výdavky pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, **vo výške 7 140 986,52 €** z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov a iných zdrojov vo výške 7 140 986,52 € a pri finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu **vo výške 2 400 000,00 €**.
- C ruší Uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 685/2021 zo dňa 29.03.2021 v častiach C.I., C.2., C.3. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.

**Predmetom** Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 1557/2023/OPR zo dňa 26.07.2023 sa PSK ako poskytovateľ **zaväzuje** na základe Uznesenia Z PSK č. 33/2023 zo dňa 13.02.2023

FUTBAL TATRAN ARÉNE s.r.o. **poskytnúť** nasledovné:

- spolufinancovanie realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - L časť“ formou dotácie na kapitálové výdavky pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o. **vo výške 7 140 986,52 € z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov a iných zdrojov vo výške 7 140 986,52 €** a pri finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,00 €.

**V Článku III s názvom Predmet a účel zmluvy** v Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 1557/2023/OPR sa v bode 1. uvádza “povinnosť Prijemcu použiť poskytnutú dotáciu na dohodnutý účel, ktorým je úhrada kapitálových výdavkov súvisiacich s realizáciou investičného projektu s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ (ďalej aj „investičný projekt - I. časť“) konkrétne na zabezpečenie služieb autorského dohľadu, služieb koordinátora bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci na stavenisku, na výkon stavebného/technického dozoru a na stavebný inžiniering pri výstavbe investičného projektu -1. časť (ďalej spolu aj „zabezpečenie podporných činností“) vyplývajúcich z platných a účinných zmlúv uzatvorených medzi Prijemcom a dodávateľmi služieb autorského dohľadu, služieb koordinátora bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci na stavenisku, s dodávateľmi služieb na výkon stavebného/technického dozoru a na stavebný inžiniering.“

**V Článku IV s názvom Výška dotácie a spôsob poskytnutia finančných prostriedkov** sa v bode 2 uvádza, že „finančné prostriedky sú určené výhradne na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so zabezpečením podporných činností, v súlade s účelom uvedenom v ČI. III. bod 1. tejto Zmluvy.“

**V Článku IV s názvom Výška dotácie a spôsob poskytnutia finančných prostriedkov** sa v bode 3 uvádza, že „poskytovateľ na základe tejto zmluvy poskytne Prijemcovi účelovú dotáciu **vo výške 150 000,00 € bez DPH (slovom: stopäťdesiat tisíc € bez DPH)**, čo predstavuje časť schválených investícií na zabezpečenie podporných činností pri realizácii investičného projektu, ktoré budú použité v rámci výstavby investičného projektu - 1. časť a ostávajúcu časť finančných prostriedkov na zabezpečenie podporných činností poskytne mesto Prešov.“

**V Článku IV s názvom Výška dotácie a spôsob poskytnutia finančných prostriedkov** sa v bode 4 uvádza, že „dotácia vo výške **150 000,00 € bez DPH (slovom: stopäťdesiat tisíc € bez DPH)** sa poskytne Prijemcovi jednorazovo v **termíne do 04.08.2023**, najskôr však nasledujúci deň po nadobudnutí účinnosti zmluvy uzavretej medzi Prijemcom a mestom Prešov o poskytnutí dotácie na podporné činnosti, formou bezhotovostnej platby na účet uvedený v ČI. I. tejto zmluvy.“

**V Článku V s názvom Podmienky použitia dotácie a povinnosti Prijemcu dotácie** sa v bode 1 uvádza, že „dotácia je účelovo viazaná. Prijemca sa zaväzuje použiť poskytnutú dotáciu výlučne na účel dohodnutý v ČI. III. bod 1. tejto zmluvy **najneskôr do termínu 31.12.2024.**“

PSK poskytlo finančné prostriedky spoločnosti jednorazovo, bezhotovostne formou kapitálového transferu dňa 04.08.2023 na účet na kapitálový účet SK SK18 5600 0000 0023 6244 0002 v súlade

s Uznesením č.33/2023 zo dňa 13.02.2023 a Zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.1557/2023/OPR.

#### **7.5. Dodatok č.1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02**

Fondom na podporu športu a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., sa dohodli na prijatí Dodatku č. 1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 uzatvorenej medzi zmluvnými stranami dňa 06.09.2023, predmetom ktorej je vzájomná úprava práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí a použití príspevku na realizáciu projektu prijímateľa s názvom Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove v súlade s Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 625 z 18. decembra 2019 v znení Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 103 z 24. februára 2021 a znenia Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 751 z 08. decembra 2021 za podmienok a spôsobom stanoveným v zmluve č. 0904/2020/SŠ o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorenej dňa 13.11.2020 medzi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a poskytovateľom, v rozhodnutí, zmluve, zákone o fonde, interných predpisoch poskytovateľa a iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisoch Slovenskej republiky a právnych aktoch Európskej únie.

**Dodatok č. 1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 sa vyhotovuje z dôvodu, že FUTBAL TATRAN ARÉNA, s r. o., nie je schopná zrealizovať hlavné aktivity projektu včas, z dôvodu zmien v rozpočte a zosúladenia textu zmluvy. V nadväznosti na skutočnosti uvedené v článku II. odsek 1 dodatku č. 1 sa v článku I. odsek 5, ktoré vyčísľujú celkový predpokladanú výšku projektu nahrádza novým nasledovným znením“**

*„5. Celková predpokladaná výška projektu je 21.397.720,50 € bez DPH. Finančné prostriedky na realizáciu projektu, ktoré tvoria predpokladanú výšku projektu, prijímateľ nadobudol na základe:*

- a) *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Prešov vo výške 7.328.497,03 € (slovom: sedem miliónov tristo dvadsaťosemtisíc štyristodevätdesiat sedem € tri centy),*
- b) *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 7.140.986,52 € (slovom: sedem miliónov stoštyridsaťtisíc deväťstoosemdesiatšesť € päťdesiatdva centov),*
- c) *finančnej podpory Slovenského futbalového zväzu vo výške 2.400.000,- € (slovom: dva milióny štyristisíc €),*
- d) *príspevku poskytovateľa vo výške 4.828.236,96 € (slovom: štyri milióny osemstodvadsaťosemtisíc dvestotridsaťšesť € deväťdesiatšesťcentov).“*

#### **Kontrolné zistenie:**

Z PSK **schválilo** Uznesením č.33/2023:

**A: uzavretie zmlúv o dielo** na realizáciu stavby s názvom:



- „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ vo výške: za celý predmet zákazky bez DPH **16 381 973,04** , t.j. 19 658 367,65 s DPH.
- „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ vo výške: za celý predmet zákazky bez DPH **4 828 236,96** , t.j. 5 793 884,35 s DPH.

**B: financovanie** výstavby štadióna a investíciu do realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ formou dotácie vo výške:

- za celý predmet zákazky bez DPH **16 381 973,04** , t.j. 19 658 367,65 s DPH,
  - a) PSK 7 140 896,52 €,
  - b) spoluúčasť mesta Prešov 7 140 896,52 € a ,
  - c) spoluúčasť SFZ vo výške 2 400 000,00 €.
- zabezpečenie ostatných KV vo výške bez DPH **300 000,00**, t.j. 360 000,00 s DPH,

*Z uvedeného vyplýva, že „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ nie je financovaná spoločníkmi.*

#### **Výpočet:**

- Celý predmet zákazky vo výške **16 381 973,04 €** navýšený o 300 000,00 € a ponížený o spoluúčasť SFZ vo výške 2 400 000,00 € spolu predstavuje **sumu 14 281 973,04 €**, ktorú by mali financovať spoločníci (PSK a mesto Prešov) vo výške schváleného majetkového podielu podľa Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o.
- Podiel schválený Uznesením Z PSK č.33/2023 je vo výške **7 140 986,52 €**, čo predstavuje **50% spoluúčasť**.
- Platné uznesenie na krytie výdavkov financovaných na výstavbu štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove č. 33/2023 zo dňa 13.02.2023 je vo výške 23 910 210,00,- € bez DPH.
- **Zmluva o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 zo dňa 26.7.2023** bola uzatvorená vo výške 21 210 210,00 € a **Dodatkom č.1** Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 zo dňa 21.12.2023 upravená a navýšená a to do predpokladanej a upravenej výšky projektu na sumu **21 397 720,50 €** bez DPH **bez predloženia, prerokovania a schválenia Z PSK.**

**Konateľ spoločnosti porušil** ustanovenia Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., v platnom znení a to:

- v odst.3 Článku VII Konateľ, v ktorej „**konateľ je povinný vykonávať svoju pôsobnosť v odbornej starostlivosti a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov.**“

**Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Všetky zmluvy a dodatky uzatvorené na realizáciu a financovanie výstavby povinnou osobou musia

byť prerokované a schválené Z PSK. Majetková účasť spoločníkov je za PSK vo výške 49% a mesta Prešov vo výške 51%.

**Povinná osoba predložila v stanovenom termíne dňa 28.03.2024 písomnú námietku voči kontrolnému zisteniu uvedenému v bode 7.5., ktoré je nasledovné:**

ÚHK ku kontrolnému zisteniu v bode 7.5 návrhu správy v podstatnom uvádza, že Zmluva o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 zo dňa 26.07.2023 uzavretá medzi Fondom na podporu športu ako poskytovateľom príspevku a spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA ako prijímateľom príspevku, bola uzatvorená na celkovú predpokladanú výšku projektu v sume 21.210.210,00 EUR bez DPH s tým, že finančné prostriedky na realizáciu projektu, ktoré tvoria predpokladanú výšku projektu, prijímateľ nadobudol na základe:

- dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Prešov vo výške 7.140.986,52 EUR (slovom: sedem miliónov stoštyridsaťtisíc deväťstoosemdesiatšesť eur päťdesiatdva centov),
- dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 7.140.986,52 EUR (slovom: sedem miliónov stoštyridsaťtisíc deväťstoosemdesiatšesť eur päťdesiatdva centov),
- finančnej podpory Slovenského futbalového zväzu vo výške 2.400.000,- EUR (slovom: dva milióny štyristotisíc eur) a
- príspevku poskytovateľa Fond na podporu športu vo výške 4.828.236,96 EUR (slovom: štyri milióny osemstodvadsaťosemtisíc dvestotridsaťšesť eur deväťdesiatšesť centov).

Dodatkom č. 1 k vyššie uvedenej zmluve bola podľa ÚHK celková predpokladaná výška projektu navýšená na sumu 21 397 720,- EUR bez DPH, a to bez predloženia, prerokovania a schválenia Z PSK, čím mal konateľ spoločnosti porušiť ustanovenie článku VII ods. 3 spoločenskej zmluvy, podľa ktorého je konateľ povinný vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov.

K uvedenému kontrolnému zisteniu je potrebné uviesť, že cena oboch častí investičného projektu výstavby štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove v celkovej sume 21 210 210,- EUR bez DPH, vyplýva zo zmlúv o dielo uzavretých so spoločnosťou AVA-stav, s.r.o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorých uzavretie je výsledkom verejného obstarávania na nadlimitné zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" 1 časť a „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" 2. časť, vyhlásených vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17.08.2022 pod zn. 37580 - MSP.

Zmenu ceny diela je možné vykonať len vtzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť", uzavretých so spoločnosťou AVA-stav, s.r.o..

K doposiaľ jedinej zmene ceny diela došlo na základe Dodatku č. 1 k zmluve o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ zo dňa 31.05.2023, uzavretého dňa 27.12.2023. V zmysle tohto dodatku došlo v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 písm. a) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní k zmene ceny diela spočívajúcej v pripočítaní navyše prác a dodávok, ktoré boli vykonané nad rozsah diela dohodnutého v zmluve v celkovej sume 293 616,50 EUR a v odpočte menej prác a dodávok, ktoré neboli a nebudú pri zhotovovaní diela vykonané v celkovej sume 106105,99 EUR (rozdiel predstavuje sumu + 187 510,51 EUR bez DPH).

Spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. zastáva názor, že konateľ spoločnosti postupoval pri uzavretí tohto dodatku v súlade so Zmluvou o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - L časť“ zo dňa 31.05.2023, uznesením č. 5 zo zasadnutia valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa 01.08.2021, uznesením č. 247/2023 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 28.08.2023 a uznesením č. 228/2023 zo 7. zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Prešov zo dňa 30.08.2023.

Valné zhromaždenie spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. uznesením č. 5 prijatom na zasadnutí konanom dňa 01.08.2023 zmenilo rozsah obmedzenia konateľského oprávnenia konateľa spoločnosti tak, že:

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- EUR; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - L časť“ a diela „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“, vykonanú vtzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - L časť“ a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.*

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja prijalo dňa 28.08.2023 uznesenie č. 247/2023, ktorým navrhlo valnému zhromaždeniu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. rozhodnúť o zmene článku VII ods. 1 spoločenskej zmluvy v časti obmedzenia konateľského oprávnenia, ktorého dovtedajšie znenie sa nahradilo nasledovným znením:

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- EUR; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „*

*FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" a diela „Výstavba štadióna „*

*FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť", vykonanú vtzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť" a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.*

Mestské zastupiteľstvo mesta Prešov prijalo dňa 30.08.2023 uznesenie č. 228/2023, ktorým v časti b) schválilo zmenu článku VII ods. 1 spoločenskej zmluvy spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. v časti obmedzenia konateľského oprávnenia nasledovne:

*Obmedzenie konateľského oprávnenia: Konateľ spoločnosti je oprávnený dojednávať obchodné prípady, disponovať s majetkom spoločnosti a uzatvárať zmluvy resp. vykonávať iné právne úkony v mene spoločnosti, z ktorých je spoločnosť zaviazaná a zodpovedná iba do hodnoty 30 000,- EUR; nad túto čiastku je potrebný predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia. Obmedzenie konateľského oprávnenia podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zmenu rozsahu diela „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" a diela „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť", vykonanú vtzv. zmenovom konaní na podklade tzv. zmenových listov v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť" a Zmluvy o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť" a oprávnenia uzatvoriť dodatky v rozsahu zmenového konania za predpokladu ich finančného krytia.*

Mestské zastupiteľstvo mesta Prešov zároveň v časti a) predmetného uznesenia schválilo doplnenie svojho predchádzajúceho uznesenia č. 81/2023 o schválenie investície spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove" 1 časť a „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ 2. časť na práce navyiac v celkovej výške max. 636 306,30 EUR bez DPH (3% z celkovej výšky za celý predmet zákazky) z vlastných resp. iných zdrojov.

Uvedeným ustanovením teda Mestské zastupiteľstvo mesta Prešov schválilo finančné krytie tzv. prác navyiac na diele do sumy 636 306,30 EUR bez DPH, ktoré sa zaviazalo hrať z vlastného rozpočtu, prípadne z iných zdrojov. Vo vzťahu k schválenej dotácii z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja na výstavbu štadióna vo výške 7 140 986,52 EUR nedošlo k žiadnej zmene.

Dodatok č. 1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 zo dňa 21.12.2023 teda celkovú cenu diela nenavýšoval, ale len pre účely tejto zmluvy prevzal už skôr zvýšenú cenu diela Dodatkom č. 1 k zmluve o dielo na stavbu „Výstavba štadióna „ FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť", pričom konštatoval, že zvýšená cena diela o sumu 187 510,51 EUR bude hraená z dotácie z rozpočtu mesta Prešov (v súlade u uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Prešov č. 228/2023).

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam zastávame názor, že konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. postupoval pri zmene ceny diela v súlade s jeho konateľským oprávnením, uznesením valného zhromaždenia spoločnosti, uzneseniami zastupiteľstiev spoločníkov a **porušenia ustanovenia článku VII ods. 3 sa nedopustil.**

### **STANOVISKO k predloženým námietkam.**

Kontrolná skupina ako oprávnená osoba **zamieta** podané písomné námietky povinnou osobou z dôvodu, že kontrolné zistenie nie je **pri nesprávnom postupe zmene ceny diela**, ale pri **porovnaní zdrojov krytia výstavy štadióna uvedených a schválených Uznesením Z PSK č. 33/2023 s Dodatkom č. 1 Zmluvy o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02**, čo bolo preukázané.

A) Z PSK schválilo Uznesením č.33/2023 dňa 13.02.2023 nasledovné:

- A schvaľuje A.1: uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ 1. časť vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17.08.2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 16 381 973,04 € t. j. 19 658 367,65 € s DPH.
- A schvaľuje A.2: uzavretie zmluvy o dielo na realizáciu stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - II. časť“ medzi objednávateľom - spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P a zhotoviteľom - spoločnosťou AVA-stav, s. r. o., so sídlom Puškinova 700/90, 924 01 Galanta, IČO: 43989268, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka číslo 21431/T, ktorá je úspešným uchádzačom verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na predmet zákazky s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ 2. časť, vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 182/2022 zo dňa 17. 08. 2022 pod zn. 37580 - MSP s výslednou cenou za celý predmet zákazky bez DPH: 4 828 236,96 € t. j. 5 793 884,35 € s DPH.
- B schvaľuje B.1: návrh na financovanie výstavby štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove, investíciu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, do realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“:» s výslednou cenou za celý

predmet zákazky bez DPH: 16 381 973,04 € t. j. 19 658 367,65 € s DPH » s cenou za zabezpečenie stavebného inžinieringu, odborne spôsobilých osôb vykonávajúcich stavebný dozor, projektového manažmentu, projekčných prác a odborne spôsobilej osoby na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, autorského dozoru vo výške 300 000,00 € bez DPH t. j. 360 000,00 € s DPH.

- B schvaľuje B.2: spolufinancovanie realizácie stavby s názvom „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove - I. časť“ formou dotácie na kapitálové výdavky pre spoločnosť FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 50494970, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 33500/P, **vo výške 7 140 986,52 € z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja za podmienky finančnej spoluúčasti mesta Prešov a iných zdrojov vo výške 7 140 986,52 €** a pri finančnej spoluúčasti Slovenského futbalového zväzu vo výške 2 400 000,00 €.
- C ruší Uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 685/2021 zo dňa 29.03.2021 v častiach C.1., C.2., C.3. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.

B) Dodatok č. 1 k Zmluve o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02\_sa vyhotovuje z dôvodu, že FUTBAL TATRAN ARÉNA, s. r. o., nie je schopná zrealizovať hlavné aktivity projektu včas, z dôvodu zmien v rozpočte a zosúladenia textu zmluvy. V nadväznosti na skutočnosti uvedené v článku II. odsek 1 dodatku č. 1 sa v článku I. odsek 5, ktoré vyčíslujú celkovú predpokladanú výšku projektu nahrádza novým nasledovným znením“

*„5. Celková predpokladaná výška projektu je 21.397.720,50 € bez DPH. Finančné prostriedky na realizáciu projektu, ktoré tvoria predpokladanú výšku projektu, prijímateľ nadobudol na základe:*

- *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Prešov vo výške 7.328.497,03 € (slovom: sedem miliónov trisťdvadsaťosemtisíc štyristodevät'desiatsedem € tri centy),*
- *dotácie na kapitálové výdavky z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške 7.140.986,52 € (slovom: sedem miliónov stoštyridsaťtisíc deväťstoosemdesiatšesť € päťdesiatdva centov),*
- *finančnej podpory Slovenského futbalového zväzu vo výške 2.400.000,- € (slovom: dva milióny štyristotisíc €),*
- *príspevku poskytovateľa vo výške 4.828.236,96 € (slovom: štyri milióny osemstodvadsaťosemtisíc dvestotridsaťšesť € deväťdesiatšesťcentov).“*

**Kontrolná skupina ako oprávnená osoba po kontrole predloženej dokumentácie k námietke vyhodnotila a posúdila ako neopodstatnenú.**

## 7.6. Zrušené uznesenia Z PSK

Z PSK Uznesením č. 617/2020 zo dňa 14.12.2020 ruší:

- **Uznesenie Z PSK č.91/2018 v častiach A,B, bod B.1 vzhľadom na schválenie vyššie uvedených.**

Z PSK Uznesením č. 685/2021 zo dňa 29.03.2021 ruší:

- **Uznesenie Z PSK č.617/2020 ,**
- **Uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 91/2018 zo dňa 27. 08. 2018 v častiach A, B, bod B. 1. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.**

Z PSK Uznesením č. 32/2023 zo dňa 13.02.2023 **schvaľuje zmenu Uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 616/2020 zo dňa 14. 12. 2020 v bode C nasledovne: bod C sa nahrádza novým znením:**

**C/ konštatuje, že po ukončení L etapy projektu výstavby futbalového štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove sa Prešovský samosprávny kraj (po poskytnutí dotácie vo výške 7,2 mil. €) nebude podieľať na ďalšom financovaní výstavby futbalového štadióna a na financovaní jeho budúcej prevádzky a zároveň požaduje naplniť Uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 653/2021 zo dňa 15. 02. 2021. Body A, B a D ostávajú v nezmenenom znení.**

Z PSK Uznesením č. 33/2023 zo dňa 13.02.2023 **ruší Uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 685/2021 zo dňa 29.03.2021 v častiach C.1., C.2., C.3. vzhľadom na schválenie vyššie uvedených návrhov.**

## 8. NEVYČERPANÁ POSKYTNUTÁ DOTÁCIA

**Dodatkom č.2 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.191/2017/ORR zo dňa**

**25.04.2017, číslo z registra zmlúv Ú PSK: 16/2019 bola okrem iného aj zmena v pôvodnej Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK a to nasledovne:**

4.2 PSK ( ďalej len „poskytovateľ“) poskytuje zo svojho rozpočtu FUTBAL TATRAN ARÉNE s.r.o.( ďalej len „prijímateľ“) finančné prostriedky vo forme dotácie v celkovej výške 1.085.000,00 € z toho:

- 25.000 € na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm. a) Zmluvy v kalendárnom roku 2017,
- 25.000 € na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm. a) Zmluvy v kalendárnom roku 2018,
- 50.000 € na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm. a) Zmluvy v kalendárnom roku 2019,
- 985.000 € na úhradu kapitálových výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm. b) Zmluvy

5.11 Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť

dotácie bez zbytočného odkladu vrátiť poskytovateľovi nasledujúcim spôsobom:

5.11.1 Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. a) v termíne podľa bodu 5.2.1 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť:

- a) na bežný výdavkový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy, ak dotáciu alebo jej časť vracia do 31.12.2017, alebo
- b) v lehote do 20.01.2018 na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy, ak dotáciu alebo jej časť vracia v roku 2018.

5.11.2 Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. b) v termíne podľa bodu 5.2.2 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote do 20.01.2019 na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.

5.11.3 Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. c) v termíne podľa bodu 5.2.3 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote do 20.01.2020 na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.

5.11.4 Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) v termíne podľa bodu 5.2.4 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote do 20.01.2020 na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.

**Dodatkom č.3 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.191/2017/ORR zo dňa 25.04.2017**, číslo z registra zmlúv Ú PSK: 39/2020 bola okrem iného aj zmena v pôvodnej Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK:

- v bode 5.11.4 , ktorá je s nasledovným textom:

„ **5.11.4** Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) v termíne podľa bodu 5.2.4 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote **do 30.11.2020** na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.“

- v bode 6.1 , ktorá je s nasledovným textom:

„ 6.1 Prijímateľ je povinný vykonať vyúčtovanie použitia dotácie a toto vyúčtovanie doručiť poskytovateľovi v nasledujúcich termínoch:

- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. a) Zmluvy v termíne do 20.01.2018,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. b) Zmluvy v termíne do 20.01.2019,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. c) Zmluvy v termíne do 20.01.2020,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) Zmluvy v termíne **do 31.05.2020**.“

**Dodatkom č.4 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.191/2017/ORR zo dňa 25.04.2017**, číslo z registra zmlúv Ú PSK: 135/2020 bola okrem iného aj zmena v pôvodnej Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK:

- v bode 5.11.4 , ktorá je s nasledovným textom:



„ **5.11.4** Ak prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) v termíne podľa bodu 5.2.4 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v **lehote do 31.03.2021** na príjmový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.“

**Prehľad poskytnutých príjmov na kapitálovom účte č. SK18 5600 0000 0023 6244 0002 spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. za kontrolované obdobie 2020 - 2023**

€

| poskytovateľ |           |                          |                         |           |              |                    |
|--------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------|--------------------|
| obdobie      | PSK       | DOPRAVO-<br>PROJEKT,a.s. | Consulting<br>Engineers | Eureading | Mesto Prešov | Poznámka           |
| rok 2020     | 50000,00  | X                        | X                       | X         | X            | dotácia na BV      |
|              | -50000,00 |                          |                         |           |              | vrátka dotácie KV  |
|              | -19143,32 |                          |                         |           |              | vrátka dotácie KV  |
| rok 2021     | 0,00      | 16000,00                 | 16000,00                | 10000,00  | 0,00         | zábezpeka          |
| rok 2022     | 0,00      | -16000,00                | -16000,00               | -10000,00 | 0,00         | vrátenie zábezpeky |
| rok 2023     | 150000,00 | 0,00                     | 0,00                    | 0,00      | 360000,00    | dotácia KV         |

**Zostatok na kapitálovom účte k 31.12.2019 je vo výške 67 790,25 €.**

**Zostatok na kapitálovom účte k 31.12.2023 je vo výške 216 167,88 €.**

PSK a mesto Prešov ako spoločníci založenej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s r.o., poskytli za kontrolované obdobie uvedené dotácie.

## **9. PREHLAD PRÍJMOV NA BEŽNOM ÚČTE ZA KONTROLOVANÉ OBDOBIE 2020-2023**

### **9.1. Prehľad príjmov za rok 2020**

€

| poskytovateľ |              |                 |              |      |              |
|--------------|--------------|-----------------|--------------|------|--------------|
| obdobie 2020 | 1. FC TATRAN | Finančná správa | Mesto Prešov | PSK  | mylná platba |
| január       | 480,00       | 63,31           | 0,00         | 0,00 | 0,00         |
| február      | 480,00       | 81,02           | 30000,00     | 0,00 | 0,00         |
| marec        | 480,00       | 17635,55        | 0,00         | 0,00 | 0,00         |
| apríl        | 0,00         | 117,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00         |
| máj          | 0,00         | 17,00           | 0,00         | 0,00 | 0,00         |
| jún          | 0,00         | 377,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00         |

|              |                |                 |                  |                 |               |
|--------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
| júl          | 0,00           | 180,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00          |
| august       | 0,00           | 216,37          | 0,00             | 0,00            | 500,00        |
| september    | 0,00           | 82,06           | 0,00             | 0,00            | 0,00          |
| október      | 0,00           | 197,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00          |
| november     | 0,00           | 280,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00          |
| december     | 0,00           | 222,51          | 102000,00        | 98000,00        | 15,00         |
| <b>spolu</b> | <b>1440,00</b> | <b>19468,82</b> | <b>132000,00</b> | <b>98000,00</b> | <b>515,00</b> |

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

- príjmy od spoločnosti 1. FC TATRAN vo výške 1 440,- € za prenájom,
- príjmy od Finančnej správy; vrátka nadmerných odpočtov DPH vo výške 19 468,82 €,
- mylná platba vo výške 500,- € ako vrátka neoprávnene vyplatenej odmeny,
- mylná platba vo výške 15,- € ako vrátka uhradenej duplicitnej platby.

## 9.2. Prehľad príjmov za rok 2021

€

| poskytovateľ        | 1. FC TATRAN  | Finančná správa | Mesto Prešov    | PSK              | mylná platba  |
|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| <b>obdobie 2021</b> |               |                 |                 |                  |               |
| január              | 0,00          | 241,78          | -3729,57        | -108209,11       | 0,00          |
| február             | 0,00          | 142,93          | 0,00            | -900,00          | 480,00        |
| marec               | 0,00          | 1536,84         | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| apríl               | 0,00          | 157,17          | 20000,00        | 0,00             | 0,00          |
| máj                 | 0,00          | 201,91          | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| jún                 | 0,00          | 326,91          | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| júl                 | 0,00          | 965,16          | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| august              | 0,00          | 319,04          | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| september           | 0,00          | 298,47          | 0,00            | 0,00             | 73,49         |
| október             | 720,00        | 450,04          | 0,00            | 0,00             | 30,00         |
| november            | 0,00          | 332,88          | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| december            | 0,00          | 208,25          | 30000,00        | 30000,00         | 0,00          |
| <b>spolu</b>        | <b>720,00</b> | <b>5181,38</b>  | <b>46270,43</b> | <b>-79109,11</b> | <b>583,49</b> |

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

- príjmy od spoločnosti 1. FC TATRAN vo výške 720,- € za prenájom,

- b) príjmy od Finančnej správy; vrátka nadmerných odpočtov DPH vo výške 5 181,38 €,
- c) mylná platba vo výške 480,- € ako vrátka neoprávnene vyplatenej úhrady Ekonconsult, s.r.o.,
- d) preplatok vo výške 73,49 € na nájom Prešov REAL s.r.o.,
- e) refundácia pokuty vo výške 30,- € - Ekonconsult, s.r.o..

### 9.3. Prehľad príjmov za rok 2022

€

| poskytovateľ        | Zberné suroviny | Finančná správa | Mesto Prešov    | PSK             | mylná platba  |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>obdobie 2022</b> |                 |                 |                 |                 |               |
| január              | 0,00            | 204,89          | -19761,33       | 0,00            | 0,00          |
| február             | 0,00            | 115,07          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| marec               | 0,00            | 307,51          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| apríl               | 3777,00         | 246,94          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| máj                 | 0,00            | 236,52          | 40000,00        | 0,00            | 0,00          |
| jún                 | 0,00            | 1605,94         | 0,00            | 40000,00        | 600,00        |
| júl                 | 0,00            | 845,74          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| august              | 0,00            | 1789,78         | 0,00            | 0,00            | 183,80        |
| september           | 0,00            | 542,41          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| október             | 0,00            | 320,41          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| november            | 0,00            | 320,41          | 0,00            | 0,00            | 0,00          |
| december            | 0,00            | 324,89          | 0,00            | 0,00            | 30,00         |
| <b>spolu</b>        | <b>3777,00</b>  | <b>6860,51</b>  | <b>20238,67</b> | <b>40000,00</b> | <b>813,80</b> |

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

- a) príjmy od Zberných surovín vo výške 3 770,- € ,
- b) príjmy od Finančnej správy – vrátka nadmerných odpočtov DPH vo výške 6 860,51- €,
- c) mylná platba vo výške 600,- € nevysvetlená,
- d) preplatok vo výške 183,80,- € na nájom Prešov REAL s.r.o.,
- e) mylná platba vo výške 30,- € zrušenie bankového účtu.

### 9.4. Prehľad príjmov za rok 2023

€

| poskytovateľ        | Východoslovenská distribučná | Finančná správa | Mesto Prešov | PSK | mylná platba |
|---------------------|------------------------------|-----------------|--------------|-----|--------------|
| <b>obdobie 2023</b> |                              |                 |              |     |              |

|              |                |                 |                 |                 |                |
|--------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| január       | 1131,25        | 1376,31         | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| február      | 0,00           | 321,66          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| marec        | 0,00           | 320,41          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| apríl        | 0,00           | 328,65          | 40000,00        | 0,00            | 0,00           |
| máj          | 0,00           | 343,15          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| jún          | 0,00           | 468,65          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| júl          | 0,00           | 304,71          | 0,00            | 0,00            | 3,88           |
| august       | 0,00           | 2278,73         | 0,00            | 0,00            | 7998,38        |
| september    | 0,00           | 2134,44         | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| október      | 0,00           | 1259,67         | 50000,00        | 40000,00        | 0,00           |
| november     | 0,00           | 3917,93         | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| december     | 0,00           | 5076,61         | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| <b>spolu</b> | <b>1131,25</b> | <b>18130,92</b> | <b>90000,00</b> | <b>40000,00</b> | <b>8002,26</b> |

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

- príjmy od spoločnosti Východoslovenská distribučná vo výške 1 131,25,- € vrátka preplatku na preložke distribučnej sústavy,
- príjmy od Finančnej správy; vrátka nadmerných odpočtov DPH vo výške 18 130,92 €,
- preplatok za nájom vo výške 3,88 €,
- duplicitná platba za mzdu vo výške 1 227,02,- € ,
- preplatok – vrátka za platbu od Sociálnej poisťovni vo výške 171,36 €,
- príjem 6 600,- € - uhradená z KV účtu.

#### **Kontrolné zistenie:**

*Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba disponuje v kontrolovanom období na bežnom účte finančnými prostriedkami, o ktorých neinformovala Z PSK.*

#### **Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

- Zostatok finančných prostriedkov na bežnom účte vyčíslit' a vrátiť každému spoločníkovi.
- Orgány spoločnosti a Z PSK informovať o príjmoch spoločnosti.
- Nakladanie s príjmami spoločnosti zapracovať v spoločenskej zmluve.

## **10. OVERENIE POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU PSK NA BEŽNÉ VÝDAVKY ZA OBDOBIE 2021 – 2023**

### **10.1. Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK za rok 2021**

Na základe Uznesenia Z PSK č. 589/2020 zo dňa 14.12.2020 s prihladnutím na Zmluvu o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove uzavretú medzi

spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. a Slovenským futbalovým zväzom zo dňa 06.10.2016. bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 23.12.2021 poskytnutá dotácia vo výške 30 000,- €, ktorá je predmetom Zmluvy o poskytnutí dotácie č.1759/2021/OPR zo dňa 18.12. z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Dotácia sa poskytuje spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. , ktorého PSK je spolu s mestom Prešov jeho zakladateľom, vo verejnom záujme a v prospech rozvoja územia Prešovského kraja v oblasti športu.

Vyjadrením z odboru projektového riadenia Ú PSK zo dňa 26.01.2022 **k vykonanému overovaniu** zamestnancami oprávnenej osoby v povinnej **osobe s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č.1759/2021/OPR zo dňa 18.12.2021** v Správe z administratívnej finančnej kontroly, neboli zistené žiadne nedostatky.

### **10.2. Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK za rok 2022**

Na základe Uznesenia Z PSK č. 850/2021 zo dňa 06.12.2021 s prihliadnutím na Zmluvu o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove uzavretú medzi spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. a Slovenským futbalovým zväzom zo dňa 06.10.2016. bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 23.12.2021 poskytnutá dotácia vo výške 40 000,- €, ktorá je predmetom Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 988/2022/OPR zo dňa 21.06.2022 z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Dotácia sa poskytuje spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. , ktorého PSK je spolu s mestom Prešov jeho zakladateľom, vo verejnom záujme a v prospech rozvoja územia Prešovského kraja v oblasti športu.

Vyjadrením z odboru projektového riadenia Ú PSK zo dňa 26.01.2022 **k vykonanému overovaniu** zamestnancami oprávnenej osoby v povinnej **osobe s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 988/2022/OPR zo dňa 26.01.2023** v Správe z administratívnej finančnej kontroly, neboli zistené žiadne nedostatky.

### **10.3. Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK za rok 2023**

Na základe Uznesenia Z PSK č. 251/2023 zo dňa 23.10.2023 s prihliadnutím na Zmluvu o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove uzavretú medzi spoločnosťou FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. a Slovenským futbalovým zväzom zo dňa 06.10.2016. bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 23.10.2023 poskytnutá dotácia vo výške 40 000,- €, ktorá je predmetom Zmluvy o poskytnutí dotácie č.1723/2023/OPR zo dňa 27.10.2023 z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Dotácia sa poskytuje spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA s.r.o. , ktorého PSK je spolu s mestom Prešov jeho zakladateľom, vo verejnom záujme a v prospech rozvoja územia Prešovského kraja v oblasti športu.

Vyjadrením z odboru projektového riadenia Ú PSK zo dňa 29.01.2024 **k vykonanému overovaniu zamestnancami oprávnenej osoby v povinnej osobe s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č.1723/2023/OPR zo dňa 27.10.2021** v Správe z administratívnej finančnej kontroly, neboli zistené žiadne nedostatky.

## 11. ZÁVER

Pri kontrole poskytnutia dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. za kontrolované obdobie **boli zistené nedostatky, ktoré sú zdokumentované v jednotlivých častiach tejto správy.**

Tematickú kontrolu **v zmysle Uznesenia č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023 so zameraním na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. za obdobie rokov 2020 – 2023 bola vykonaná na základe Poverenia hlavného kontrolóra PSK č.10/2024.**

Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK na bežné a kapitálové výdavky za obdobie 2020 – 2023 bolo overené na základe vyžiadaných dokladov a záznamov v zmysle uvedeného predmetu **a v súčinnosti s jednotlivými odbormi Ú PSK z dôvodu nekomplexnej agendy u povinnej osoby.**

Vyjadrenie z odboru financií Ú PSK **zo dňa 03.02.2021** k zúčtovaniu dotácie **na bežné výdavky za rok 2020** a ich konštatovanie bolo uvedené v Správe o výsledku administratívnej finančnej kontroly vykonanej oprávnenými osobami finančného odboru Ú PSK a zahrnuté v Správe o výsledku finančnej kontroly č.21/2021, ktorá bola spracovaná ÚHK PSK. **Tieto skutočnosti už neboli predmetom overenia pri tejto kontrole.**

**Povinná osoba je od roku 2021 povinná počas realizácie projektu „Výstavba štadióna FUTBAL TATRAN ARÉNA v Prešove“ spolupracovať s príslušným útvarom Ú PSK tak, aby nedochádzalo k nesprávnemu a neúplnému toku informácií od spoločnosti FUTBAL TATRAN ATRÉNY s.r.o. k jednému zo spoločníkov spoločnosti, ktorým je PSK.**

**Následne zamestnanci** vecne príslušného útvaru Ú PSK, ktorý je zodpovedný aj za vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a ktorý zabezpečuje výkon pracovných činností, ktoré sú predmetom zmluvného vzťahu resp. obdobného vzťahu, bude mať poskytnuté všetky informácie a môže v spolupráci s povinnou osobou v budúcnosti predchádzať ich možným nedostatkom.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 10/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 12.03.2024. S Návrhom správy č. 10/2024 bola povinná osoba oboznámená dňa 21.03.2024.

Povinná osoba predložila námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, z ktorých boli oprávnenou osobou:

- námietka sa akceptuje: v kontrolnom zistení uvedenom v časti 3.2., *sa text „ ...čo je v rozpore s ustanoveniami Občianskeho zákonníka č.40/1996 Z. z. “ vypúšťa a zrušuje*
- námietka sa čiastočne akceptuje: v kontrolnom zistení uvedenom v časti 4., sa:
  - vypúšťa nasledovný text „ **Konateľ spoločnosti vydal Spoločenskú zmluvu o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., zo dňa 03.08.2020 v rozpore s Uznesením Z PSK č. 505/2020 zo dňa 22.06.2020 a prijatým Uznesením č.4 Valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. konaného dňa 02.07.2020. Rozpor je hlavne v tom, že konateľ spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., podpísal spoločenskú zmluvu neoprávnene, keďže podpísať spoločenskú zmluvu môžu len spoločníci. “**
  - zamietajúce písomné námietky k uvedeným zisteniam: „**Konateľ vydal aj ďalšie Spoločenské zmluvy o založení spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., a to dňa 03.02.2021 na dobu neurčitú a dňa 01.08.2023 , ktorou sa ruší Spoločenská zmluva zo dňa 03.02.2021, taktiež na dobu neurčitú. Obe vydané spoločenské zmluvy neboli predložené na Z PSK. “**
- námietka sa zamietajúca: v kontrolnom zistení uvedenom v časti 7.5., z dôvodu, že kontrolné zistenie nie je pri postupe zmeny ceny diela, ale pri porovnaní zdrojov krytia výstavby štadióna uvedených v Uznesení Z PSK č. 33/2023 s Dodatkom č. 1 Zmluvy o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 , čo bolo preukázané.

Správa o výsledku kontroly č. 10/2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 09.04.2024.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 10/2024 a bola prevzatá povinnou osobou **dňa 10.04.2024.**

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 kontrolu zameranú na splnenie zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie účelových finančných prostriedkov z účelovej dotácie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“ na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Námestie mieru 2, Prešov (poverenie č. 11/2024).**

**Výsledok kontroly:**

## 1. ÚVOD

**Predmet kontroly** je tematicky vymedzený Poverením č. 11/2024.

**Hlavné ciele** finančnej kontroly:

- 1. kontrola Výzvy PSK, Žiadosti o dotáciu a Zmluvy č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie**
- 2. kontrola zmluvných podmienok, ktoré je Obec Raslavice povinná dodržať vo vzťahu k Prešovskému samosprávnemu kraju (ďalej PSK), ako poskytovateľovi účelovej dotácie. Kontrola oprávnenosti výdavkov, ktoré boli vyúčtované v zmysle podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie**
- 3. overenie, či bola vykonaná finančná kontrola poskytnutia účelovej dotácie a vyúčtovania výdavkov pred poskytnutím finančných prostriedkov z rozpočtu PSK v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.**

## **2. VÝZVA PSK A ŽIADOSŤ OBCE O DOTÁCIU**

V zmysle VZN PSK č. 78/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK bola dňa 15.12.2021 vyhlásená **Výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2021 „Výzva pre región“**. V zmysle tejto Výzvy Obec Raslavice vypracovala a dňa 31.03.2021 zaslala poštou **Žiadosť o poskytnutie dotácie**, ktorá bola **dňa 06.04.2021** prijatá na Ú PSK.

Podľa predloženej dokumentácie Obec Raslavice, v rámci Programu 3: Podpora výstavby a rekonštrukcie športovísk v PSK, požiadala o poskytnutie dotácie na kapitálové výdavky **vo výške 200 000 €** na realizáciu projektu: **Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice**, čo pri celkovom rozpočte projektu 457 470,12 € predstavuje 43,72 % podiel na jej financovaní. K žiadosti boli pripojené povinné prílohy v zmysle Výzvy, medzi ktoré o. i. patrili aj:

- Projektová dokumentácia vypracovaná J.M.J. Projekt, s. r. o., Zborov
- Celkový rozpočet vypracovaný žiadateľom zo dňa 29.03.2021
- Položkovitý rozpočet vypracovaný autorizovaným architektom zo dňa 29.03.2021
- Zmluva o nájme nehnuteľného majetku zo dňa 29.03.2021 s účinnosťou od 01.04.2021
- Stavebné povolenie č. OcÚ- 165/2021 Ká 40-02 zo dňa 29.03.2021, ktorým sa **povoľuje** stavba „Futbalové ihrisko s umelým povrchom“ (vydané Obcou Osikov, ako vecne a miestne príslušným stavebným úradom) s určením termínu ukončenia stavby do 04/2024.

### **Kontrolné zistenie:**

Dňa **20.05.2021** zamestnanci ÚPSK vykonali formálnu kontrolu predloženej žiadosti a jej povinných príloh na Hodnotiacich hárkoch s konečným výrokom „**Žiadosť splnila formálne kritéria**“. Podľa bodu 9 Hodnotiaceho hárku boli hodnotené aj doklady preukazujúce majetkovo-právne vzťahy a povolenia na realizáciu aktivít projektu, hlavne listy vlastníctva a nájomná zmluva, ktoré boli vyhodnotené ako splnené uvedením výroku „**áno**“, pričom zamestnanci pri kontrole listov vlastníctva neoverili, či na pozemky, ktoré sú predmetom nájomnej zmluvy je zapísaná t'archa nájmu.



**Finančnou kontrolou bolo zistené, že takýto zápis na LV v katastri nehnuteľností nebol vykonaný ani do dňa tejto kontroly napriek tomu, že podľa čl. V bodu 5 nájomnej zmluvy mal nájomca povinnosť zapísať právo nájmu pozemkov do katastra nehnuteľností.**

### **3. ZMLUVA O POSKYTNUTÍ DOTÁCIE**

Uznesením Z PSK č. 777/2021 z 29. zasadnutia ZPSK zo dňa 30.8.2021 bola schválená dotácia pre Obec Raslavice na projekt Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice vo výške 50 000 €.

Dňa 02.10.2021 PSK (ďalej len Poskytovateľ) uzatvoril s Obcou Raslavice (ďalej len Prijímateľ) Zmluvu č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie vo výške 50 000 € za účelom realizácie projektu Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice (ďalej len Zmluva) v termíne august - október 2021.

Dňa 26.10.2021 bola Zmluva zverejnená v CRZ pod č.1786/2021/OPR a dňa 27.10.2021 nadobudla zmluva účinnosť.

Dňa 29.10.2021 bol uzatvorený **Dodatok č. 1 k Zmluve**, ktorý v článku I bod 3 Zmluvy mení termín realizácie projektu na nový termín august 2021 – október 2023. Ostatné ustanovenia Zmluvy ostávajú nezmenené.

#### **3.1 Kontrola dodržania zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie dotácie**

V jednotlivých článkoch Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK boli upravené **podmienky, práva a povinnosti zmluvných strán pri poskytnutí, použití dotácie a vyúčtovaní výdavkov:**

##### **Podľa článku I Predmet a účel zmluvy:**

- bod 3) Dotácia sa poskytuje vo forme **kapitálových výdavkov**, ako **účelová dotácia formou refundácie** za účelom realizácie projektu Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice (ďalej len „projekt“).
- bod 4) Prijímateľ prijíma dotáciu podľa Čl. I bod 3 tejto zmluvy bez výhrad v plnom rozsahu a za podmienok uvedených v tejto zmluve.
- bod 5) Prijímateľ sa zaväzuje poskytnuté finančné prostriedky podľa Čl. I bod. 3 a 4 tejto zmluvy **použiť na uvedený účel a realizovať schválený projekt v súlade s Čl. II** a ostatnými podmienkami tejto zmluvy ako aj inými všeobecne záväznými právnymi predpismi. **Prijímateľ sa zároveň zaväzuje poskytovateľovi hodnoverne preukázať použitie poskytnutých finančných prostriedkov v súlade s účelom ich poskytnutia a v súlade s inými podmienkami** vyplývajúcimi z obsahu tejto zmluvy a z iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

##### **Podľa článku II Podmienky realizácie, poskytnutia dotácie a vyúčtovania dotácie:**

- bod 1) Prijímateľ sa zaväzuje zrealizovať projekt uvedený v Čl. I. bod 3. tejto zmluvy **vopred**

**na vlastné náklady, na svoju vlastnú zodpovednosť** a s použitím účelovej dotácie vo výške 50 000,- eur (slovom päťdesiat tisíc eur).

- bod 5) **Posledný možný termín, ktorý je určený na ukončenie projektu a použitie účelovej dotácie je stanovený na 31.10.2023.**

Podľa vyššie uvedených podmienok dotácia bola poskytnutá na:

- **refundáciu výdavkov zrealizovaného projektu ako celku**, bez bližšej špecifikácie, resp. vyčlenenia konkrétneho výdavku z rozpočtu v rámci realizovaného projektu napr. na obstaranie a zaplatenie umelej trávy, ktoré budú financované z prostriedkov Poskytovateľa
- **deklarované výdavky, ktoré majú charakter kapitálových výdavkov**
- **výdavky, ktoré boli uhradené prijímateľom vopred pri realizácii projektu**
- **projekt, ktorý bol zrealizovaný a ukončený najneskôr 31.10.2023.**

**Kontrolné zistenie:**

Finančnou kontrolou bolo zistené, že projekt nebol zrealizovaný a ukončený v termíne do **31.10.2023.**

V zmysle vyššie uvedeného prijímateľ účelovej dotácie nespĺnil zmluvne dohodnuté podmienky podľa čl. II bodu 1 a bodu 5 a tým nemá nárok na finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu PSK.

### **3.2 Kontrola dodržania podmienok pre vyúčtovanie dotácie podľa čl. II a čl. III Zmluvy**

Podľa článku II Zmluvy:

- bod 6) **Za oprávnené čerpanie dotácie sa považuje výdavok, ktorý bol uhradený po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy, do dňa nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia.**
- bod 7) **Prijímateľ je povinný a zaväzuje sa vykonať vyúčtovanie dotácie na tlačive uvedenom v prílohe žiadosti do 30 kalendárnych dní od posledného dňa termínu realizácie projektu.**
- bod 8) Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi finančné vyúčtovanie poskytnutej účelovej dotácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **V rámci vyúčtovania predkladá:**
  - a) **správu o použití účelovo určenej dotácie** so stručným popisom o rozsahu vykonaných a realizovaných prác v rámci projektu, s ktorým je poskytnutie dotácie spojené (z uvedenej podmienky vyplýva, že Prijímateľ predkladá správu za celý projekt)
  - b) **tabuľkový prehľad výdavkov**
  - c) **fotokópie účtovných dokladov**, ktoré budú obsahovať názov projektu, označenie zmluvy a text: „Projekt je podporený z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja“.

Kontrolou bolo zistené, že Prijímateľ zaslal poštou dňa 30.11.2023 na predpísanom tlačive

„Vyúčtovanie akcie Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“, identifikačné číslo vyúčtovania: DPO/21/1203-V/1 zo dňa 29.11.2023, ktoré podpísal starosta Obce ako štatutárny zástupca.

Vyúčtovanie akcie bolo podmienkou pre poskytnutie finančných prostriedkov na refundáciu zrealizovaného projektu z prostriedkov PSK. **Podľa tohto vyúčtovania projekt bol realizovaný v období od 01.08.2021 do 31.10.2023, skutočné (vyúčtované) kapitálové výdavky na projekt boli v celkovej výške 421 681,66 €, z toho príspevok PSK vo výške 50 000 €.**

Súčasťou vyúčtovania bola povinná dokumentácia, ktorou Prijímateľ preukázal realizáciu projektu a to hlavne:

- **Správa o vyhodnotení realizácie projektu** – podľa ktorej „projekt je realizovaný za účelom výstavby nového vonkajšieho multifunkčného športoviska s celoročnou prevádzkou (trávnik s umelou trávou, bežecká atletická dráha a petangové ihrisko)... Prostriedky poskytnuté obci Raslavice **v rámci účelovej dotácie boli využité na čiastočnú úhradu výdavkov súvisiacich so zakúpením a dodaním umelej trávy** pre vytvorenie ihriska s umelým povrchom **na novovzniknutom multifunkčnom ihrisku...**“

- **Kúpna zmluva** č. 12/2021 zo dňa 28.12.2021 uzatvorená s predávajúcim Funny Sport Slovensko s.r.o. Nitra, predmetom ktorej bola dodávka materiálov pre stavbu Futbalové ihrisko s umelým povrchom podľa Projektovej dokumentácie a Výkazu výmer v celkovej sume 177 000 €

- **Faktúra** č. **2022019** zo dňa 01.04.2022 za dodávku v zmysle Kúpnej zmluvy č. 12/2021 a podľa priloženého dodacieho listu v celkovej sume 177 000,00 €

- **Platobný poukaz zo dňa 01.04.2022** na úhradu dodávateľskej faktúry v sume 177 000 €

- **Úhrady faktúry** č. **2022019** z Úverového účtu č. SK46 0200 0000 0001 1660 6311 – bankové výpisy BV č. 5M/2022 zo dňa 31.05.2022 v sume 67 512,59 € a BV č. 5M/2022 zo dňa 31.05.2022 v sume 109 487,41 €

- **účtovacie predpisy** č. B38/2 a B40/1 podľa ktorých boli výdavky zaúčtované na rozpočtovej podpoložke 717001-Realizácia nových stavieb zo zdroja 52 (úvery)

- **Protokol o odovzdaní a prevzatí diela** zo dňa 01.04.2022, ktorým dodávateľ odovzdal „Dodávku materiálu pre futbalové ihrisko Raslavice“. Prevzatie svojim podpisom a pečiatkou prevzal starosta obce.

Na základe vyžiadania o doplnenie príloh k projektu pre vykonanie administratívnej kontroly zamestnancami ÚPSK (mail zo dňa 28.12.2023) Obec dodatočne predložila:

- **Kolaudačné rozhodnutie** č. OcÚ-480/2023/Ká 260-0000 zo dňa 18.12.2023, vydané Obcou Osikov, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 18.12.2023 a ktorým sa povoľuje užívanie stavby „Futbalové ihrisko s umelým povrchom“. Zároveň v tomto rozhodnutí Obec Osikov ako príslušný

stavebný úrad vo výrokovej časti uviedol: „**Pri miestnom zisťovaní v kolaudačnom konaní neboli zistené také nedostatky, ktoré by bránili užívaniu stavby**“

- **Protokol o zaradení hmotného investičného majetku** zo dňa 18.12.2023, ktorým sa projekt v hodnote 454 796,35 € zaúčtoval na účet 021-Stavby, napriek tomu, že investícia ešte nebola ukončená. Dielo na ktoré sa začali účtovať odpisy nebolo zrealizované.

- **Fotodokumentácia** z realizácie projektu, podľa ktorej bol projekt zdokumentovaný a ukončený, pričom fotodokumentácia vyhotovená vo februári 2024 túto skutočnosť vyvracia

- **Stavebný denník**, podľa ktorého v dňoch od 16.10.2023 do 31.10.2023 boli realizované práce súvisiace s pokládkou umelej trávy (fotodokumentácia z februára 2024 túto skutočnosť vyvracia). Podľa posledného zápisu vykonaného dňa 31.10.2023 uvádza tento zápis „Dnešným dňom dodávateľ obecné služby Raslavice s.r.o odovzdal dokončené dielo – futbalové ihrisko s umelým povrchom. Investor dokončené dielo prevzal“.

#### **Kontrolné zistenie:**

**Prijímateľ listom zo dňa 30.11.2023 predložil Vyúčtovanie akcie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“ spolu s povinnými prílohami v zmluvne dohodnutom rozsahu vrátane fotodokumentácie v rozsahu tak, ako je uvedené vyššie.**

**Predložením týchto dokladov Prijímateľ deklaroval, že projekt bol zrealizovaný v stanovenom termíne do 31.10.2023 a v celkovej výške 421 681,66 €.**

Podľa čl. III bodu 14 Zmluvy č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie „za správnosť údajov uvedených vo vyúčtovaní zodpovedá osoba, ktorá podpisuje vyúčtovanie účelovej dotácie a štatutárny zástupca prijímateľa“.

**Finančnou kontrolou bola zistené, že takto deklarované ukončenie projektu je nepravdivé. Projekt do 31.12.2023 NEBOL ZREALIZOVANÝ a osoby zodpovedné za vyúčtovanie projektu porušili zmluvu v tomto bode.**

### **3.3 Povinnosti poskytovateľa a spôsob vykonania kontroly pred refundáciou**

V článku III Zmluvy o poskytnutí dotácie bol dohodnutý spôsob vykonávania kontroly, ktoré pred poskytnutím finančných prostriedkov Poskytovateľ je oprávnený vykonať pre overenie, či boli splnené a dodržané zmluvné podmienky a či deklarované výdavky sú oprávnené pre poskytnutie dotácie. Zároveň v tomto článku boli určené sankcie, ktoré uplatní Poskytovateľ v prípade, že sa zistí porušenie alebo nedodržanie zmluvných podmienok dohodnutých Zmluvou o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku III - bodov 1, 2, 3 Zmluvy Ú PSK rozhodol, že zamestnanci vykonajú na dokladoch predložených Poskytovateľom **administratívnu kontrolu** dodržania rozsahu, účelu a ostatných podmienok dohodnutých v tejto zmluve, ako aj správnosti finančného vyúčtovania v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zamestnanci Ú PSK vyhotovili dňa 14.12.2023 písomnú **Správu z administratívnej kontroly** vykonanej podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorej cieľom administratívnej kontroly bolo na predložených dokladoch overiť **oprávnenosť výdavkov a súlad predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1786/2021/OPR zo dňa 21.10.2021 a Dodatkom č. 1 zo dňa 29.10.2021**. Administratívnu kontrolou **neboli zistené žiadne nedostatky**.

Na základe výsledkov administratívnej kontroly Odbor projektového riadenia Ú PSK dňa 15.12.2023 predložil Odboru financií žiadosť o poukázanie dotácie – refundácia pre Prijímateľa Obec Raslavice sumu 50 000,00 € v súlade čl. III Zmluvy, podľa ktorej „Poskytovateľ poukáže dotáciu Prijímateľovi na jeho účet uvedený v zmluve o poskytnutí dotácie bezhotovostnou formou ako refundáciu podielu na oprávnených výdavkoch **vynaložených na projekt**, a to v lehote do 15 pracovných dní od dátumu ukončenia administratívnej finančnej kontroly ktorou bude potvrdená správnosť vyúčtovania predložených výdavkov“.

Finančné prostriedky v sume 50 000 € boli na účet prijímateľa poskytnuté dňa 20.12.2023 (Výpis č. 231).

**Finančnou kontrolou ÚHK bolo potvrdené, že zamestnanci Ú PSK pri administratívnej kontrole overovali dokumentáciu predloženú Prijímateľom t. j. Vyúčtovanie akcie a k nim priložené povinné prílohy, ktoré boli overené pečiatkou Obce a podpísané štatutárom-starostom obce.**

**Zo strany poskytovateľa a jej zamestnancov nebola pochybnosť o pravdivosti predložených dokladov a teda aj o oprávnenosti schváliť a požiadať odbor financií Ú PSK poskytnúť dotáciu prijímateľovi a previesť finančné prostriedky na účet Prijímateľa.**

**V čase administratívnej kontroly nebola vykonaná kontrola na mieste.**

### **3.4 Finančná kontrola ÚHK PSK**

Po medializácii v dennej tlači o skutočnom stave a úrovni vybudovaného Futbalového ihriska s umelým povrchom v obci Raslavice a po rokovaní Zastupiteľstva PSK, ktoré sa touto skutočnosťou zaoberalo, bola vykonaná:

1. zamestnancami Ú PSK Kontrola na mieste v zmysle vydaného Poverenia – výsledkom ktorej je Návrh správy a Správa vypracovaná poverenými zamestnancami Ú PSK a ktorá je k tejto správe priložená ako samostatný dokument.

## **2. ÚHK PSK finančná kontrola zameraná na splnenie zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie účelových finančných prostriedkov z účelovej dotácie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“.**

### **Kontrolné zistenia:**

Poskytovateľ od vyhlásenia Výzvy na predkladanie žiadostí až po vykonanie administratívnej kontroly vyúčtovania výdavkov súvisiacich s projektom „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“ vykonával formálnu kontrolu predložených dokladov od Prijímateľa bez kontroly na mieste.

**Nedostatkom je skutočnosť, že Poskytovateľ v čase administratívnej kontroly a v čase rozhodovania o poskytnutí finančných prostriedkov z účtu PSK neoveril kontrolou na mieste, či projekt bol skutočne zrealizovaný.**

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v § 8 ustanovuje **povinnosť** orgánu verejnej správy **vykonať administratívnu kontrolu** súladu každej finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona

Ten istý zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v § 9 ods.1 ustanovuje, že „Finančnú operáciu alebo jej časť je **orgán verejnej správy oprávnený overovať** aj finančnou **kontrolou na mieste**, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4“.

Z uvedeného vyplýva, že v zmysle ustanovení zákona nie je povinnosť vykonávať vždy kontrolu na mieste.

**Predložené doklady podpísané štatutárom obce, inými orgánmi verejnej správy a stavebným dozorom boli pre Poskytovateľa natoľko dostatočné a dôveryhodné, že nemal dôvod dotáciu neschváliť.**

Poskytovateľ a jeho zamestnanci nemali dôvod spochybňovať Prijímateľa aj z dôvodu jednoznačne formulovaných podmienok zmluvy týkajúcich sa zodpovednosti Prijímateľa, vychádzajúc hlavne zo zmluvných podmienok dohodnutých v článku I bodu 5 podľa ktorého „**Prijímateľ sa zaväzuje Poskytovateľovi hodnoverne preukázať použitie poskytnutých finančných prostriedkov v súlade s účelom ich poskytnutia a v súlade s inými podmienkami** vyplývajúcimi z obsahu tejto zmluvy a z iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a v článku II bodu 1 a bodu 3 podľa ktorých „**Prijímateľ sa zaväzuje zrealizovať projekt vopred na vlastné náklady, na svoju zodpovednosť ... najneskôr do 31.10.2023**“.

**Na základe všetkého vyššie uvedeného, čo bolo touto kontrolou overené je nespochybniteľná a nevyvrátiteľná tá skutočnosť, že Prijímateľ dotácie v čase predkladania vyúčtovania účelovo predložil takú dokumentáciu, ktorá Poskytovateľa – PSK uviedla do omylu.**

Podľa článku III bodu 5 písm. e) „**Poskytovateľ si vyhradzuje právo krátiť, resp. neposkytnúť dotáciu v prípade, ak sa preukáže, že Prijímateľ dotácie uviedol nepravdivé údaje vo vyúčtovaní skutočne zrealizovaných výdavkov, alebo v dokumentoch, ktoré sú jeho prílohami, Poskytovateľ dotáciu neposkytne**“.

**V zmysle uvedeného je PSK, ako Poskytovateľ oprávnený žiadať Obec Raslavice o vrátenie dotácie vo výške 50 000 € v zmysle článku III bodu 5 písm. e) a v súlade s článkom III bodu 4 Zmluvy č. 1786/2021/OPR podľa ktorého akékoľvek použitie dotácie v rozpore s touto zmluvou sa bude považovať za porušenie podmienok, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu PSK s povinnosťou ich vrátenia späť na účet Poskytovateľa“.**

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

1. Pri zmluvách o poskytovaní dotácií z prostriedkov PSK formulovať zmluvné podmienky jednoznačne a konkrétne, aby sa v maximálne možnej miere predchádzalo možnosti ich rôzneho resp. príliš širokého výkladu.
2. Vytvoriť účinný systém vnútornej kontroly a prijať pravidlá pre vykonávanie kontroly na mieste, ktorými sa zabezpečí predchádzanie nedostatkov pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu PSK.

#### **Záver kontroly:**

Finančnou kontrolou boli splnené hlavné ciele tematickej kontroly.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 18.03.2024.

Povinná osoba bola s návrhom správy oboznámená a Návrh správy č. 11/2024 prevzala dňa 21.03.2024.

Povinná osoba v určenej lehote nepredložila písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam a k navrhnutým lehotám, čím v zmysle § 21 písm. b) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnenie niektorých zákonov sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení považujú za akceptované.

Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 12.04.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.05.2024.

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 12.04.2024.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 11/2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 03.04.2024.

## **12. Tematická kontrola stavu a vývoja dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2023 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Nám. Mieru 2, Prešov (poverenie č. 12/2024).**

### **Výsledok kontroly:**

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 15 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu vyššieho územného celku.

Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

### **Zákonné podmienky a limity k prijatiu návratných zdrojov financovania**

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania stanovuje § 17 ods. 6 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyšší územný celok môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V zmysle § 17 ods. 7 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.



V zmysle § 17 ods. 8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z sa do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, záväzky z návratných zdrojov financovania poskytované orgánom podľa osobitných predpisov, a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

## Stav dlhu

Stav dlhu PSK k 31.12.2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1

| <b>Dlh PSK k 31.12.2023</b> | <b>V celých €</b> | <b>Podiel v %</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Úvery spolu                 | 119 734 024,87    | 45,28             |
| Úvery bez predfinancovania  | 84 632 283,87     | 32,01             |

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2023 – OF PSK

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2

| <b>Plnenie podmienky</b>  | <b>V celých €</b> |
|---|-------------------|
| Bežné príjmy PSK k 31.12.2023   | 299 909 867,18    |
| Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka 2022                  | 264 420 404,11    |
| 60% skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka                      | 158 652 242,47    |
| Celkový stav dlhu   | 84 632 283,87     |
| <b>Podiel celkovej sumy dlhu na BP predchádzajúceho rozpočtového roka</b> | <b>32,01 %</b>    |

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2023 – OF PSK

Ako vyplýva z Tabuľky č. 2, PSK neprekročuje stanovené % dlhu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. Podiel celkovej sumy dlhu PSK k 31.12.2022 na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka je vo výške 32,01 %.

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

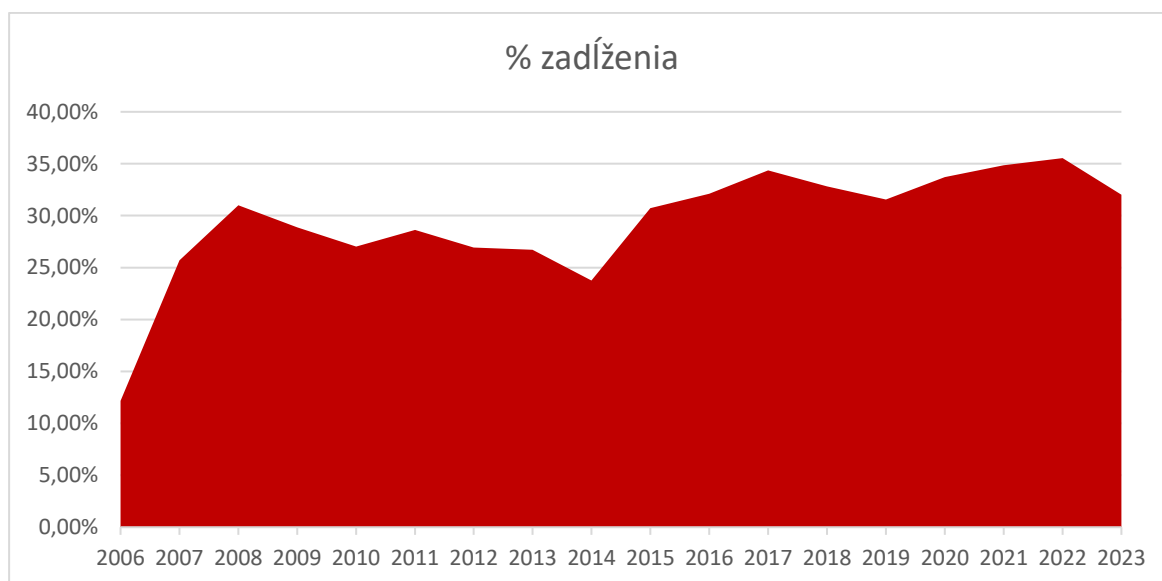
| <b>Plnenie podmienky</b>   | <b>V celých €</b> |
|--|-------------------|
| Bežné príjmy PSK k 31.12.2023  | 299 909 867,18    |
| Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka (PRR) 2022       | 264 420 404,11    |
| Bežné príjmy PRR PSK bez transferov                                  | 173 331 886,60    |
| 25 % skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka bez transferov | 43 332 971,65     |
| Suma ročných splátok NZF a úhrada výnosov                            | 6 545 378,66      |
| <b>Podiel ročných splátok NZF a výnosov na BP PRR bez transferov</b> | <b>3,78 %</b>     |

Zdroj: Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2023 – OF PSK

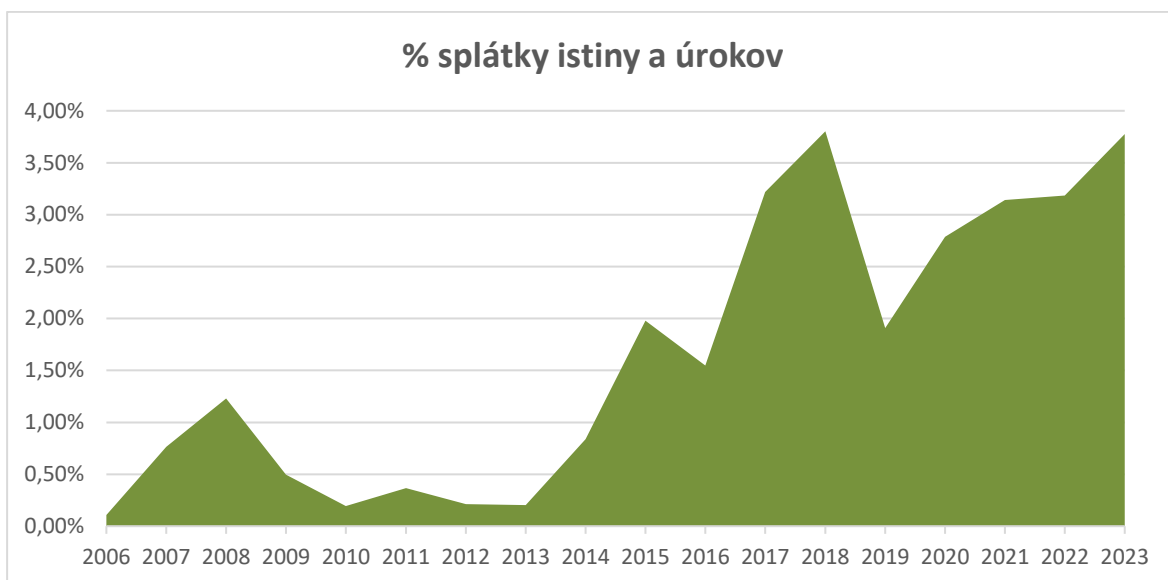
Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že PSK neprekročuje 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu v znení ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.

## Vývoj dlhu

Graf č. 1



Graf č. 2



#### **Záver kontroly:**

Kontrolou bol zistený súlad s preverovanými rozpočtovými pravidlami ustanovenými zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vývoj zadlženosti nezaznamenal výraznú zmenu oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 12/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 14.02.2024.

#### **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 2023 v Gymnázium J. Francisciho-Rimavského, Kláštorská 37, 054 01 Levoča (poverenie č. 13/2024).**

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. **Z predložených dokladov ku kontrole bolo zistené, že povinná osoba nemá v účtovníctve vedené pozemky s parcelnými číslami 321, 322, 323 a 324, ktoré sú zaevidované na LV 1944, katastrálne územie Levoča.**

*Tým, že škola nevedie predmetné pozemky v účtovníctve, došlo k porušeniu povinnosti správcu majetku PSK ustanovenej v § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.*

2. **Finančnou kontrolou smernice k výkonu FK bolo zistené, že :**
  - **smernica obsahuje pojmy a výkon finančnej kontroly nad rámec kompetencií povinnej osoby a nie je v súlade s platnou legislatívou a aplikačnou praxou,**
  - **prílohy smernice nie sú v súlade s legislatívnymi požiadavkami na výkon základnej finančnej kontroly, konkrétne príloha č. 2 neposkytuje možnosť vyjadrenia obidvom stranám vykonávajúcim základnú finančnú kontrolu a prílohy č. 3 – 6 sú vzory výkonu finančnej kontroly nad rámec kompetencií organizácie,**
  - **absentuje konkrétny zoznam osôb oprávnených na výkon finančnej kontroly a zadefinovanie finančných operácií, na ktoré sa oprávnenie vzťahuje.**

**Postup pri evidovaní drobného hmotného a nehmotného majetku má organizácia upravený v Internej smernici o účtovaní a obehu dokladov a v Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi smernicami v časti zaoberajúcej sa spôsobom evidovania a účtovania drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch a v operatívnej neúčtovnej evidencii. V skutočnosti je nadobudnutý majetok evidovaný odlišným spôsobom, ako je uvedené v interných smerniciach.**

*Nejednoznačnými internými predpismi 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.*

3. **V oblasti evidencie a zaradenia majetku bolo zistené, že spôsob zaradenia nadobudnutého majetku do evidencie bez preukázania overenia finančnej operácie majetkovej povahy základnou finančnou kontrolou neposkytuje komplexný prehľad o majetku nadobudnutom v kontrolovanom období a vzniká riziko nezaradenia nadobudnutého majetku do účtovnej evidencie.**

*Nezabezpečením výkonu základnej finančnej kontroly pri zaradovaní majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 ods.2 a ods.3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

4. **Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch a v neúčtovnej evidencii k 31.12.2023 bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej závierke.**

*Neuvádzaním týchto skutočností 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.*

5. **Kontrolou predloženej dokumentácie boli zistené tieto nedostatky:**

- **nedôsledne a formálne vykonaná inventúra pozemkov, v rámci ktorej povinná osoba nezistila, že nemá všetky pozemky z LV č. 1944 zachytené v účtovnej evidencii,**
- **nezabezpečená preukaznosť inventarizácie účtu 378 Iné pohľadávky a účtu 379 Iné záväzky.**

*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.*

6. **Kontrolou bolo zistené, že proces vyradenia a likvidácie neupotrebitel'ného majetku nie je v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a internými predpismi organizácie, a to v nasledovných bodoch:**

- **zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitel'ný nebol predložený vecne príslušnému odboru PSK,**
- **organizácia nepredložila ku dňu ukončenia kontroly:**
- **potvrdenie, prípadne preberací protokol zo zberných surovín,**
- **odborný posudok na preukázanie neupotrebitel'nosti elektronických zariadení, ktoré boli v kontrolovanom období vyradené a následne zlikvidované.**
- **v predložených Zápisniciach o zistení neupotrebitel'nosti majetku chýba pri základnej finančnej kontrole vyjadrenie a súhlas štatutára.**

*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 a § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK,
- § 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.

**7. Kontrolovaný subjekt zverejňuje v zmysle 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 podpisy, číslo občianskeho preukazu, rodné čísla. Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom a osobným údajom 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 § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.*

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

1. Zabezpečiť všetky povinnosti správcu a správne postupy v znení zákona o účtovníctve v súvislosti s evidenciou pozemkov.
2. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zosúladiť interné predpisy s platnou legislatívou a pokynmi zriaďovateľa v súvislosti s použitými pojmami a rozsahom kompetencií povinnej osoby v konkrétnej oblasti a s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
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.
4. Zabezpečiť uvádzanie DDHM na podsúvahových účtoch a neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 a § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
6. Zoznam vyradeného hnutel'ného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, pri vyradovaní majetku postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a internej smernice organizácie, zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v procese vyradovania majetku v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
7. Pri zverejňovaní povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zabezpečiť ochranu údajov, ktoré sa nesprístupňujú.

### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 10.05.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2025.
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. 13/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 22.04.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 29.04.2024. 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. 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 2023 v Zariadení sociálnych služieb Egídius, Ťačevská 38, 085 01 Bardejov (poverenie č. 14/2024)**

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:**

Pri finančnej kontrole oprávnenu osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. 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 (inventarizačný Zápis pozemkov a budov vykazuje len celkovú hodnotu pozemkov).**

*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.*

- 2. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole žiadne zápisnice vyradovacej a likvidačnej komisie za rok 2023.**

*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.

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

1. Pri dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) vyhotovovať súpisy a zápisy majetku predpísaným spôsobom v zmysle § 29 a § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 8 ods. 1 uvedeného zákona.
2. Pri vyradovaní a likvidácii neupotrebitelného hnutelného majetku, ktorý bol zverený do správy, postupovať v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako aj Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.5.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 28.2.2025.



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. 14/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 10.05.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 14.5.2024. 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. Tematická kontrola plnenia uznesení z 11. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 12.2.2024 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja (poverenie č. 15/2024)**

Ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to okrem iného aj uznášať sa na nariadeniach.

V zmysle ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov je stanovený rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra samosprávneho kraja. Podľa, ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov samosprávneho kraja a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

#### **Výsledok kontroly:**

Kontrolou bol overovaný stav plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK, tak ako to vyplýva z ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 11. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 12.2.2024 bol celkovo prijatých 53 uznesení (309 – 361) v celkovom počte 58 bodov a to:

|                 |    |
|-----------------|----|
| - Schvaľuje     | 31 |
| - Ruší          | 5  |
| - Mení a dopľňa | 3  |
| - Mení          | 11 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 27 uznesení v 27. bodoch – Schvaľuje.

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostáva 1 uznesenie s 1. bodom – Ukladá.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 15/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 19.03.2024.

**16. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 21/2023 v Spojenej škole, Centrálna 464, 089 01 Svidník (poverenie č. 16/2024)**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia 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 obdobie roka 2022.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 21/2023:**

1. Kontrolou bol zistený časový nesúlad medzi dátumom zriadenia Spojenej školy vo Svidníku, podľa vydanaj Zriaďovacej listiny zo dňa 21.06.2005 a dátumom, ku ktorému bol vecne a finančne vymedzený majetok školy podľa Dodatku č. 2 zo dňa 24.06.2014. Podľa tohto dodatku škole bol zriaďovateľom vymedzený majetok so stavom k 01.07.2002, t. j. vecné a finančné vymedzenie majetku bolo k dátumu, keď ešte nebola vydaná Zriaďovacia listina.
2. Povinná osoba má vypracovaný „Vnútorňý predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“, účinný od 04.07.2005, ktorý bol upravený 5 dodatkami.

Dodatkom č. 5 s účinnosťou od 01.09.2021 bol upravený spôsob evidencie drobného majetku, ktorý nespĺňa charakter dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

- a) ak cena obstarania je vyššia ako 33,- €:
  - škola rozhodne o evidencii
  - účtuje sa na účte 750 ako inventár alebo učebná pomôcka
- b) ak cena obstarania je menej ako 33,- €:
  - škola rozhodne o evidencii

- OTE sa neučtuje.

Kontrolou bolo zistené, že „Vnútný predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“ a jeho Dodatok č. 5 účinný od 01.09.2021:

- neurčuje jednotný a jednoznačne presný spôsob, ako sa má drobný majetok, ktorý nespĺňa charakter dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku evidovať, keďže je v ňom uvedená: „škola rozhodne o evidencii“

- nerieši spôsob zaradenia drobného majetku v obstarávacej cene 33,00 €

- povinná osoba nepostupuje pri evidencii drobného majetku, ktorého cena obstarania je menej ako 33,00 € spôsobom určeným podľa Dodatku č. 5, podľa ktorej sa má tento majetok evidovať v OTE.

*Povinná osoba tým, že v rámci vytvoreného systému riadenia nedostatočne a nesprávne uplatnila pravidlá určené internou smernicou „Vnútný predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“, porušila § 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.*

3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bežné výdavky na obstaranie programového vybavenia *Microsoft Office 2021 SK* v sume 291,00 € zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 002 – Výpočtová technika. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie mal byť správne zatriedený na podpoložku 633 013 – Softvér.

*Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením softvéru 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.*

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaradila do majetku Termos nerez 20 l v cene 284,00 € a Termos nerezový s výpustom 20 l v cene 342,00 €, teda v cene bez DPH. Správne mal byť tento majetok zaradený v obstarávacej cene s DPH, t. j. Termos nerez 20 l v cene 340,80 € a Termos nerezový s výpustom 20 l v cene 410,40 €.

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 cene bez DPH, 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“.*

5. Povinná osoba bežné výdavky čerpané na obstaranie elektronického zabezpečovacieho systému v sume 526,94 € nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 004 – Prevádzkové stroje,

prístroje, zariadenia, technika a náradie. Správne ho mala zaradiť na podpoložke 633 005 – Špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie, ktorá zahŕňa okrem iného monitorovacie zariadenia a signálno-bezpečnostnú techniku.

*Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením elektronického zabezpečovacieho systému 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.*

6. Povinná osoba zaradila jednotlivé časti elektronického zabezpečovacieho systému do majetku samostatne každý s vlastným inventárnym číslom a v obstarávacích cenách, ktoré sú rozdielne oproti fakturovaným cenám.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba výdavky za fakturované práce, montáž, oživenie a odovzdanie systému v sume 194,304 € rozpočítala na jednotlivé časti elektronického zabezpečovacieho systému a tak navýšila ich obstarávacie ceny.

Tabuľka:

| Majetok – časti EZS               | Invent.<br>číslo | Obstarávacia cena<br>v € | Zaradenie<br>v € | Rozdiel<br>v € |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|----------------|
| Paradox ústredňa - SP 6000        | 208617           | 108,192                  | 147,05           |                |
| Paradox K32LCD + klávesnica       | 208618           | 68,448                   | 107,52           |                |
| Paradox DG – infrasnímač          | 208619           | 20,203                   | 58,86            |                |
| SIR TEKNIM-720WR – vonkaj. siréna | 208620           | 44,160                   | 83,02            |                |
| Paradoix IP 150 – IP modul        | 208621           | 91,632                   | 130,49           |                |
| SPOLU:                            |                  | 332,635                  | 526,94           | 194,304        |
| Práca-montáž-oživenie-odovzdanie  |                  | 194,304                  |                  |                |

Podľa ustanovenia § 22 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. zákona o dani z príjmov „*Súborom hnutelných vecí je súhrn samostatných hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Súborom hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením je aj časť výrobného alebo iného celku.*

V zmysle vyššie uvedeného elektronický zabezpečovací systém je súborom, ktorý tvoria jednotlivé samostatné komponenty.

*Povinná osoba tým, že zaradila majetok tak, ako je uvedené vyššie, 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“.*

7. 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 SK511AR. Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila Vyúčtovanie pohonných látok motorového vozidla za mesiac december 2022, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 51,98 litrov. 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.*

8. Kontrolou postupov pri vyradení neupotrebitel'ného majetku bolo zistené, že CIK odporučila riaditeľke školy vyradiť majetok na základe návrhov predložených škodovou komisiou a nie vyrad'ovacou komisiou.

*Povinná osoba tým porušila Čl. 4 ods. 1 písm. d) internej Smernice č. 2021/6, ktorou sa upravuje postup pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyrad'ovacej a likvidačnej komisie, podľa ktorého vyrad'ovacia a likvidačná komisia (nie škodová komisia) „pripravuje návrhy rozhodnutí štatutárnemu orgánu o vyhlásení majetku za neupotrebitel'ný a o vyradení neupotrebitel'ného majetku“.*

9. V záujme zabezpečenia ochrany majetku, predchádzania škodám a uplatňovania práva na náhradu proti tým, ktorí škodu spôsobili, má povinná osoba vypracované „Zásady pre činnosť škodovej komisie č. 2021/04“ účinné od 02.09.2021. Podľa čl. 6 tejto internej normy škodová komisia je „poradným orgánom vedúceho organizácie pri posudzovaní škôd a návrhov na ďalší postup pri uplatňovaní práva na náhradu škody spôsobenej zamestnancami, inými organizáciami, inými osobami“.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2022 škodová komisia zasadala dňa 21.12.2022 z dôvodu posúdenia Zoznamov majetku, ktorý bol navrhnutý na vyradenie ako neupotrebitel'ný. Zo zasadnutia bola vypracovaná zápisnica, v ktorej škodová komisia odporúča riaditeľke školy uvedený majetok vyradiť, pričom *nie je v kompetencii škodovej vykonávať takúto činnosť*.

*Povinná osoba týmto požaduje od škodovej komisie vykonávanie úkonov, na ktoré nemá kompetencie a nesprávne uplatňuje v praxi vlastné pravidlá určené v interných normách.*

10. Kontrolou Poistnej zmluvy č. 11-416840 zo dňa 11.02.2020, Článku 1 Predmet poistenia, tabuľky „Súhrn poistného a cena“ je pri vložke č. 3 „Poistenie elektroniky a strojov“ rozpor medzi slovným vyjadrením „nie“ v zmysle „nepoistené“ a finančným vyjadrením ročného poistného „25 €“ v zmysle „poistené“ (viď tabuľka):

Tabuľka: Súhrn poistného a cena

| Číslo vložky                   | Druh (predmet poistenia)         | Poistné áno - nie | Celková poistná suma v € | Ročné poistné s daňou v € |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1.                             | Živelné poistenie                | áno               | 5 635 980,07             | 732,68                    |
| 2.                             | Poistenie proti odcudzeniu       | áno               | 30 993,00                | 183,96                    |
| 3.                             | Poistenie elektroniky a strojov  | nie               | 5 000,00                 | 25,00                     |
| 4.                             | Poistenie skla                   | nie               | 0,00                     | 0,00                      |
| 5.                             | Poistenie zodpovednosti za škodu | áno               | 20 000,00                | 108,40                    |
| Celkové ročné poistné s daňou: |                                  |                   |                          | 1 050,04                  |

Povinná osoba v roku 2022 uhradila celkové ročné poistné za poistenie majetku vo výške 1 050,04 €, ktorého súčasťou je aj poistenie elektroniky a strojov v sume 25,00 €.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že Poistná zmluva nebola overená základnou finančnou kontrolou. Na dokladoch súvisiacich s úhradou za poistenie majetku bola vykonaná základná finančná kontrola, pri ktorej bol overený o.i. aj súlad pripravovanej finančnej operácie (úhrady) s dohodnutými zmluvnými podmienkami. V skutočnosti bol nesúlad medzi zmluvou a úhradou poistného.

V zmysle vyššie uvedeného, povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu formálne a nedostatočne, keďže neoverila súlad medzi dohodnutými zmluvnými podmienkami podľa Poistnej zmluvy č. 11-416840 zo dňa 11.02.2020 a pripravovanými finančnými operáciami pri úhradách poistného súvisiaceho s poistením majetku.

*Povinná osoba tým, že pri uvedených finančných operáciách vykonala základnú finančnú kontrolu formálne a nedostatočne, 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.*

11. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu:
- pri 4 poistných zmluvách platných v roku 2022 uzatvorených s Union poisťovňa, a.s.
  - pri Zmluve o dielo č. 14/10/2022 zo dňa 12.10.2022 na zhotovenie projektovej dokumentácie.

12. Povinná osoba nevykonala správne základnú finančnú kontrolu pri zaradení dlhodobého drobného hmotného majetku, keďže ho zaradila v inej cene, ako bola jeho obstarávacia cena podľa faktúr vystavených dodávateľmi.

*Povinná osoba tým, že základnú finančnú kontrolu nevykonala pri úkonoch právnej povahy a pri finančných operáciách ju vykonala nesprávne, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 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.*

#### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 21/2023 prijala povinná osoba 12 opatrení 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 23.04.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 23.04.2024. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 20/2023 v Strednej odbornej škole agropotravinárskej a technickej, Kušníerska brána 349/2, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 17/2024)**

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

#### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č.20/2023:**

1. Kontrolou bolo zistené, že spôsob evidencie drobného hmotného a nehmotného majetku je upravený v jednotlivých interných predpisoch rozdielnymi spôsobmi.
2. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v rámci kontrolovaného obdobia. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve, keďže organizácia nevie preukázať súlad účtovných stavov jednotlivých inventúrnych súpisov s reálnym stavom účtovníctva,
- inventúrny súpis k SY účtu 031 neobsahuje pri niektorých pozemkoch skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na aktuálny LV,
- inventarizačný zápis a inventúrny súpis k SY účtu 042 neobsahujú vyjadrenia inventarizačnej komisie k stavu majetku,
- nezabezpečená preukaznosť inventúry 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 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, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

3. Povinná osoba predložila ku kontrole zmluvu na prenájom reklamných plôch na fasáde budovy na ul. Jakuba Kraya a na oplotení na Kušníerskej ulici, ktorá bola uzavretá so spoločnosťou Akzent BigBoard, a.s., Ivanská cesta 2D, 821 04 Bratislava ako dodatok č. 1 k pôvodnej nájomnej zmluve uzavretej s právnym predchodcom s účinnosťou od 01.05.2005. Predmetom dodatku bola zmena nájmu na dobu určitú od 01.03.2021 do 28.02.2036.

Kontrolou bolo zistené, že:

- predmetný dodatok k nájomnej zmluve nebol schválený predsedom PSK,
- nájomná zmluva neobsahuje ustanovenie o práve prenajímateľa na úpravu výšky nájomného v súvislosti s dosiahnutou mierou inflácie vyhlásenou štatistickým úradom za predchádzajúci rok,
- nebola dohodnutá splatnosť nájomného vopred,
- nájomná zmluva neobsahuje povinnosť úhrady úrokov a poplatkov z omeškania a sankcií za nedodržanie zmluvných povinností.

*Nepredložením dodatku k nájomnej zmluve na schválenie predsedom PSK došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení. Tým, že nájomná zmluva neobsahovala vyššie uvedené náležitosti, došlo k porušeniu § 11 ods. 7 a 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.*

4. Na základe predložených dokladov a zoznamu motorových vozidiel bolo zistené, že motorové vozidlá:
  - kolesový traktor John Deere KK821YD zaradený dňa 30.11.2016 v obstarávacej cene 75 392,40 €,
  - Toyota Proace KK551CZ zaradená dňa 30.4.2022 v obstarávacej cene 14 166,67€



nie sú zahrnuté v havarijnom poistení. Absenciou havarijného poistenia vzniká riziko náhrady škôd pri nehode z vlastných zdrojov a tým aj možné narušenie finančnej stability subjektu.

*Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil ustanovenie § 5 ods. b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nezabezpečil dostatočnú ochranu spravovaného majetku pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.*

5. 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 podpisy a 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.*

6. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:
- interný predpis nereflektuje na podmienky a potreby organizácie v rozsahu výkonu finančnej kontroly, personálneho obsadenia a identifikácie zamestnancov oprávnených na výkon ZFK
  - V III. časti čl. 7 obsahuje povinnosti mimo rozsah kompetencií kontrolovaného subjektu a jeho štatutára
  - prílohy k smernici sú neaktuálne a nezodpovedajú súčasnému výkladu platnej legislatívy

*Kontrolovaný subjekt 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 porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a iných osobitných predpisov.*

7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že z predložených dokladov (predovšetkým krycích listov k faktúram) 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.*

#### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 20/2023 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 z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.04.2024 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 23.04.2024. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 51/2022 v Strednej zdravotníckej škole v Prešove, Sládkovičová 36, 080 24 Prešov (poverenie č. 18/2024)**

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 19.10.2022 do 25.11.2022 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 51/2022.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 51/2022:**

1. Povinná osoba uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke, že „Drobný hmotný majetok od 33 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby. Drobný hmotný majetok nad 33 € do 1 700 € je evidovaný na podsúvahových účtoch. Do 33 € je evidovaný v operatívnej evidencii. Nad 1 700 € sa účtuje ako investičný majetok“.

Pri obstaraní majetku má povinná osoba v internom predpise určené jeho limity a spôsob evidencie v účtovníctve a to:

- do 33 € v operatívnej evidencii ,
- nad 33 € na podsúvahových účtoch.

Pri kontrole zaradenia majetku na podsúvahové účty bolo zistené, že povinná osoba zaradila na podsúvahové účty majetok v hodnote do 33 € a to za obstaranie tonometrov M budík S v počte 6 ks. Cena jedného tonometra bola vo výške 26,80 €.

*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.*

Povinná osoba nevedie evidenciu zmlúv.

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

*Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.*

*Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.*

2. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu v predložených zmluvách k investičným akciám.

*Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu k zmluvám s dodávateľmi, porušila ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.*

*Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba má v platnosti Organizačnú smernicu č.13/2018 – starostlivosť a evidencia majetku, ktorá nejednoznačne definuje limit výšky majetku, ktorý je potrebný na jeho správne zaradenie.*

*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. Na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2021 vydala riaditeľka školy Príkazný list č.02/2021 dňa 10.11.2021, v ktorom prikázala vykonať riadnu inventarizáciu majetku školy k 15.11.2021 a zároveň ustanovila ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčie inventarizačné komisie a harmonogram inventárnych prác pre vykonanie tejto inventarizácie. Podľa príkazného listu, fyzickú inventúru bolo potrebné vykonať v čase od 16.11.2021 do 05.12.2021.

*Povinná osoba vydala Príkazný list č.02/2021 dňa 10.11.2021 v rozpore s Organizačnou smernicou č.13/2019 pre inventarizáciu majetku a záväzkov platnú od 01.01.2019 tým, že*

- *nevydala príkaz 2 týždne pred termínom začiatku vykonávania inventúr,*
- *vydala nesprávne lehoty na uskutočnenie inventarizácie,*
- *nedodržala postupy inventarizácie podľa uvedeného predpisu,*
- *vydala pokyn s dvoma termínmi vykonania riadnej inventarizácie.*

4. Nedostatky zistené v postupoch pri vykonanej inventarizácii:

*- inventúrne súpisy k dokladovej inventarizácii neobsahujú údaje resp. obsahujú mylné údaje o jednotke množstva a mieste uloženia majetku napr. pri stavbách SY 021, pozemkoch SY 031,*

- inventúrne súpisy, ktoré sú doložené k Inventarizačným zápisom čiastkových inventarizačných komisií, neobsahujú niektoré predpísané údaje a to napr.:

- a) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- b) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- c) miesto uloženia,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

- účet SY 378 – PHM, inventúrny súpis k dokladovej inventarizácii neobsahuje podpis hmotne zodpovednej osoby. Povinná osoba pri vyúčtovaní PHM v Súhrne výkonov za mesiac 12/2021 uvádza použitie služobného motorového vozidla na služobné účely aj po 14.12.2021, kedy došlo k doplneniu pohonných hmôt (15.12.2021, 16.12.2021, 20.12.2021, 21.12.2021 a 23.12.2021). Z uvedeného je zrejmé, že inventúra PHM nebola fyzická. Uvedený skutočný stav PHM zistený fyzickou inventúrou v inventúrnom súpise k 31.12.2021 je nesprávny.

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

*- § 29 ods.1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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,*

*- § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

Povinná osoba k 31.12.2021 zúčtovala a evidovala krátkodobé pohľadávky v Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 vo výške 101,48 € a v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021 vo výške 121,52 €.

*Kontrolou bol zistený nesúlad vo výške krátkodobých pohľadávok k 31.12.2021 v Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 a v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021 .*

V Poznámkach k účtovnej závierke povinná osoba neuvádza informácie o údajoch na podsúvahových účtoch.

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

*- § 7 ods. 1 a 2, 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,*

- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

#### Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 51/2022 prijala povinná osoba 9 opatrení 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 06.05.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 07.05.2024. 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.

#### **19. 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 Strednej odbornej škole technickej, Volgogradská 1, 080 01 Prešov (poverenie č. 19/2024).**

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, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

#### Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorených 21 Dohôd o používaní služobného motorového vozidla a to s 20 zamestnancami a s 1 osobou, ktorá nie je s organizáciou v pracovno-právnom vzťahu.**

*Povinná osoba porušila II. časť Smernici č.03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel, v ktorej:*

- „Osoba, ktorej bolo písomne pridelené motorové vozidlo, zodpovedá za jeho údržbu, vedie evidenciu a požičiava ho ostatným vodičom SOŠt.

- *Motorové vozidlá môže viesť riaditeľka školy, zástupca riaditeľky pre praktické vyučovanie, zástupca riaditeľky pre teoretické vyučovanie, hlavný majster, správca majetku, pracovníci údržby a ostatní zamestnanci SOŠt na základe vyhotovenej dohody o používaní referentského služobného vozidla, podpísanou riaditeľkou školy. “*

Kontrolou postupov, ktoré si povinná osoba určila v platných interných predpisoch za kontrolované obdobie bolo zistené, že pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že :

- súhlas osobám, ktoré sa zúčastnili služobnej cesty nebol predložený ku kontrole,
- žiadanka neobsahovala mená všetkých spolucestujúcich,
- cestujúci boli aj 5 žiaci (3 žiaci z inej, bližšie nešpecifikovanej školy),
- hodina požadovaného pristavenia služobného motorového vozidla bola nečitateľná (viackrát prepísaná, možno identifikovať ako 9:00 hod.) ,
- žiadateľ na žiadanke uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty „SOŠt PO – SOŠ PRaS Senica a späť“,
- účel jazdy žiadateľ uvádza „služobne“ ,
- vyúčtovanie služobnej cesty na vrub školy,
- dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku na žiadanke je osoba, ktorá eviduje a vypisuje žiadanky na prepravu, avšak nie je zodpovedná za autoprevádzku. Podľa povinnej osoby sú určení 2 zamestnanci a to zástupca riaditeľa pre praktické vyučovanie a vedúci dielní (hlavný majster).

Povinná osoba mala možnosť v čase od 06.04.2022 do 08.04.2022 určiť oprávnené osoby viesť služobné motorové vozidlo na pracovnú cestu. Príkaz na jazdu bol určený osobe, ktorá nie je v pracovnom pomere s povinnou osobou a:

- určený vodič, ktorý zodpovedal za prepravované osoby a prepravovaný majetok mal podpísanú len Dohodu o používaní referentského služobného vozidla, ktorá bola totožná s dohodami, ktoré povinná osoba uzatvárala s vlastnými zamestnancami a Protokol o odovzdaní a prevzatí referentského služobného motorového vozidla,
- vodič doplnil pohonné látky, čo zaznamenal v Zázname o prevádzke motorového vozidla dňa 06.04.2022 o 7 hodine a 8 minúte ( 35,14 litrov vo výške 67,08 € - doklad je priložený, potvrdenie o platbe ),
- pohonné hmoty uhradil vodič bankomatovou kartou v čase mimo pracovnej cesty,
- pohonné hmoty neboli uhradené vodičovi, ale zástupcovi školy pre praktické vyučovanie a to z pokladne školy dňa 8.4.2022,

- vodič úveroval pracovnú cestu povinnej osobe, keďže pohonné látky boli zaplatené bankomatovou kartou dňa 06.04.2022, čo zaznamenal v Zázname o prevádzke motorového vozidla a náklady za nákup pohonných látok boli preplatené z pokladne až 08.04.2022 (inej osobe),

- po ukončení pracovnej cesty dňa 08.04.2022 o 17:00 hod. vodič nemohol vrátiť služobné motorové vozidlo späť tak, ako je uvedené v internom predpise z dôvodu, že sa osoba zodpovedná za zverené motorové vozidlo už nenachádzala na pracovisku (odchod z práce osoby zodpovednej za zverené motorové vozidlo dňa 08.04.2022 je o 14:45 hod.).

*Ďalej povinná osoba porušila:*

- a) *II. časť bod 2.1 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinne od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že zverila osobe služobné motorové vozidlo, ktorá nie je zamestnancom školy aj keď mala podpísanú Dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla,
- b) *II. časť bod 2.1 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinne od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že nebolo preukázané vrátenie služobného motorového vozidla po skončení pracovnej cesty osobe, ktorej povinná osoba pridělila dané služobné motorové vozidlo a ktorá ho požičiava ostatným vodičom,
- c) *II. časť bod 2.2 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinne od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že povinná osoba rozhodla a schválila použitie služobného motorového vozidla osobe, ktorá nie je zamestnancom školy.

Dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla, ktorú zamestnanec podpísal dňa 10.11.2022 s povinnou osobou, neobsahuje hmotnú zodpovednosť zamestnanca za škodu, na zverenom služobnom motorovom vozidle a jeho vybavení podľa príslušných ustanovení.

Príloha č.1, ktorá je súčasťou Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel nelogicky neobsahuje hmotnú zodpovednosť zamestnanca.

V bode 3, Článku 3 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že:

*„Služobné motorové vozidlá DACIA LOGAN SD PO 746 CX, DACIA LOGAN SD PO 448 DK, HYUNDAI i30 PO 629 IN, OPEL VIVARO-B PO 693 GP, RENAULT TRAFIC PO 931 AZ a NÁKLADNÝ PRÍVES ZA OMV sú zverené zástupcovi riaditeľky pre praktické vyučovanie (ďalej len ZR pre PV).*

*Služobné motorové vozidlá VOLKSWAGEM KOMBI PO 062 DR a MULTICAR M 2512 PO 507 BU sú zverené vedúcemu dielni pre praktické vyučovanie (ďalej len VD pre PV).“*

*Zamestnanci, ktorým boli zverené vozidlá:*

- a) zodpovedajú za správnosť vyplňovania záznamov o dennej prevádzke vozidla,
- b) zodpovedajú za prevádzkyschopný stav motorových vozidiel a ich hospodárne využívanie,
- c) zabezpečujú opravy, technické prehliadky a údržbu vozidiel,
- d) zabezpečujú platnosť dokladov od vozidiel (STK, emisná kontrola, osvedčenie o evidencii vozidla ...),
- e) zodpovedajú za evidenciu pohonných látok, mazív a náhradných dielov,
- f) sú povinní zaznamenávať do vozového zošita záznamy o kontrolách, opravách, zmenách
- g) technických parametrov, výmenách, doplnkoch a materiálovom zabezpečení.“

V bode 2, Článku 3 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že „Referentský vedené motorové vozidlo môže používať výhradne zamestnanec, ktorý:

- a) je s organizáciou v **pracovno-právnom vzťahu** na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy,
- b) má **platný vodičský preukaz** s oprávnením na vedenie vozidiel skupiny „B“,
- c) má uzatvorenú **platnú dohodu o hmotnej zodpovednosti**,
- d) má uzatvorenú **dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla** (príloha č. 1).“

V bode 9, Článku 4 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že „Do služobného motorového vozidla pri služobnej ceste zamestnancov SOŠt, môžu byť pribraté osoby vo výnimočných prípadoch, ktoré nie sú v zamestnaneckom pomere SOŠt, pričom musia byť splnené tieto podmienky:

- osoba musí **byť uvedená** v odsúhlasenej žiadanke na prepravu,
- **súhlas osobe**, ktorá nie je našim zamestnancom a zúčastňuje sa služobnej cesty dáva riaditeľka školy“, čím došlo k jeho porušeniu.

**Na žiadankách povinná osoba neuvádza prevoz tovaru resp. nákladu, ktorý je dôvodom služobnej cesty. Ďalej nie je možné podľa cestovných príkazov a žiadaniek na prepravu zistiť, ktoré služobné cesty boli vykonané z dôvodu prepravy žiakov na prax a ktoré na prepravu nákladu. Žiaci školy sa vôbec neuvádzajú na žiadankách v čase, kedy ich povinná osoba na prax preváža.**

*Povinná osoba porušila:*

- a) II. časť bod 2.4, ods. 3 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel účinné od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že **prepravuje predmety**,



ktoré nie je možné v žiadankách identifikovať a z ktorých preto nie je možné zistiť, či majú súvislosť s pracovnou cestou,

- b) *II. časť bod 2.4, ods. 3 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnej od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že „v služobnom alebo referentsky vedenom vozidle môžu cestovať len osoby vedené na Žiadanke na prepravu, prípadne ďalšie, ktoré sú priberané používateľom v súvislosti s plnením pracovných úloh“,
- c) *čl. 4, ods. 4 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel* tým, že v Žiadankách na prepravu nevypisuje na predpísanom tlačive potrebné polia tak, ako uvádza v uvedenej internej norme a to:

- *Mená cestujúcich: žiadateľ uvedie mená všetkých cestujúcich, ktorí sa požadovaného prepravného úkonu zúčastnia;*

- *Druh, hmotnosť a rozmer nákladu: ak predmetom prepravy je náklad, žiadateľ jasne definuje o aké predmety sa jedná;*

- *Deň, hodina a miesto pristavenia: žiadateľ napíše, kde má byť služobné auto pristavené a požadovanú hodinu pristavenia;*

- *Odkiaľ - kam: žiadateľ uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť do východiskovej stanice;*

- *Účel jazdy: presne špecifikovať, účel jazdy musí byť z písomného vyjadrenia jednoznačne zrejmý a overiteľný.*

2. **Povinná osoba nepreukázala, že so zamestnávateľom osoby, ktorej zverila služobné motorové vozidlo, zamestnankyňu a žiakov, písomne dohodla spoluprácu osôb pri prevencii, príprave a vykonávaní opatrení na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a koordinácia ich činností.**

**Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že nebola zabezpečená dostatočná ochrana zdravia prepravovaných osôb a majetku.**

*Povinná osoba porušila § 18 zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorého „Ak zamestnanci viacerých zamestnávateľov alebo fyzické osoby oprávnené na podnikanie plnia úlohy na spoločnom pracovisku tak, že môže byť ohrozená ich bezpečnosť alebo zdravie, musí byť spolupráca zamestnávateľov a týchto osôb pri prevencii, príprave a vykonávaní opatrení na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, koordinácia činností a vzájomná informovanosť písomne dohodnutá. Dohoda určí, kto z nich je povinný vytvoriť podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia zamestnancov na spoločnom pracovisku a v akom rozsahu.“*

3. **Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že nezabezpečila a nepredchádzala riziku zodpovednosti za škodu za zverený majetok (služobné motorové vozidlo).**

*Povinná osoba porušila § 5 ods. 1 písm. b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK podľa ktorého s majetkom samosprávneho kraja sa musí hospodáriť tak, že je povinnosť „chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.“*

4. **Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ a zamestnanec v cestovných príkazoch neuvádzajú všetky náležitosti cestovného príkazu a nie sú presne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, hlavne:**

- **miesto začiatku pracovnej cesty** uvádza iba mesto „Prešov“ (všetky cestovné príkazy),
- **neuvedená hodina začiatku pracovnej cesty** (napr. CP č. 3/22, 10-12/22, 26/22, 32/22, 41/22, 57-58/22),
- **miesto rokovania** uvádza iba mesto „Levoča, Bratislava, Košice...“ (všetky cestovné príkazy),
- **miesto konca pracovnej cesty** uvádza iba mesto „Prešov“ (všetky cestovné príkazy),
- **neurčený dopravný prostriedok** (napr. CP č. 7/22, 24/22, 31/22, 57-58/22).

**Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že:**

- **cestovný príkaz obsahoval mená 2 žiakov školy a 1 osoby, ktorá nie je zamestnancom školy,**
- **cestovný príkaz udáva začiatok pracovnej cesty v Prešove dňa 06.04.2022 o 9:30 hod,**
- **cestovný príkaz udáva miesto rokovania „ SENICA“ ,**
- **cestovný príkaz udáva koniec pracovnej cesty v Prešove dňa 08.04.2022 o 9:30 hod, vo vyúčtovaní je príchod do Prešova dňa 08.04.2022 17:00 hod.**

*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“.*

*Ďalej povinná osoba porušila čl. IX, ods.5 vydaného Pracovného poriadku.*

Kontrolou cestovného príkazu č. 17/2022 bolo ďalej zistené, že zamestnankyňa porušila podmienky určené v schválenom cestovnom príkaze riaditeľkou školy dňa 29.04.2022 tým, že služobnú cestu (Prešov – Bratislava) na jej začiatku (Prešov – Kysak) absolvovala služobným motorovým vozidlom (žiadanka č. 146/2022) aj napriek tomu, že na služobnú cestu mala zakúpený cestovný lístok na vlak (dňa 28.04.2022) v smere Prešov – Kysak - Bratislava. (Cestovný lístok na vlak zamestnankyňa zakúpila deň pred schválenou služobnou cestou riaditeľkou školy.)

*Povinná osoba porušila Pracovný poriadok v časti IX, č. 23, ods.5, tým, že nesprávne určila spôsob dopravy pracovnej cesty zamestnankyne na cp. č. 17/2022, keďže určenie bolo neskôr v rozpore so schválenou žiadankou na služobnú cestu.*

5. **Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanci uvádzajú nesprávne:**
- dátum odchodu a príchodu (napr. cp č. 08/2022, 14-15/2022),
  - použitý dopravný prostriedok (napr. cp č. 7/22, 17/22, 31/2022, 32/2022 41/22),
  - dĺžku času na pracovnej ceste na cp. č.8/2022 vo vyúčtovaní pracovnej cesty, čo viedlo k vyplateniu nesprávnej výšky cestovných náhrad za pracovnú cestu.
- Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že:
- pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanec uvádza nesprávnu dĺžku času v mieste konania služobnej cesty,
  - nesprávna dĺžka pracovného času na pracovnej cesty vo vyúčtovaní pracovnej cesty viedla k nesprávnemu vyúčtovaniu pracovnej cesty zamestnancom,
  - zamestnanec v Správe z pracovnej cesty uviedol, že mu bolo poskytnuté organizátorom súťaže ubytovanie a strava, čo si povinná osoba nepreverila.

*Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobnej cesty zamestnancom školy na uvedených cp a nevykonala správne finančnú kontrolu pri ich vyúčtovaní, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*

6. **Riaditeľka školy dňa 29.04.2022 schválila cp. č. 17/2022, v ktorom písomne určila zamestnankyni spôsob dopravy „R“.** Následne žiadankou č. 146/2022 zo dňa 04.05.2022, ktorou schválila jazdu služobným motorovým vozidlom PO448DK, vykonala zmenu spôsobu dopravy schválenej služobnej cesty na trase Prešov – Kysak, čím došlo k neehospodárnemu a neefektívnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami.

*Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že schválil Žiadanku na prepravu osôb č.146/2022 dňa 04.05.2022 na pracovnú cestu Prešov – Kysak a zároveň určil a schválil*

spôsob dopravy „R“ na cp. č 17/2022, a uhradil náklady spojené s pracovnou cestou Prešov - Kysak dvakrát porušil ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Týmto konaním 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, je Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) **povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.**

7. Prehľad služobných ciest uskutočnených bez cestovných príkazov bol vypracovaný oprávnenou osobou na základe Denníka dispečera a Žiadaniek na prepravu a ich porovnaním s predloženou Evidenciou cestovných príkazov za rok 2022.

Pracovné cesty **BEZ cestovných príkazov:**

- Prešov - Spišská Nová Ves,
- Prešov – Vranov nad Topľou,
- Prešov – Hanušovce n. Topľou.
- Prešov – Kežmarok,
- Prešov – Košice,
- Prešov – Bardejov,
- Prešov – Poráč. Pracovnej cesty sa zúčastnilo 7 osôb bližšie nešpecifikovaných.

Zamestnanci vykonávajú prácu mimo pracoviska bez cestovného príkazu schváleného riaditeľkou školy .

Povinná osoba vo vydanom Pracovnom poriadku v časti IX, č. 23, ods. 7 uvádza, že „Zamestnanec je povinný si overiť pred nástupom pracovnej cesty podpísanie cestovného príkazu zamestnávateľom. Nastúpenie pracovnej cesty bez cestovného príkazu sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny“ a týmto konaním došlo k jej porušeniu.

**Povinná osoba vedie nesprávnu evidenciu cestovných príkazov.**

Vo vydaných Pracovných poriadkoch platných v kontrolovanom období, povinná osoba uvádza v časti IX, čl. 23, ods. 10, že „Vydané cestovné príkazy sa číslujú narastajúcim spôsobom a vedú sa v evidencii cestovných príkazov“ a tým došlo k ich porušeniu.

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

**Povinná osoba v interných normách nemá zadefinovanú zodpovednosť a spôsob manipulácie s palivovými kartami, ktoré používajú vodiči na pracovných cestách. Uvádza len povinnosť vodičov evidovať nákup a čerpanie PHM v Zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy.**

*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.*

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

1. Viest' služobné motorové vozidlá len zamestnancami určenými v interných normách.
2. Hmotnú zodpovednosť zamestnancov za vedenie služobných motorových vozidiel zapracovať do prílohy „Dohoda o používaní referentského služobného motorového vozidla“ v súlade s platnou smernicou.
3. Žiadanky na prepravu osôb, nákladu musia obsahovať všetky predpísané údaje úplne a správne v súlade s internou normou.
4. Platbu za pohonné hmoty zabezpečovať palivovými kartami.
5. Zázname o prevádzke motorového vozidla musia byť údaje vypísané úplne, správne a hlavne čitateľne.
6. Vždy overiť správnosť a hodnovernosť údajov na žiadanke oprávnenou osobou.
7. Zabezpečiť dostatočnú ochranu zdravia prepravovaných osôb a majetku na pracovných cestách.
8. Zabezpečiť refundáciu výdavkov od iného zamestnávateľa, ktorý vyslal svojich zamestnancov a žiakov k rovnakému plneniu úloh na spoločné pracovisko so zamestnancami a žiakmi povinnej osoby.
9. Dodržiavať Pracovný poriadok školy.
10. Opustenie pracoviska z dôvodu odchodu zamestnanca na pracovnú cestu zaznamenať v dochádzke.
11. Chrániť majetok pred poškodením v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
12. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
13. Hospodárne a efektívne nakladať s verejnými prostriedkami vynaloženými na pracovné cesty tým, že zabezpečí správnu a úplnú evidenciu:
  - cestovných príkazov,
  - využívania služobných motorových vozidiel.

Evidencia využívania služobných motorových vozidiel napr. v Denníku dispečera musí obsahovať všetky údaje úplne a správne, aby zodpovedná osoba za schválenie pracovných ciest mala úplné a správne informácie o pracovných cestách u povinnej osoby a tak zabránila viacnásobnému vynakladaniu verejných prostriedkov na pracovné cesty.

14. Preukázateľne upozorniť všetkých zamestnancov, aby pri vyúčtovaní pracovných ciest postupovali podľa platnej legislatívy a v cestovnom príkaze uvádzali správne a úplné informácie o vykonanej služobnej ceste.
15. Pri schvaľovaní vyúčtovania služobných ciest postupovať v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi.
16. V podmienkach školy nastaviť nový proces evidencie pracovných ciest tak, aby ku všetkým cestovným príkazom, t. j. tuzemským aj zahraničným, bolo pridelené evidenčné číslo a bolo evidované osobou za to zodpovednou.
17. Zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku je povinný dodržiavať platné interné normy.
18. V internej smernici presne definovať spôsob manipulácie s palivovými kartami a určiť zodpovednosť za palivové karty, ak ich vodiči používajú na tankovanie počas pracovných ciest.
19. 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.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne **do 30.06.2024**.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne **do 31.08.2024**.
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. 19/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 22.05.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 23.05.2024. 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.

**20. Finančná kontrola v zmysle uznesenia č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023 so zameraním na kontrolu použitia poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. za obdobie rokov 2020 – 2023 v FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Hlavná 73, 080 01 Prešov (poverenie č. 20/2024).**

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 kontrolu použitia poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. v zmysle uznesenia Z PSK č. 268/2023 zo dňa 23.10.2023 .

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 20/2024:**

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. pri Manažérskej zmluve medzi : FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. a Ing. Rastislav Mochnacký neboli doložené účtovné doklady preukazujúce výdavky súvisiace s výkonom funkcie konateľa spoločnosti.
2. pri Zmluve o poskytovaní právnych služieb medzi: FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. a JUDr. Ľubomíra Bašistová Virová, advokátka, ktorej predmetom je poskytovanie komplexných právnych služieb advokátom pre klienta, nie sú doložené mesačné súpisy poskytovaných právnych služieb.
3. pri Zmluve o poskytovaní odbornej pomoci pri verejnom obstarávaní medzi poskytovateľom LASACHI, s.r.o. a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. nie sú doložené súpisy poskytovaných služieb pri verejnom obstarávaní.

*Týmto došlo k 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.*

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

Zabezpečiť správnosť a preukaznosť účtovníctva v znení platnej legislatívy.

**Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do **29.8.2024**
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do **31.12.2024**.

#### **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. 20/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 31.07.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 06.08.2024. 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.

#### **21. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 v Hotelovej akadémii, Baštová 32, 080 01 Prešov (poverenie č. 21/2024)**

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:**

**Kontrolou čerpania verejných prostriedkov bolo zistené, že povinná osoba čerpanie bežných výdavkov nesprávne zatriedila na rozpočtové podpoložky a to v týchto prípadoch:**

1. **Smartfón XIAOMI RMN12P v cene 379,99 € a Zariadenia Ubiquiti Unifi AP AC LR PRO 2,4/5GHZ v cene 147,39 € nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál.** Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie mali byť výdavky správne zatriedené na podpoložku 633 003 – Telekomunikačná technika.



2. **Čerpanie bežných výdavkov súvisiacich s opravou motorových vozidiel po škodových udalostiach nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.** Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie sa na položke 635 klasifikujú výdavky súvisiace s rutinnou a štandardnou údržbou „s výnimkou opráv a údržby dopravných prostriedkov, ktoré sa klasifikujú pod 634“.

3. **Pri zatriedení výdavkov na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 634 003 - Poistenie.**

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.*

*Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením čerpania bežných výdavkov na rozpočtovú podpoložku došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.*

4. **Kontrolou pravidiel určených internou normou bolo zistené, že v Smernici k výkonu inventarizácie s účinnosťou od 01.10.2023 je v článku „Členenie komisií a ich činnosť“ nesprávne určené, že: „Úlohou predsedu a členov vyrad'ovacej komisie je rozhodovanie o návrhu CIK na vyradenie hnutel'ného majetku...“.**

Podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK o vyradení a likvidácii majetku o vyradení majetku rozhoduje správca vydaním rozhodnutia na návrh príslušnej (vyrad'ovacej) komisie.

*Povinná osoba pri vypracovaní internej normy nepostupovala podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

*V rámci vytvoreného systému riadenia povinná osoba nesprávne uplatnila pravidlá v internej „Smernici k výkonu inventarizácie“, čím porušila § 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.*

|   |
|---|
| <b>Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:</b> |
|---|

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.

2. Prijat' opatrenia, ktorými sa vytvorí systém riadenia a kontroly tak, aby bol v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 19.06.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.09.2024.
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 17.06.2024.

#### **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. 21/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 31.05.2024 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 17.06.2024. 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. Tematická kontrola plnenia uznesení z 12. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 15.4.2024 (poverenie č. 22/2024).**

Ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to okrem iného aj uznávať sa na nariadeniach.

V zmysle ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov je stanovený rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra samosprávneho kraja. Podľa, ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania

všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov samosprávneho kraja a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi

### Výsledok kontroly:

Kontrolou bol overovaný stav plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK, tak ako to vyplýva z ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 12. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 15.4.2024 bol celkovo prijatých 38 uznesení (362 – 399) v celkovom počte 46 bodov a to:

|                    |    |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 9  |
| - Schvaľuje        | 25 |
| - Ruší             | 1  |
| - Mení             | 1  |
| - Žiada            | 2  |
| - Zriaďuje         | 1  |
| - Vymenúva         | 1  |
| - Volí             | 1  |
| - Splnomocňuje     | 1  |
| - Odvoláva         | 1  |
| - Odporúča         | 1  |
| - Navrhuje         | 1  |
| - Konštatuje       | 1  |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 27 uznesení v 28. bodoch:

|             |    |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 23 |
| - Mení      | 1  |
| - Žiada     | 2  |
| - Zriaďuje  | 1  |
| - Odporúča  | 1  |

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 27 bodov a to:

|             |    |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 26 |
| - Ukladá    | 1  |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 22/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.05.2024.

**23. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 50/2022 v Strednej zdravotníckej škole v Prešove, ul. Sládkovičova 36, 080 24 Prešov (poverenie č. 23/2024).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti 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 čase od 19.10.2022 do 25.11.2022 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 50/2022.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 50/2022:**

1. 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. cp č. 27,189 a zahraničných cestovných príkazoch napr. cp č. 196, 216.

Pri vyúčtovaní pracovných ciest v cestovných príkazoch zamestnanci uvádzajú nesprávnu dĺžku času v mieste konania služobnej cesty napr. cp č. 196, 216. Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovných ciest neuviedli takú dĺžku pracovného času na pracovných cestách, ktorá by ich oprávňovala na vyúčtovaný nárok. Zamestnanci pri vyúčtovaní služobných ciest nepoužívajú tlačivo so správnymi náležitosťami, ktoré daný dokument musí obsahovať.

*Povinná osoba tým, že schválila služobné cesty, ale neurčila podmienky v cestovnom príkaze porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a platné interné predpisy.*

*Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy napr. cp č.196, 216, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a platných interných predpisov.*

2. Zamestnanec ( vodič ) dňa 02.06.2022 v Žiadanke na prepravu osôb za účelom „školenia“ uviedol čas pristavenia služobného motorového vozidla v sídle školy 13:30 hod. V Zázname o prevádzke vozidla osobnej prepravy uviedol čas, ktorý je v rozpore s časom uvedeným v žiadanke a na cestovných príkazoch spolucestujúcich č. 188, 189.

*Povinná osoba porušila čl. 2 vydanjej Smernici o prevádzke motorového vozidla pre používanie na služobné účely v Strednej zdravotníckej škole, Sládkovičova 36, Prešov platnej od 01.01.2021 tým, že schválila žiadanke na prepravu osôb bez potrebných náležitostí , ktoré sú potrebné uvádzať podľa pretlaču.*

Zamestnanci, ktorí vedú služobné motorové vozidlo a ani zamestnanec, ktorý má v náplni práce aj vedenie služobného motorového vozidla, nemajú uzatvorenú Dohodu medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu. Povinná osoba nepreukázala, že títo zamestnanci sú oprávnení viesť služobné motorové vozidlo.

*Povinná osoba porušila čl. 23, od.11 a ods.12 vydaného Pracovného poriadku platného v čase kontroly a zároveň čl. 5 vydanej Smernici o prevádzke motorového vozidla pre používanie na služobné účely v Strednej zdravotníckej škole, Sládkovičova 36, Prešov platnej od 01.01.2021.*

3. V Súhrne výkonov za mesiac jún 2022 zamestnanec, ktorý nie je identifikovaný uvádza rozpis denných záznamov, ubehnuté kilometre, stav tachometra po jazde, doplnenie pohonných hmôt, spotrebu PHM a konečný stav PHM v nádrži s originálnymi pokladničných dokladov o úhrade PHM. Údaje uvedené v Súhrnom výkone nie sú žiadnym zamestnancom a ani vedúcim zamestnancom povinnej osoby overené a aj napriek tejto skutočnosti sú prevzaté vo Vyúčtovaní nákupu a spotreby nafty za mesiac jún 2022, ktoré vypracovala ekonómka školy a parafovala riaditeľka školy.

Na žiadankách v kontrolovanom období chýbajú dátumy a podpisy zodpovednej osoby za autoprevádzku.

*Povinná osoba neurčila v žiadnom zo svojich interných predpisov osobu zodpovednú za autoprevádzku.*

4. Povinná osoba definuje poskytovanie náhrad výdavkov na služobných cestách pre zamestnancov a pracovné povinnosti vodiča služobného motorového vozidla vo viacerých interných smerniciach neprehľadne.

Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu iba formálne resp. nevykonáva vôbec napr. pri vyúčtovaní PHM.

*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 50/2022 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. 23/2024 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. 31/2023 v Hornošarišskom osvetovom stredisku v Bardejove, Rhodyho 6, 085 01 Bardejov (poverenie č. 24/2024).**

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

Zamestnanci ÚHK PSK vykonali v povinnej osobe finančnú kontrolu v zmysle Poverenia č. 31/2023 v dňoch 22.05.2023 - 22.06.2003. V Správe o výsledku predmetnej finančnej kontroly odovzdanej štatutárovi povinnej osoby dňa 30.06.2023 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 31/2023:**

1. Kontrolou organizačného poriadku bol v článku 2 Základné ustanovenia zistený nesúlad formy hospodárenia s reálnym stavom. V organizačnom poriadku sa kontrolovaný subjekt definuje ako príspevková organizácia, pričom v dodatku č.1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 1.1.2012 bola zmenená forma hospodárenia z príspevkovej na rozpočtovú.

*Rozdielnym definovaním charakteru organizácie v organizačnom poriadku došlo k porušeniu zriaďovacej listiny v platnom znení.*

2. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nemá vypracovaný interný predpis, ktorým by boli upravené postupy pri hospodárení a nakladaní s majetkom. Proces evidovania DDM je nejasný a nezrozumiteľný.

Kontrolou bolo zistené, že vnútorné smernice pre obeh účtovných dokladov neobsahujú postupy riadenia a obehu účtovných dokladov a nereflektujú na legislatívne zmeny a novely príslušných zákonov. Tým dochádza k absencii systému pre jednotný a jednoznačný postup v praxi s ohľadom na potreby a obsahovú náplň činnosti účtovnej jednotky.

Kontrolou bolo zistené, že Vnútorná smernica pre vykonávanie finančnej kontroly obsahuje neaktuálne pojmy a definície (napr. predbežná finančná kontrola) a nereflektuje na novelu zákona č. 357/2015 Z.z.

*Tým, že kontrolovaný subjekt nevypracoval, prípadne naktualizoval interné predpisy v zmysle platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z.z., podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.*

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

- inventúrny súpis pozemkov neobsahuje skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na jednotlivé LV,
- povinná osoba nepreukázateľne vykázala skutočný stav pohonných hmôt v nádrži ku dňu vykonania inventarizácie,
- nezabezpečená preukaznosť inventúry účtu 042,
- 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.*

4. Kontrolou bolo zistené, že organizácia prenajímala priestory (zasadačka, štúdio, galéria, terasa) na cvičenie jogy na základe Dohody o nájme priestorov č. 1/2022 uzavretej s občianskym združením Joga v dennom živote, predmetom ktorej bol prenájom priestorov na cvičenie jogy s dobou nájmu január 2022 – december 2022. Išlo o krátkodobý nájom 4 až 8-krát v mesiaci. Dohoda neobsahovala povinné náležitosti nájomných zmlúv uvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

*Nesprávnym postupom pri prenajímaní priestorov bol porušený § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

5. Kontrolou zverejňovaných zmlúv na webovom sídle organizácie v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, boli zistené, že povinná osoba nemá na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy, ktoré sa týkajú verejných prostriedkov a ktorých účinnosť je podmienená dňom zverejnenia na webovom sídle. Jedná sa predovšetkým o poisťné zmluvy, nájomne zmluvy vrátane dodatkov a zmluvu týkajúcu sa obstarávania majetku z kapitálových výdavkov.

*Povinná osoba tým, že nezverejnila zmluvy na svojom webovom sídle, nedodrжала zákonom stanovené postupy a porušila:*

- §5 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý upravuje rozsah a náležitosti povinne zverejňovaných informácií

- § 47a ods. 4 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého nezverejnenie do 3 mesiacov znamená nulitu právneho aktu,
  - § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nedodrжала určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.
6. Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku k 31.12.2022 bolo zistené, že definícia tohto druhu majetku uvedená v poznámkach je nejasná a zmätočná.

*Uvádzaním nejasných skutočností 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.*

7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:
- povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu (ďalej ZFK) pri úkonoch, kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou, predovšetkým pri zmluvách vrátane ich dodatkov, faktúrach a finančnej operáciách majetkovej povahy (zápisy o zaradení a vyradení majetku),
  - 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.*

### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 31/2023 prijala povinná osoba 7 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. 24/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 21.05.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 28.05.2024. 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 2023 v Ľubovnianskom osvetovom stredisku v Starej Ľubovni (poverenie č. 25/2024).**

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, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) ako aj ostatných súvisiacich 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. Rozhodnutím Prešovského samosprávneho kraja č. Kul-2002/000153/24 zo dňa 01.04.2002 bola vydaná Zriad'ovacia listina, v ktorej je uvedené sídlo organizácie „Stará Ľubovňa“.**

*Vydáním nesprávnej a neúplnej Zriad'ovacej listiny bez správneho sídla organizácie došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. b) zákona č.523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.*

- 2. Povinná osoba určila v Internej smernici pre vedenie účtovníctva spôsob účtovania a evidencie obstaraného majetku nasledovne:**

- drobný hmotný majetok I. na SÚ 750 02 v obstarávacej cene do 16,60 €,
- drobný hmotný majetok II. na SÚ 750 03 v obstarávacej cene nad 16,60 €,
- drobný nehmotný majetok SÚ 750 04,
- knihy SÚ 750 06.

*Ďalej povinná osoba v internej smernici uvádza, že drobným hmotným majetkom sú samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je 1 699,00 € a nižšie a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Tento majetok sa pri odovzdaní do používania zaičtuje v obstarávacej cene do nákladov organizácie /účet 501-Sпотреба materiálu.*

*Drobným nehmotným majetkom je hlavne softvér, ktorého ocenenie je 2 400,00 € a nižšie v jednotlivom prípade. Tento majetok sa pri obstaraní zaičtuje do nákladov organizácie /účet 518- Ostatné služby/ a sleduje sa v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte.*

Povinná osoba určila nesprávnu hodnotu na zaúčtovanie majetku do OTE a na podsúvahové účty. Určená hodnota na zaúčtovanie majetku do OTE a na podsúvahové účty je totožná aj pre SÚ 750 02 a SÚ 750 03. Zároveň nesprávne určila aj hornú hranicu pre určenie hodnoty majetku ako drobného hmotného majetku, keďže dlhodobý hmotný majetok je zmysle platnej legislatívy od výšky 1 700,- €.

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

*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 neuvádza v Poznámkach k 31.12.2023 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.*

**4. Bežné výdavky spojené s obstaraním majetku – dobové drevené lavice povinná osoba zatriedila vo výške 500,- € nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 002 Konkurzy a súťaže.**

*Povinná osoba tým, že zatriedila majetok za obstaranie dobových lavíc na rozpočtovú položku 637 002 Konkurzy a súťaže porušila postup pri zatriedení výdavkov na rozpočtové položky v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.*

**5. Povinná osoba nesprávne inventarizovala garáž a pozemok, ktorý vlastní PSK. Na Výpise z katastra nehnuteľností č.2618 sú uvedené nesprávne údaje o správcovi majetku.**

**Predložené inventúrne súpisy neobsahovali:**

- **správny názov účtovnej jednotky,**
- **deň začatia inventúry,**
- **deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná,**
- **deň skončenia inventúry,**
- **stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny ( SÚ 02101 - garáž,03100/46 pozemok,**
- **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.**

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

*- § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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 úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

- 6. Správa škodovej a likvidačnej komisie Ľubovnianskeho osvetového strediska k návrhu na vyradenie DHM I., DNM za rok 2023 uvádza, že na základe návrhu inventarizačnej komisie, škodová a likvidačná komisia rozhodla vyradiť tieto predmety DHM I., DHM II. a DNM:**

**DHM I-750 02**

| Inv. č.       | Názov                     | Vstupná        | Dátum   |
|---------------|---------------------------|----------------|---------|
| 011           | Lekárnička                | 4,98 €         | 1.4.197 |
| 199-202       | Stoličky čalún. sv.zelené | 45,81 €        | 1.5.199 |
| 203-204       | Stoličky čalún. sv.zelené | 22,90 €        | 1.5.199 |
| <b>SPOLU:</b> |                           | <b>73,69 €</b> |         |

7.

**DHM II. - 750 03**

| Inv. č. | Názov  | Vstupná  | Dátum   |
|---------|--|----------|---------|
| 201     | Ohrievač vody HAKL                           | 105,89 € | 1.11.20 |
| 208     | Radiomagnetofón PHILIPS                      | 82,98 €  | 1.2.200 |
| 230     | PC zostava                                   | 568,13 € | 17.9.20 |
| 231     | Nahlavný bezdrôtový mikrofón                 | 49,39 €  | 5.10.20 |
| 232     | Webkamera MSI STAR 370i                      | 26,22 €  | 30.1.20 |
| 267     | Tlačiareň HP Laser Jet CE847A                | 116,00 € | 22.8.20 |
| 309     | NB ASUS F540SA-XX100T + myš                  | 354,90 € | 26.8.20 |
| 328     | NB HP ELITEBOOK 840G1 COREÍ54300U/8GB Win 10 | 397,80 € | 10.8.20 |
| 206-1   | Stolička otočná BORA                         | 45,48 €  | 1.12.20 |
| 206-2   | Stolička otočná BORA                         | 45,48 €  | 1.12.20 |

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| <b>SPOLU:</b> | <b>1 792,27 €</b> |
|---------------|-------------------|

**DNM - 750 04**

| Inv. č.       | Názov                         | Vstupná cena    | Dátum    |
|---------------|-------------------------------|-----------------|----------|
| 34            | MS OFFICE SMALL BUSINESS      | 381,73 €        | 1.1.2006 |
| 47            | Grafický program CorelDRAW X5 | 177,52 €        | 23.10.20 |
| 67            | Ins. Windows 10               | 129,00 €        | 3.12.202 |
| <b>SPOLU:</b> |                               | <b>688,25 €</b> |          |

**V správe ďalej povinná osoba uvádza, že predmety DHM I, DHM II., a DROBNÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU boli vyradené z dôvodu fyzického a morálneho opotrebenia, poškodenia, nefunkčnosti. Vyradené predmety boli škodovou a likvidačnou komisiou fyzicky zlikvidované a dané do odpadu.**

*Povinná osoba porušila § 9 ods.6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia na návrh príslušnej komisie správcu tým, že vyradila a zlikvidovala majetok na základe rozhodnutia Škodovej a likvidačnej komisie.*

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

1. Zabezpečiť, aby Zriaďovacia listina obsahovala správne a úplne údaje o organizácii.
2. 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.
3. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
4. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pre zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia MF SR č. MF 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
5. 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.
6. Vyradzovať a likvidovať majetok v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a požiadavkami zriaďovateľa.

**Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne **do 31.08.2024**.
2. splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do **31.10.2024**.
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. 25/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.06.2024 a bola odoslaná poštou povinnej osobe dňa 14.06.2024. 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. 43/2023 v Ľubovnianskom múzeu – hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 26/2024).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení

s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK vykonanej v dňoch od 27.7.2023 do 6.10.2023 s prerušením (poverenie č.43/2023).

#### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 43/2023:**

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.*

|                           |
|---------------------------|
| <b>Výsledok kontroly:</b> |
|---------------------------|

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 43/2023 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. 26/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.05.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 31.05.2024. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 44/2023 v Ľubovnianskom múzeu – hrad v Starej Ľubovni, Zámocká 22, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 27/2024).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK vykonanej v dňoch od 27.7.2023 do 6.10.2023 s prerušením (poverenie č.44/2023).

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 44/2023:**

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 vysielala 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*

## Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 44/2023 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. 27/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.05.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 31.05.2024. 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. 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 2023 v Krajskom múzeu v Prešove, Hlavná 86, 080 01 Prešov (poverenie č. 28/2024).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto 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. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nemá v internej smernici pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov upravený postup pri hospodárení a nakladaní s drobným dlhodobým majetkom. Zároveň bol zistený nesúlad medzi postupmi evidovania a nakladania s drobným dlhodobým majetkom v internej smernici a v poznámkach k účtovnej závierke. Proces evidovania drobného dlhodobého majetku je nejasný a nezrozumiteľný.**

*Nejednoznačnými internými predpismi k výkonom v rôznych oblastiach činnosti povinnej osoby 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.*



- 2. Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch a v neúčtovnej evidencii k 31.12.2023 bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje preukazne v Poznámkach k účtovnej závierke.**

*Neuvádzaním týchto skutočností 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 predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou bola zistená nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého 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.*

- 4. Kontrolou evidencie zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba nevedie registre zmluvných vzťahov, takýmto spôsobom, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil preukaznosť evidencie všetkých svojich zmluvných vzťahov.**

*Nepreukaznou evidenciou zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v spojení s § 11 ods. 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v aktuálnom znení.*

- 5. Kontrolou predložených interných predpisov a dokladov bolo zistené, že organizácia vykonáva účtovanie obstarania a úbytku zásob spôsobom B.**

*Tým, že povinná osoba účtuje o zásobách spôsobom B, došlo k porušeniu § 37 ods. 5 Opatrenia MF SR č MF/014454/2022-36 zo dňa 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v spojení s § 16 ods. 3 zákona č 584/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.*

- 6. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri úkonoch (napr. finančných operáciách majetkovej povahy), kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou.**

*Nepreukazným spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č 357/2015 Zz 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 vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém nakladania s drobným dlhodobým majetkom v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
2. Zabezpečiť preukazné uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. 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 .
4. Zabezpečiť preukaznú evidenciu zmluvných vzťahov,
5. Zosúladiť spôsob účtovania obstarania a úbytku zásob v rámci konsolidovaného celku.
6. 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.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 31.07.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2025.
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. 28/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 08.07.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 10.07.2024. 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 2023 v Strednej priemyselnej škole, Partizánska 1059, Snina, Partizánska 1059, 069 15 Snina (poverenie č. 29/2024).**

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, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) ako aj ostatných súvisiacich 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. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 5642/2006/ORHC-024 zo dňa 17.10.2006 nelogicky upravuje vymedzenie poslania a predmetu činnosti organizácie.**

**V platných dodatkoch povinná osoba nemá uvedené všetky živnosti, ktoré vykonáva v rámci podnikateľskej činnosti.**

**V Dodatku č. 5 k Zriaďovacej listine č. OŠaTK-2002/3-9 zo dňa 1.júla 2002 v bode IV. Vecné a finančné vymedzenie majetku nie je uvedená správna informácia o nehnuteľnom majetku, ktorý povinná osoba má v správe a ktorý je evidovaný v príslušných katastroch nehnuteľností ku dňu vydania zriaďovacej listiny a upravené v Dodatku č.5 k zriaďovacej listine, v ktorej chýba list vlastníctva č. 586.**

*Vydáním nesprávnych a neúplných dodatkov k Zriaďovacej listiny a to:*

*- V článku I Vymedzenie základného poslania a predmetu činností v organizácii – poskytovanie všeobecného vzdelávania,*

*- V článku I Vymedzenie základného poslania a predmetu činností v organizácii – podnikateľská činnosť,*

*- V článku IV Vecné a finančné vymedzenie majetku,*

*došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. e), g) zákona č.523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.*

**Povinná osoba nezabezpečila, aby na výpise z katastra nehnuteľností boli uvedené nájomné zmluvy na dobu neurčitú.**

- 2. Platný a účinný Organizačný poriadok zo dňa 05.09.2022, ktorý je odsúhlasený zriaďovateľom školy je v rozpore s prílohu Organizačného poriadku a to Organizačnou štruktúrou školy účinnou od 01.09.2023, avšak neodsúhlasenou zriaďovateľ školy.**

Povinná osoba má vypracovanú internú smernicu, ktorá **neupravuje postupy inventarizácie v organizácii** a to Smernicu č. 01/2023 o evidencii, odpisovaní a vyradovaní majetku z evidencie. **Terminológiu napr. hmotný investičný majetok, ktorú povinná osoba v čl. 4 ods.14 vo vydanej internej norme z dôvodu zmeny legislatívny použila, je nesprávna.**

*Štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil súhlas zriaďovateľa, ktorý je potrebný na vydanie Organizačného poriadku a v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje § 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.*

- 3. Povinná osoba predložila ku kontrole zoznam zaradenia majetku, ktorý nadobudla v období od 01.01.2023 do 31.12.2023. Edukačné publikácie, ktoré povinná osoba obstarala v kontrolovanom období, neeviduje v účtovníctve. Evidenciu kníh vedie mimo účtovníctva.**

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

- 4. V čl. 4, ods. 14 Obstaranie a evidencia majetku v Smernici o evidencii, odpisovaní a vyradovaní majetku z evidencie č.01/2023, ktorá je platná a účinná od 10.01.2023 povinná osoba určila jednotný postup pre členenie a evidenciu majetku nasledovne:**

- a) drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorého obstarávacia hodnota je v rozmedzí **1,00 € až 33,00 € (OTE),**
- b) drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia hodnota je v rozmedzí **33,10 € až 1 700,00 € (DHM),**
- c) hmotný *investičný majetok*, ktorého obstarávacia hodnota je **väčšia ako 1 700,- € (HM).**

**Povinná osoba v internej norme neurčila hodnotu majetku na jej zaevidovanie:**

- **pri obstaraní hmotného majetku od 33,01 € do 33,09 €,**

- pri obstaraní nehmotného majetku do 2 400,00 €.

*Povinná osoba nepostupuje pri zaradzovaní majetku podľa interných predpisov.*

**5. Finančné a vecné vymedzenie majetku povinnej osoby podľa účtovnej závierky v kontrolovanom období rok 2023**

(v €)

| <b>Majetok podľa Súvahy Úč. ROPO SFOV 1-01</b>   | <b>2023</b>         |
|--|---------------------|
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>                 | <b>2 744,00</b>     |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b>                   | <b>2 522 573,73</b> |
| <b>Neobežný:</b>                                 | <b>2 525 317,73</b> |
| 021-Stavby a ich vecné vymedzenie                | 1 714 137,60        |
| 022- Samostatné hnutelné veci spolu              | 563 667,17          |
| 023- Dopravné prostriedky a ich vecné vymedzenie | 41 726,01           |
| 028- Drobný DHM                                  | 0,00                |
| 031- Pozemky                                     | 197 543,95          |
| 042 -Obstaranie dlhodobého hmotného majetku      | 5 499,00            |
| <b>Obežný:</b>                                   | <b>109 661,07</b>   |
| Zásoby ( 112)                                    | 15 950,71           |
| Krátkodobé pohľadávky ( 311;315;378)             | 4 307,45            |
| Finančné účty ( 211;221)                         | 89 402,91           |
| <b>Časové rozlíšenie:</b>                        | <b>0,00</b>         |
| 381 – Náklady budúcich období                    | 0,00                |
| 385 – Príjmy budúcich                            | 0,00                |
| <b>Majetok spolu</b>                             | <b>2 634 978,80</b> |

Povinná osoba uvádza v Čl. III v Poznámkach k 31.12.2023 k účtovnej závierke opis a hodnotu dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky nasledovné:

| <b>Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo</b> | <b>Suma</b>        |
|---|--------------------|
| Pozemky   | 197 544,-          |
| Budovy, stavby  | 1 222 156,64       |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                         | 1 041 156,89       |
| Dopravné prostriedky  | 21 445             |
| Ihrisko   | 11 277,47          |
| <b>Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/</b>               | <b>2 493 580,-</b> |

**Porovnaním hodnoty majetku v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 -01 a v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2023 bol zistený nesúlad.**

**Povinná osoba neuvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2023 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.*

**6. Povinná osoba nevedie správnu a úplnú evidenciu zmlúv.**

**Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.**

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

*Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.*

**7. Povinná osoba zaradila obstaraný majetok – merač kvality vzduchu P3879 vo výške 33,67 € pod inventárnym číslom 2023/OTE/70. Hodnota obstaraného majetku presahuje výšku 33,- € a podľa interných predpisov tento majetok mal byť zaradený povinnou osobou ako DHM.**

**Všetok obstaraný majetok uvedený v tabuľke, povinná osoba zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.**

Obstarávacia cena:

- Hlukomeru (DHM/069) bola vo výške 57,60 €,

- Magnetickej podložky (OTE/061) bola vo výške 10,50 €.

Výška zaradeného majetku:

- Hlukomeru (DHM/069) bola vo výške 52,80 €,
- Magnetickej podložky (OTE/061) bola vo výške 6,90 €.

*Výdavky súvisiace s obstaraním majetku zakúpených tovarov vrátane dopravy a montáže , sa zahŕňajú vždy do ich ceny aj v prípade, že nie sú zabezpečované jedným dodávateľom a triedia sa na rovnakej podpoložke.*

**Povinná osoba uvádza v Smernici o evidencii, odpisovaní a vyradovaní majetku z evidencie, že „ z hľadiska evidencie majetku sa majetok člení na kategórie a to :**

- a) drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, **ktorého obstarávacia hodnota je v rozmedzí 1,00 € až 33,00 € (OTE),**
- b) drobný dlhodobý hmotný majetok, **ktorého obstarávacia hodnota je v rozmedzí 33,10 € až 1 700,00 € (DHM),**
- c) hmotný *investičný majetok*, **ktorého obstarávacia hodnota je väčšia ako 1 700,- € (HM).**

*Povinná osoba tým, že zatriedila majetok za obstaranie napr. hlukomeru a magnetickej podložky v nesprávnej cene a na rozpočtovú položku 633 006 Všeobecný materiál porušila postup pri zatriedení výdavkov na rozpočtové položky v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.*

**Bežné výdavky spojené s platením havarijného poistenia a zmluvného poistenia motorového vozidla boli zatriedené na podpoložke ekonomickej klasifikácie 637 015, zdroj 71.**

**Povinná osoba vykazuje poistenie vo Finančnom výkaze subjektu verejnej správy k 31.12.2023 FIN 1-12 nasledovné:**

- **Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu zatried'uje na 637 015 Poistné,**
- **Zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla zatried'uje na 637 015 Poistné,**
- **Havarijné poistenie (KASKO) motorových vozidiel zatried'uje na 637 015,**
- **Úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle zatried'uje na 637 015.**

**Žiadne výdavky súvisiace s prevádzkou motorových vozidiel napr. palivo na dopravné účely, servis , údržba, poistenie, diaľničné známky a pod. povinná osoba v kontrolovanom období nezatriedila na položku ekonomickej klasifikácie 634 Dopravné.**

*Povinná osoba tým, že zatriedila poistenie motorových vozidiel (PZP a HP) na rozpočtovú položku 637 015 Poistné a nezatriedila ďalšie výdavky súvisiace s dopravou služobných dopravných prostriedkov porušila postup pri zatriedení výdavkov na rozpočtové položky v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.*

**8. Povinná osoba nevykonala inventarizáciu všetkých účtov napr. účtu dopravných prostriedkov SÚ 023, stavieb SÚ 021 a podsúvahových účtov SÚ 750.**

**Predložené inventúrne súpisy neobsahovali:**

- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny ( SÚ 112 - sklady, SÚ 031 pozemky) ,
- meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

**Inventúrny súpis SÚ 112 - materiál na sklade bol vo výške 17 458,82 a v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 -01 vykazuje výšku 15 950,71 €. Povinná osoba nezistila inventarizačný rozdiel.**

**Inventúrne súpisy, ktoré neboli súčasťou inventarizácie, avšak sú uvedené v Inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie k 31.12.2023 napr.:**

- SÚ 021 – stavby (predložila len LV),
- SÚ 022 – samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
- SÚ 023 – dopravné prostriedky.

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

*§ 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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 úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

**9. Pri zmluvách o nájme nebytových priestorov, Zmluvách o nájme nehnuteľného majetku a úhrade prevádzkových nákladov a ich následných dodatkov nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly, prípadne nebolo možné overiť v Zmluvu č. 2023001, Dodatok č. 2,3 k Zmluve č. 1206325.**

*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.*



**10. Nebolo možné overiť vykonávanie primeraného prieskumu trhu za účelom stanovenia výšky nájomného u povinnej osoby v nájomných zmluvách, ktoré boli predložené ku kontrole.**

*Tým, že nebolo možné overiť, že stanovená výška nájomného v zmluvách o nájme a ich následných dodatkov je stanovená na základe primeraného prieskumu trhu, a zodpovedá nájomnému za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci bolo porušené ustanovenie §11 ods.4,5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.*

**Povinná osoba nepreukázala, že výšku nájomného upravuje v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci.**

*Povinná osoba nepreukázala počas kontroly spôsob úpravy výšky dojednaného nájomného nájomcovi o mieru kladnej inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci tým došlo k porušeniu § 11 ods.9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku nepreukázal či aplikoval právo prenajímateľa na úpravu dojednaného nájomného o mieru inflácie, ktoré mu vyplýva z uzatvorených nájomných zmlúv.*

**Povinná osoba nepreukázala, že vyhlásila majetok, ktorý prenajala za prebytočný.**

*Povinná osoba porušila § 7 ods.5 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku nevydal Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku, ktorý prenajal.*

**Povinná osoba nedoručila zriaďovateľovi Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku.**

*Povinná osoba porušila § 7 ods.7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nedoručila zriaďovateľovi spolu s podkladmi (napr. schematický náčrt, fotodokumentácia) dokumentáciu, ktorá je potrebná na posúdenie ďalšieho nakladania s týmto majetkom.*

**Povinná osoba predložila ku kontrole zmluvu o nájme nehnuteľného majetku a úhrade prevádzkových nákladov so Súkromnou základnou umeleckou školou, Okružná 3552, 071 01 Michalovce, ktorá bola uzatvorená na dobu neurčitú. Súhlas predsedu samosprávneho kraja o nájme nehnuteľného majetku bol vydaný.**

**Povinná osoba uzatvorila Dodatok č.2 z dôvodu zmeny údajov pôvodného nájomcu Zmluvy č. 120625 je v zmysle zákona č.552/2003 a v znení dodatkov zákona a preto Súkromná základná umelecká škola Belá nad Cirochou (IČO: 51825848) je priamym pokračovateľom Súkromnej základnej umeleckej školy Michalovce (IČO: 90000119) o nájme nehnuteľného majetku a úhrade prevádzkových nákladov bez súhlasu predsedu samosprávneho kraja.**

**Dodatky k Zmluvám o nájme nehnuteľného majetku a úhrade prevádzkových nákladov uzatvorených na dobu neurčitú nie sú schválené predsedom samosprávneho kraja.**

*Povinná osoba porušila § 17 ods.1 písm. g) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že v deň uzatvorenia Dodatku č.2 k Zmluve o nájme nehnuteľného majetku a úhrade*

prevádzkových nákladov *nemala písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja* , ktorý rozhoduje o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a udeľuje súhlas s podnájmom majetku.

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

1. Zabezpečiť, aby zriaďovacia listina obsahovala správne a úplne údaje o poskytovaní všeobecného vzdelávania, podnikateľskej činnosti a nehnuteľnom majetku.
2. Vydať Organizačný poriadok po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa.
3. Prepracovať čl.4 ods. 14 v Smernici o evidencii, odpisovaní a vyradovaní majetku z evidencie č.01/2023 tak, aby bol v súlade s platnou legislatívou.
4. Pri vedení účtovníctva postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
5. Pri zaradzovaní majetku postupovať podľa platných interných normách a požiadavkách zriaďovateľa.
6. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
7. Viest' evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
8. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
9. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pre zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia MF SR č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
10. 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.
11. 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.
12. Pri nakladaní s majetkom PSK postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
13. Požiadat' zriaďovateľa o zápis do katastra nehnuteľností na LV v časti *Nájomca*, v ktorom uvedie nájomcov hnutel'ného a nehnuteľného majetku na dobu neurčitú.

#### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne **do 31.10.2024**.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do **31.03.2025**.
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. 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. 29/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 24.06.2024 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 25.06.2024. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 45/2023 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, 083 01 Sabinov (poverenie č. 30/2024)**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia 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 obdobie roka 2022.

#### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 45/2023:**

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 hnutelných vecí, podľa ktorej prenecháva nájomcovi predmet nájmu na dočasné užívanie (čl. 2 bod 3). V nájmovej 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 správcovi, 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 hnutel'ných vecí a v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.*

4. Kontrolou bolo zistené, že o vyradení neupotrebitel'ného majetku rozhodli členovia vyrad'ovacej 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 neupotrebitel'nom hnutel'nom 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 neupotrebitel'ného majetku, ktorú určeným spôsobom vykonala likvidačná komisia.

*Povinná osoba nepostupovala podľa čl. 11 Smernice o správe majetku, podľa ktorého likvidáciu neupotrebitel'ného majetku realizuje likvidačná komisia „na základe Rozhodnutia štatutára o naložení s neupotrebitel'ným 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 neupotrebitel'ného 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 zatrieďujú 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 nedodržala čl. 4 internej Smernice o činnosti škodovej komisie.*

8. Pri kontrole nájomnej zmluvy bolo zistené, že povinná osoba prenajatý hnutelný 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 hnutelných 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.*

### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 45/2023 prijala povinná osoba 6 opatrení 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. 45/2023, boli kontrolnou skupinou vyhodnotenú ako splnené. Dve opatrenia nebolo možné vyhodnotiť. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 30/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.05.2024 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 31.05.2024. 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. Tematická kontrola plnenia uznesení z 13. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 20.05.2024 (poverenie č. 31/2024).**

Ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to okrem iného aj uznávať sa na nariadeniach.

V zmysle ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov je stanovený rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra samosprávneho kraja. Podľa, ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov samosprávneho kraja a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi

**Výsledok kontroly:**

Kontrolou bol overovaný stav plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK, tak ako to vyplýva z ustanovenia § 19c ods. 1 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 13. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 20.5.2024 bol celkovo prijatých 20 uznesení (400 – 419) v celkovom počte 25 bodov a to:

- |                    |    |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 8  |
| - Schvaľuje        | 14 |
| - Mení             | 1  |
| - Žiada            | 1  |
| - Navrhuje         | 1  |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 10 uznesení v 11. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- |             |    |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 10 |
| - Žiada     | 1  |

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 59 bodov a to:

|             |    |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 56 |
| - Ukladá    | 1  |
| - Zriaďuje  | 1  |
| - Źiada     | 1  |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 31/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.06.2024.

**32. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 12/2023 v Strednej odbornej škole, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 32/2024)**

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 č. 12/2023:**

1. Kontrolou bol zistený časový nesúlads medzi dátumom zriadenia Združenej strednej školy obchodu a služieb Garbiarska 1, v Kežmarku, podľa vydanej Zriaďovacej listiny zo dňa 13.12.2002 a dátumom ku ktorému bol vecne a finančne vymedzený majetok školy podľa Dodatku č. 4 zo dňa 27.06.2014. Podľa tohto dodatku bol zriaďovateľom PSK vymedzený majetok škole so stavom k 01.07.2002. Z vyššie uvedeného vyplýva, že vecné a finančné vymedzenie majetku bolo k dátumu, keď ešte nebola vydaná Zriaďovacia listina.
2. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s procesom zriadenia povinnej osoby bolo zistené, že zriaďovateľ v Rozhodnutí číslo: 01614/20018/DMCaS-23 zo dňa 07.08.2018, ktorým vydal pre povinnú osobu Zriaďovaciu listinu, v časti II. Forma hospodárenia rozhodol, že „povinná osoba je príspevkovou organizáciou, hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“.

S účinnosťou od 01.01.2018 bolo ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zmenené a doplnené, keď sa slová „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia“ nahrádzajú slovami „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

*Podľa vyššie uvedeného Zriaďovacia listina v časti II. „Forma hospodárenia“ nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.*

3. Kontrolou inventarizácie majetku a zásob ku dňu 31.12.2021 bolo zistené, že povinná osoba neinventarizovala správne stav zásob pohonných látok v nádrži motorového vozidla Volkswagen kombi KK 930 BF k 31.12.2021. Podľa predloženého Vyúčtovania pohonných látok za mesiac december tohto služobného motorového vozidla bol zostatok zásob v palivovej nádrži 58,576 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa najazdených kilometrov a spotreby pohonných látok za mesiac december.

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2021 doplnenie paliva v nádrži do plna a tým nebolo možné zistiť skutočný zostatok paliva v nádrži. Inventarizácia bola vykonaná iba porovnaním stavu zásob v účtovníctve s vyúčtovaním vypočítanej spotreby pohonných látok za mesiac december a nie porovnaním stavu v účtovníctve so stavom zisteným fyzickou inventúrou.

*Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 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.*

### **Výsledok kontroly:**

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 12/2023 prijala povinná osoba 3 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. 12/2023, boli kontrolnou skupinou vyhodnotenú ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 32/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.06.2024 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 10.06.2024. 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 2023 v Zariadení sociálnych služieb DOTYK, Ševčenkova 681, 068 01 Medzilaborce (poverenie č. 33/2024).**

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 programového vybavenia Windows 11 Profesional OEM kluc v sume 252,00 € zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 002–Výpočtová technika.**

**Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie mali byť správne zatriedené na podpoložke 633 013 – Softvér.**

*Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením softvéru 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. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v roku 2023 účtovala náklady na poistenie majetku na účte 518 – Ostatné služby a na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.**

**Podľa § 62 ods. 6 písm. h) Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sa „poistné, napr. havarijné, PZP, poistenie osôb a majetku, poistenie zodpovednosti za škodu účtujú na ľarchu účtu 548“.**

*Nesprávnym účtovaním nákladov na poistné a poistenie došlo k nedodržaniu postupov účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022 a tým k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

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

1. Obstaranie softvéru klasifikovať na podpoložke 633 013–Softvér 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.
2. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie postupov účtovania.

### **Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:**

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku na ÚHK PSK v termíne do 12.07.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na ÚHK PSK v termíne do 30.09.2024.
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 12.07.2024.

### **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. 33/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 27.06.2024 a bola zaslaná poštou dňa 27.06.2024. 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. Overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 22/2023 v Domove sociálnych služieb v Giraltovcich, Kukorelliho 17, 087 01 Giraltovece, okres Svidník (poverenie č. 34/2024).**

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

## Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 22/2023:

1. Predložené odkontrolované smernice zariadenia nie sú novelizované a nie sú zosúladené 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 zmluve o výpožičke a poisťných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

*Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na cieľ kontroly podľa § 6 ods. 3 citovaného zákona.*

## Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia č. 22/2023 prijala povinná osoba 2 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. 22/2023, boli kontrolnou skupinou vyhodnotenú ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 34/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 10.06.2024 a bola povinnej osobe zaslaná dňa 13.06.2024. 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 2023 v Spojenej škole Tarasa Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským, Sládkovičova 4, Prešov (poverenie č. 35/2024).**

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, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných

celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) ako aj ostatných súvisiacich 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 bol zistený časový nesúlad medzi dátumom zriadenia Spojenej školy T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským, ktorý bol 1. júla 2005 a vydanom Dodatku č.2 k zriaďovacej listine Spojenej školy Tarasa Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským, kde zriaďovateľ vecne a finančne vymedzil majetok školy k 1. júlu 2002 a nie ku dňu jej zriadenia a nehnuteľnému majetku školy k 1.júlu 2002 uviedol list vlastníctva č.12896, avšak tento majetok nie je v správe u povinnej osoby. Správca majetku na LV č. 12896 je Stredná zdravotnícka škola v Prešove.**

**Zriaďovateľ uvádza v zriaďovateľ listine nesprávneho správcu na LV č.12896.**

**Z vyššie uvedeného vyplýva, že vecné a finančné vymedzenie majetku bolo k dátumu, keď ešte nebola vydaná Zriaďovacia listina.**

- 2. V zmysle Zriaďovacej listiny č.2861/2005/OSTK-011 s prihliadnutím na rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky o zaradení do siete č. CD-2005-1318/4047-5:098/SŠ zo dňa 26. 4. 2005, č. CD-2005-2794/9416-12:098/ŠKD zo dňa 26. 4. 2005, č. CD-2005-2794/8416-12/ŠJ zo dňa 26. 4. 2005 a uznesenia Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 376/2005 zo dňa 14. 6. 2005 zriadil 1. júlom 2005 Spojenú školu Tarasa Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským v Prešove je súčasťou školy školská jedáleň a školský klub detí.**

Kontrolou bolo zistené, že povinnej osobe bolo zriaďovateľom vydané v roku 2023 rozpočtové opatrenie v súlade s VZN PSK č.97/2022 len na prevádzku školského klubu detí, avšak na prevádzku školského zariadenia ( školskej jedálne) nebolo.

**Samosprávny kraj v súlade s § 9 odst. 12:**

- **písm. c)** určí pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a **školské zariadenia** vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti všeobecne záväzným nariadením,
- **písm. f)** poskytuje **finančné prostriedky na stravovanie žiakov;**
- **škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti,**
- stredných škôl, stredných škôl pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, odborných učilíšť a praktických škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti regionálnych úradov, ak sa stravujú v zariadeniach školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja, štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti alebo inej právnickej osoby alebo fyzickej osoby,

- **písm. g) oznámi** základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti výšku finančných prostriedkov určených podľa písmena c) prvého a tretieho bodu na kalendárny rok najneskôr do 31. januára príslušného kalendárneho roka,
- **písm. h) poskytuje finančné prostriedky na mzdy a prevádzku,**
- základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtované na príslušný kalendárny rok mesačne v lehote určenej všeobecne záväzným nariadením

*Vydané rozpočtové opatrenia pre povinnú osobu na rok 2023 nezahŕňali aj financovanie školskej jedálne ( FK 09.6.0 – vedľajšie služby v školstve), čo je v rozpore so Zriaďovacou listinou č.2861/2005/OSTK-011.*

- 3. Povinná osoba predložila ku kontrole zoznam zaradenia majetku, ktorý nadobudla v období od 01.01.2023 do 31.12.2023. Edukačné publikácie, ktoré povinná osoba obstarala v kontrolovanom období, neviduje v účtovníctve. Evidenciu kníh vedie mimo účtovníctva.**

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

- 4. Povinná osoba neuvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2023 k účtovnej závierke hodnotu majetku ( edukačné publikácie) 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.*

- 5. Všetky zmluvy, ktoré boli predložené ku kontrole sú zverejnené na webe u povinnej osoby a to tak, že nedošlo k zamedzeniu prístupu k všetkým podpisovým záznamom uvedeným v zmluvách 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 § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.*

6. **Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.**

*Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.*

7. **Faktúra č.20231170 obsahuje majetok a to florbalové loptičky v počte 20 ks a kužele v počte 15 ks, ktorý povinná osoba nezaradila do majetku. Ostatný kontrolovaný majetok uvedený na faktúre je zaradený, avšak v nesprávnych hodnotách.**

*Pri zaradení majetku povinná osoba porušila Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva tým, že nezaradzovala všetok obstaraný majetok resp. obstaraný majetok zaradila, avšak v nesprávnej hodnote.*

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

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

- **deň začatia inventúry,**
- **deň skončenia inventúry,**
- **stav majetku s uvedením množstva a ceny napr. SÚ 031 – pozemky.,**
- **meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.**

**Povinná osoba nesprávne inventarizovala stavby. V Liste vlastníctva č.13674 je uvedený Vlastník Prešovský samosprávny kraj v správe Spojená škola T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským IČO.37947923,Sládkovičova 4, Prešov, SR, IČO:37870475.**

*V LV č.13674 časti Správca sa povinná osoba neuvádza.*

**Povinná osoba zaradila obstaraný majetok do OTE dňa 27.12.2023 vo výške 138,75 € a dňa 31.12.2023 vo výške 206,69 €. Avšak Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 vypracovala povinná osoba už 22.12.2023.**

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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 úplnosť a preukázanosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

**9. Nebolo možné overiť vykonávanie primeraného prieskumu trhu za účelom stanovenia výšky nájomného u povinnej osoby v nájomných zmluvách, ktoré boli predložené ku kontrole.**

*Tým, že nebolo možné overiť, že stanovená výška nájomného v zmluvách o nájme a ich následných dodatkov je stanovená na základe primeraného prieskumu trhu, a zodpovedá nájomnému za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci bolo porušené ustanovenie §11 ods.4,5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.*

**Povinná osoba nepreukázala, že výšku nájomného upravuje v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci.**

*Povinná osoba nepreukázala počas kontroly spôsob úpravy výšky dojednaného nájomného nájomcovi o mieru kladnej inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci tým došlo k porušeniu § 11 ods.9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku nepreukázal či aplikoval právo prenajímateľa na úpravu dojednaného nájomného o mieru inflácie, ktoré mu vyplýva z uzatvorených nájomných zmlúv.*

**Povinná osoba nepreukázala, že vyhlásila majetok, ktorý prenajala za prebytočný.**

*Povinná osoba porušila § 7 ods.5 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku nevydal Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku, ktorý prenajal.*

**Povinná osoba nedoručila zriaďovateľovi Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku.**

*Povinná osoba porušila § 7 ods.7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nedoručila zriaďovateľovi spolu s podkladmi (napr. schematický náčrt, fotodokumentácia) dokumentáciu, ktorá je potrebná na posúdenie ďalšieho nakladania s takýmto majetkom.*

**K Zmluve o prenájme nehnuteľného majetku – nebytových priestorov a hnutel'ného majetku č. 3/2022 nebol doložený písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja, ktorý rozhoduje o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a udeľuje súhlas s podnájmom majetku.**

*Povinná osoba porušila § 17 ods.1 písm. g) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že v deň uzatvorenia Zmluve o prenájme nehnuteľného majetku-nebytových priestorov a hnutel'ného majetku č.3/2022 nemala písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja, ktorý rozhoduje o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku a udeľuje súhlas s podnájmom majetku.*

**10. Povinná osoba má vypracované tlačivo na výkon ZFK, ktoré neobsahuje potrebné údaje k tomu, aby overila vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 zákon o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia. Uvedené tlačivo používa k výkonu ZFK pri zmluvách.**

*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. Zabezpečiť, aby bol majetok vymedzený Dodatkom č. 2 v súlade k dátumu zriadenia školy zriaďovateľom PSK a tým zabezpečiť odstránenie časového nesúladu. Zároveň uviedol aj správne LV majetku, ktorý správca spravuje.
2. Požiadať zriaďovateľa o úpravu rozpočtu na originálne kompetencie podľa platnej legislatívy a všeobecne záväzných platných noriem zriaďovateľa.
3. Pri vedení účtovníctva postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
5. Pri zverejňovaní povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zabezpečiť ochranu údajov, ktoré sa nesprístupňujú.
6. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
7. Pri zaradzovaní majetku postupovať podľa platných interných noriem.
8. 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.
9. Pri nakladaní s majetkom PSK postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
10. 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 30.09.2024.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2025.
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. 35/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 04.07.2024 a bola osobne prevzatá povinnou osobou dňa 04.07.2024. 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.