



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

**Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK
za 2. polrok 2025**

Január 2026

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola v 2. polroku 2025 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z. z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, Organizačným poriadkom ÚHK PSK, zákonom o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z. a zákonom č. 29/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2 KONTROLY VYKONANÉ ZA 2. POLROK 2025

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2025 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením 725/2025 zo dňa 23.06.2025. V 2. polroku 2025 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK celkovo **31 kontrol**. Z toho **11 finančných kontrol**, **10 tematických kontrol** a **10 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole**. Vecne a odvetvovo boli kontroly zamerané nasledovne:

Tabuľka č. 1

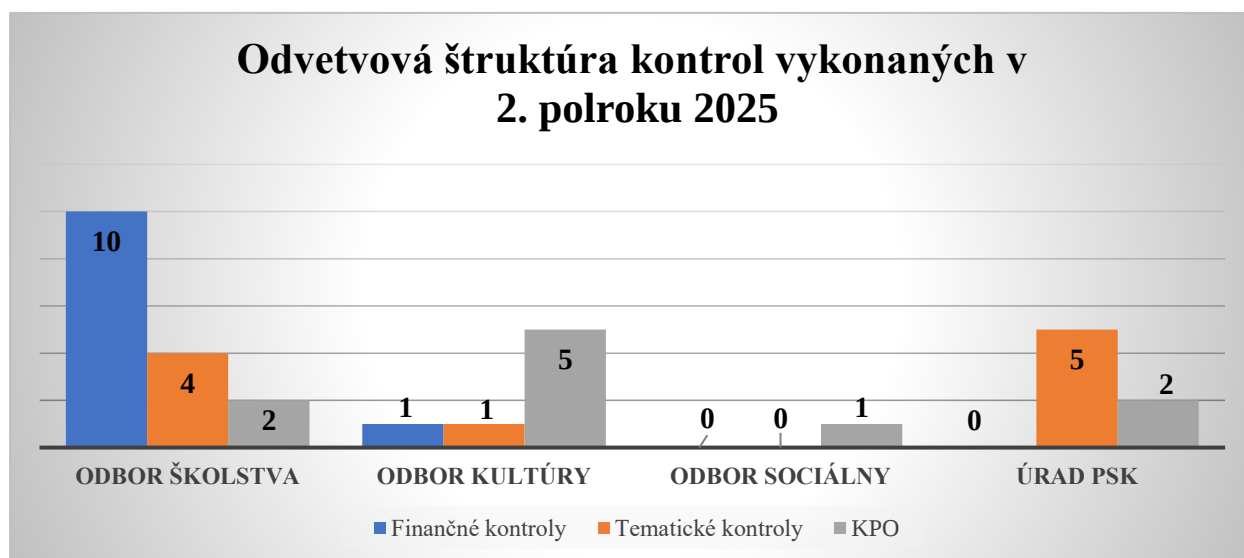
Odbory /Útvary	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly plnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	10	4	2
Odbor kultúry	1	1	5
Odbor sociálny			1
Úrad PSK		5	2
SPOLU	11	10	10

Nad rámec kontrol vykonaných podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2025 bolo vypracovaných aj **11 materiálov** určených na informovanie Zastupiteľstva PSK v rozsahu zákonom stanovenej pôsobnosti hlavného kontrolóra podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

Graf č. 1



Graf č. 2

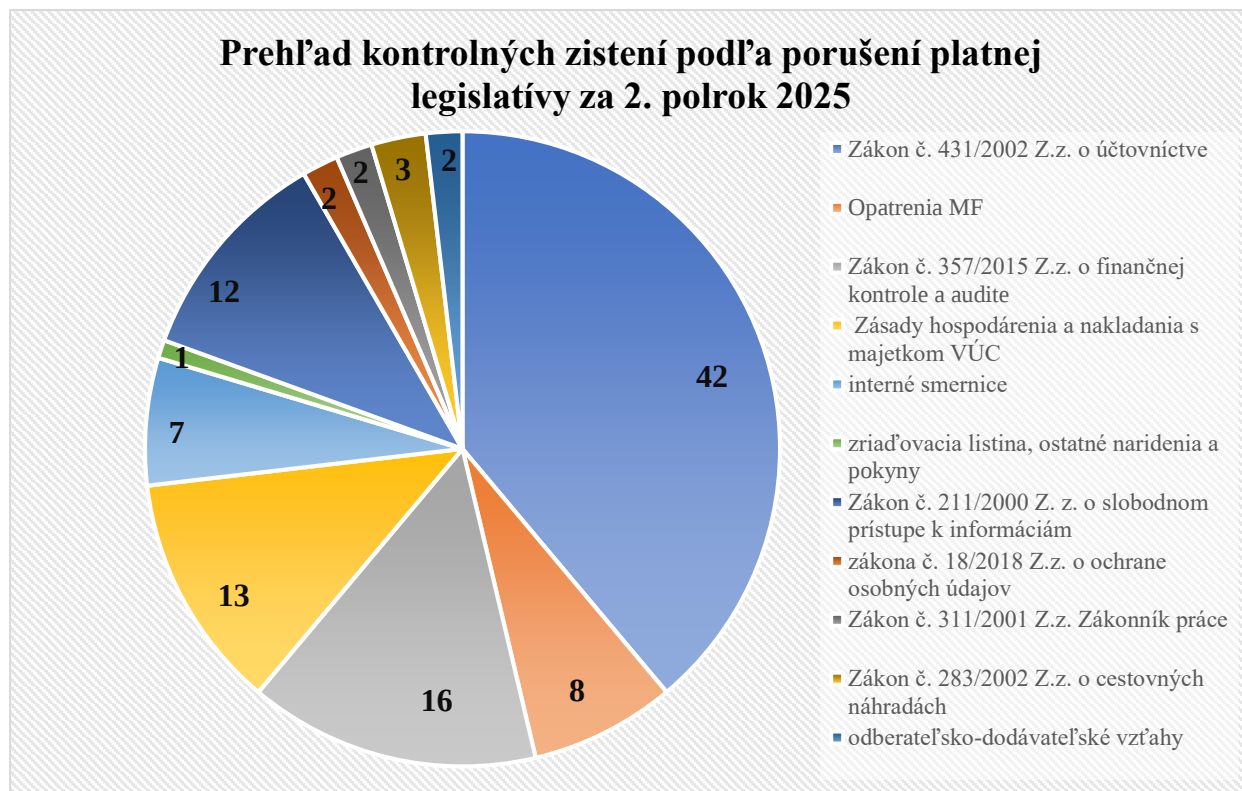


V rámci kontrol vykonaných v hodnotenom období bolo zaznamenaných celkovo **108 porušení** platných predpisov v **78 zistených nedostatkoch**, z toho:

- 16 týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 42 týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 2 týkajúce sa porušenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
- 12 týkajúcich sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 2 týkajúce sa zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov
- 3 týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách

- 8 týkajúcich sa porušenia opatrení a usmernení Ministerstva financií
- 7 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 1 týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- 2 týkajúce sa zmlúv v rámci odberateľsko-dodávateľských vzťahov,
- 13 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Graf č. 3



ÚHK PSK vykonal v 2. polroku 2025 spolu **31 kontrol** a pripravil **11 informatívnych materiálov pre zastupiteľstvo**, čo znamená, že bol splnený a prekročený merateľný ukazovateľ počtu kontrol prvku 1.3.1. Kontrola verejných výdavkov schváleného programového rozpočtu PSK na rok 2025 - 2027, podľa ktorého má byť v roku 2025 vykonaných 60 kontrol, čo predstavuje 30 kontrol za každý polrok.

2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v hodnotenom období **11 finančných kontrol**, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 2.polrok 2025.

Predmet kontrol:

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

Hlavný cieľ finančných kontrol bol zameraný na:

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

Finančné kontroly boli v 2. polroku 2025 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Stredná odborná škola elektrotechnická, Hviezdoslavova 44, Stropkov
- Gymnázium, Konštantínova 1751/64, Stropkov
- Podduklianske osvetové stredisko, Sovietskych hrdinov 160/74, Svidník
- Gymnázium Konštantínova 2, Prešov
- Školský internát, Karpatská 9, Poprad
- Stredná odborná škola polytechnická Jana Antonína Baťu, Štefánikova 39, Svit
- Obchodná akadémia, Murgašová 94, Poprad
- Stredná priemyselná škola technická, Komenského 5, Bardejov
- Gymnázium J. A. Raymana, Mudroňova 20, Prešov
- Gymnázium, Študentská 4, Snina
- Jazyková škola, Mnoheľova 828, Poprad

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo **67 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **95 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- 13 týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 39 týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 2 týkajúce sa porušení zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
- 12 týkajúcich sa porušení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 2 týkajúce sa zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov,
- 7 týkajúcich sa porušení opatrení a usmernení Ministerstva financií
- 4 týkajúce sa porušení interných smerníc a pokynov organizácií,
- 13 týkajúcich sa porušení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 1 týkajúce sa porušení pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,

- 2 týkajúce sa zmlúv v rámci odberateľsko-dodávateľských vzťahov

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

2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2025 **10 kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Predmet kontrol:

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

Kontroly plnenia opatrení boli v 2. polroku 2025 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Vihorlatská knižnica v Humennom, Nám. slobody 50, Humenné
- FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Hlavná 73, Prešov
- Domov pre seniorov, Mierová 88, Stará Ľubovňa
- Krajské múzeum v Prešove, Hlavná 86, Prešov
- Podtatranské múzeum v Poprade, Vajanského 72/4, Poprad
- Stredná priemyselná škola, Partizánska 1059/23, Snina
- Knižnica Jána Henkela v Levoči, Námestie Majstra Pavla 58, Levoča
- Tatranská galéria v Poprade, Hviezdoslavova 341/12, Poprad
- Škola v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, Tatranská Lesná, Vysoké Tatry

Pri kontrolách neboli zistené opakované nedostatky a prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené s výnimkou kontrol vykonaných na základe poverenia č. 44/2025, 52/2025 a 53/2025.

Uvedené kontroly boli vyhodnotené nasledovným spôsobom:

- kontrola č. 44/2025:
Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej v rámci poverenia č. 51/2024 prijala povinná osoba 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že z prijatých opatrení bolo 8 opatrení splnených a 2 nesplnené.

- kontrola č. 52/2025:
Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej v rámci poverenia 40/2024 prijala povinná osoba 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že z prijatých opatrení bolo 6 opatrení splnených a 4 nesplnené.
- kontrola č. 53/2025:
Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej v rámci poverenia 64/2024 prijala povinná osoba 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že z prijatých opatrení bolo 5 opatrení splnených a 5 nesplnených.

2.3 Tematické kontroly

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2025 na základe poverení hlavného kontrolóra **10 tematických kontrol.**

Predmet kontrol :

- kontrola v zmysle uznesenia č. 722/2025 Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 12.05.2025 so zameraním na kontrolu personálneho, projektového a ekonomického manažmentu inštitúcie so zameraním na postavenie pobočky Hanušovce nad Topľou v Krajskom múzeu v Prešove, Hlavná 86, 080 01 Prešov,
- vybavovanie sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2025 na Úrade PSK,
- overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem
- kontrola plnenia uznesení z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 23.06.2025
- kontrola plnenia uznesení z 23. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 25.08.2025
- kontrola plnenia uznesení z 24. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 13.10.2025
- kontrola plnenia uznesení z 25. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 18.11.2025

Tematické kontroly boli v 2. polroku 2025 vykonané v nasledovných organizáciách PSK:

- Úrad PSK, Námestie Mieru 2, Prešov
- Krajské múzeum v Prešove, Hlavná 86, Prešov
- Stredná priemyselná škola, Partizánska 1059/23, Snina
- Stredná odborná škola polytechnická Jana Antonína Baťu, Štefánikova 39, Svit
- Gymnázium J. A. Raymana, Mudroňova 20, Prešov
- Gymnázium, Študentská 4, Snina

V rámci vykonaných tematických kontrol bolo zaznamenaných celkovo **11 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **13 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- 3 týkajúce sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 3 týkajúce sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 1 týkajúce sa porušenia opatrení a usmernení Ministerstva Financíí,
- 3 týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách
- 3 týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,

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

Záverečná analýza kontrolných zistení s celokrajským dopadom a identifikácia rizík:

Na základe výsledkov kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra PSK vykonanej v 2. polroku 2025 možno konštatovať, že kontrolná činnosť plnila svoj zákonný účel a poskytla relevantnú spätnú väzbu o stave hospodárenia, dodržiavania právnych predpisov a vnútorných pravidiel v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja. Zároveň však kontrolné zistenia poukazujú na viaceré systémové riziká, ktoré majú celokrajský charakter a ktorých pretrvávajúce môže mať negatívny vplyv na kvalitu riadenia a hospodárnosť nakladania s verejnými prostriedkami.

1. Riziko systémového zlyhávania v oblasti účtovníctva.

Hlavné indikátory sú:

- opakované porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (dominantný podiel zistení)
- výskyt naprieč kontrolovanými organizáciami, nie izolovane.

Pretrvávajúce týchto nedostatkov vytvára riziko skresleného obrazu o finančnej situácii organizácií PSK, oslabuje transparentnosť hospodárenia a môže viesť k nesprávnym manažérskym rozhodnutiam na úrovni zriaďovateľa.

2. Riziko nedostatočnej účinnosti prijatých nápravných opatrení.

V rámci kontrol zameraných na overenie plnenia prijatých opatrení boli identifikované prípady, v ktorých neboli opatrenia splnené v plnom rozsahu, resp. boli splnené len formálne. Nesplnenie alebo čiastočné plnenie prijatých opatrení znižuje preventívny účinok kontrolnej činnosti a vytvára predpoklad pre opakovanie rovnakých nedostatkov v budúcnosti.

3. Riziko neaktuálneho a nedôsledne uplatňovaného vnútorného kontrolného prostredia v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinnej od 01.01.2026.

Zistenia poukazujú na nedostatočnú aktualizáciu interných predpisov a ich nedôsledné uplatňovania v aplikačnej praxi, čo zvyšuje riziko procesných zlyhaní a znižuje schopnosť organizácií predchádzať porušeniam právnych predpisov.

4. Riziko nehospodárneho nakladania s majetkom PSK.
Porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC predstavujú významnú skupinu zistení s potenciálnym finančným dopadom.
Nedostatočne nastavené alebo nedodržované pravidlá v oblasti správy majetku môžu viesť k zníženiu hodnoty majetku PSK a neefektívnemu využívaniu aktív.

Návrhy systémových opatrení:

Útvár hlavného kontrolóra PSK na základe uvedených zistení identifikoval potrebu prijatia systémových opatrení, ktoré sú v tejto správe formulované vo všeobecnej rovine:

1. Zvýšiť dôraz na dôsledné plnenie prijatých opatrení, vrátane jasne nastavených a aplikovaných postupov a zodpovednosti pri ich opakovanom nesplnení.
2. Zamerať sa na identifikáciu príčin zistených nedostatkov, nie iba na ich následky.
3. Zaviesť mechanizmus pravidelnej aktualizácie vnútorných predpisov a kontroly ich uplatňovania štatutom.

Záverečné stanovisko:

Kontrolná činnosť ÚHK PSK potvrdzuje svoju nezastupiteľnú úlohu ako súčasť riadenia verejných financií a ochrany verejných zdrojov. Jej význam spočíva nielen v identifikácii porušení, ale najmä v schopnosti systematicky zlepšovať riadiace procesy a predchádzať opakovaniu negatívnych javov.

3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

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

V 2. polroku 2025 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja zaevidovaných spolu **päťdesiattri sťažností**.

V pomocnej evidencii bolo zaevidovaných 11 anonymných sťažností, ktoré boli podľa obsahu odoslané na vedomie jednotlivým odborom Úradu PSK a 8 podnetov, ktoré neobsahovali náležitosti podľa § 5 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a ak išlo o sťažnosť podanú v elektronickej podobe aj podľa ods. 4 alebo ods. 5 tohto zákona.

V centrálnej evidencii bolo zaevidovaných 34 sťažností, ktoré boli podľa obsahu sťažnosti odoslané na prešetrenie príslušným odborom Úradu PSK, alebo orgánom verejnej správy, ktoré sú miestne a vecne príslušné na ich vybavenie.

5 sťažností bolo posúdených ako vecne nepríslušných a v zmysle § 9 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach boli postúpené orgánom verejnej správy príslušných na ich vybavenie.

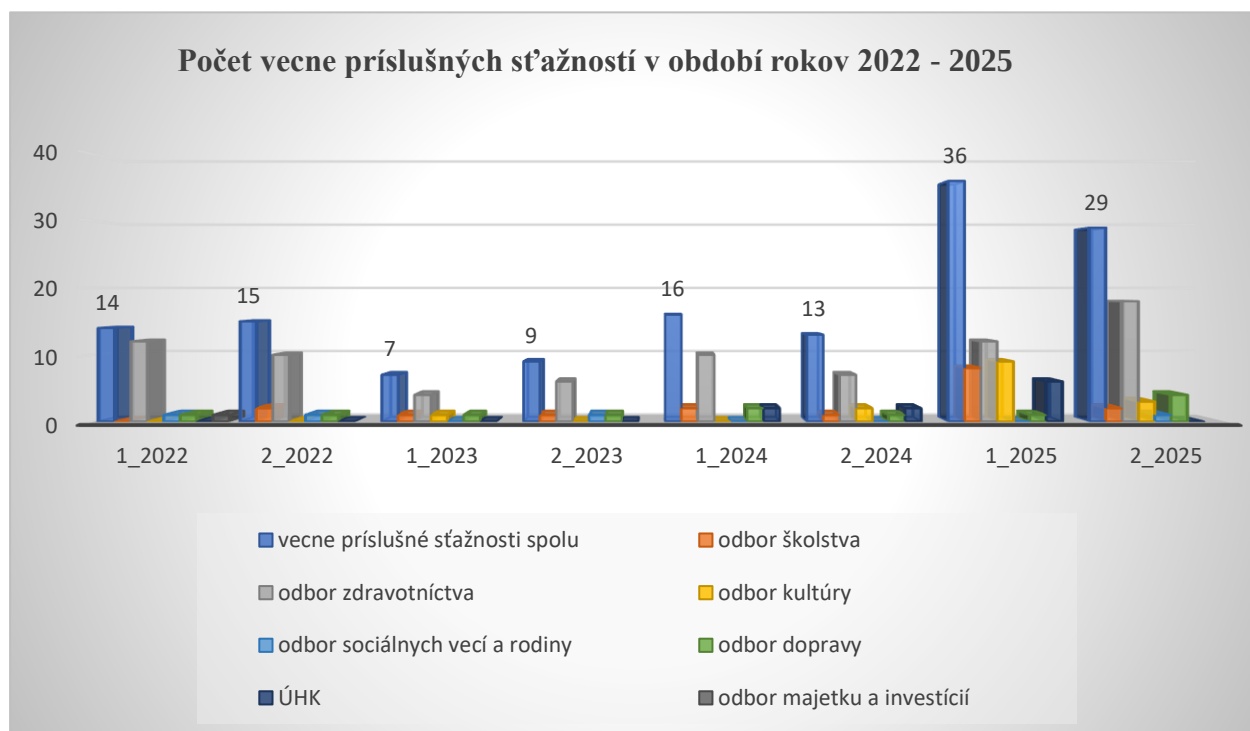
29 sťažností bolo vecne príslušných a podľa ich obsahu boli pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:

- odbor zdravotníctva Úradu PSK - 18 sťažností
- odbor školstva Úradu PSK - 2 sťažnosti
- odbor dopravy Úradu PSK - 4 sťažnosti
- odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK – 1 sťažnosť
- odbor projektového riadenia Úradu PSK – 1 sťažnosť
- odbor kultúry Úradu PSK - 3 sťažnosti.

Z vecne príslušných sťažností bolo:

- 19 sťažností **neopodstatnených**
- 1 sťažnosť **opodstatnená**
- 3 sťažnosti v zmysle § 6 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach **odložené**
- 6 sťažností je v čase vykonania kontroly vybavovania sťažností na Ú PSK **v štádiu riešenia**.

Graf č. 4



V 2. polroku 2025 boli v centrálnej evidencii Útvoru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidované **3 petície**. Petícia PE 01/02/2025 zo dňa 05.09.2025 doplnená o petičný hárok dňa 08.09.2025, bola podľa obsahu posúdená ako vecne nepríslušná. V zmysle Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a v zmysle Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja, bola petícia postúpená príslušnému orgánu,

ktorému do pôsobnosti vybavenie petície patrí, o čom bol predseda petičného výboru písomne informovaný.

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

4 INÉ ČINNOSTI

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

- **zorganizoval celoslovenské pracovné stretnutie kontrolórov** za účelom výmeny odborných skúseností a poznatkov, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 6. – 7. 11. 2025 v priestoroch Kúpeľov Nový Smokovec, Vysoké Tatry.

Súčasťou stretnutia boli odborné školenia ohľadom novely zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinnej od 01.01.2026, ako aj k zákonu 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonu č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Školenia zabezpečili odborní zamestnanci Ministerstva financií SR,

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladal informatívne správy o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- **nastavil efektívny systém kontrol prijatých uznesení**, tak aby bolo možné transparentne sledovať a vyhodnocovať aktuálny stav všetkých uznesení prijatých poslancami Z PSK. Tento systém umožňuje poslancom Z PSK rýchly prístup k informáciám o prijatých uzneseniach a ich ďalšom vývoji.
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2025,
- spracoval Stanovisko HK k rozpočtu PSK na rok 2026
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- spracoval stanovisko k návratným zdrojom financovania
- zúčastňoval sa pracovných stretnutí hlavných kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK a poradí riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, kde informoval o výsledkoch kontrol v danej oblasti a tiež na výjazdových rokovaní vedenia PSK,
- v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov postupoval v zmysle interného predpisu Smernica k podávaniu, preverovaniu a evidovaniu oznámení podávaných

v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Význam kontroly spočíva predovšetkým v nasledovných bodoch:

- **Zákonnosť a transparentnosť** – Kontroly zabezpečujú, aby rozhodovanie a nakladanie s verejnými financiami prebiehalo v súlade so zákonmi a predpismi.
- **Efektívne hospodárenie** – Pomáhajú odhaľovať nehospodárne využívanie zdrojov a navrhovať opatrenia na zlepšenie.
- **Prevencia korupcie a zneužívania moci** – Pravidelné kontroly znižujú riziko podvodov, klientelizmu a neetického správania.
- **Zvýšenie dôvery verejnosti** – Obyvatelia majú istotu, že sa s ich daňami nakladá zodpovedne a samospráva koná vo verejnom záujme.
- **Ochrana verejných zdrojov** – Odhaľujú nehospodárne výdavky a pomáhajú nastaviť opatrenia na ich efektívnejšie využitie.
- **Zlepšenie kvality služieb** – Kontroly identifikujú slabé miesta v procesoch, čo umožňuje zlepšiť služby pre občanov.
- **Zodpovednosť vedúcich pracovníkov** – Vedú k vyššej zodpovednosti úradníkov a volených zástupcov pri rozhodovaní a správe vecí verejných.

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

Na základe internej evidencie absolvoval hlavný kontrolór v 2. polroku 2025 celkovo **67 konzultačných stretnutí**.

4.1 Protispoločenská činnosť

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

Smernica bola vypracovaná v spolupráci s príslušnými odbormi PSK a Úradom na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Reflektuje na aktuálne trendy a potreby pri ochrane

oznamovateľov protispoločenskej činnosti a pri objektívnom posudzovaní a prešetrovaní s tým súvisiacich podnetov.

V hodnotenom období nebol zaevidovaný žiaden podnet súvisiaci s protispoločenskou činnosťou.

5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK

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

V záujme získavania aktuálnych informácií a postupov sa hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK zúčastňujú online školení a tiež prezenčných školení, ktoré organizuje Ú PSK.

6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ

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

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

Popis kontrol a kontrolných zistení spracovaný ÚHK PSK tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia kontrol vykonaných za 2. polrok 2025, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2025, ktorý tvorí prílohu č. 3.

7 PRÍLOHY

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2025

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných kontrol za 2. polrok 2025

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2025

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2025

1. Tematická kontrola zameraná na spôsob vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za obdobie 1. polrok 2025 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Námestie Mieru 2, Prešov (poverenie č. 34/2025)

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 Útvár hlavného kontrolóra PSK na Úrade Prešovského samosprávneho kraja kontrolu vybavovania sťažností a petícií za obdobie január - jún 2025.

Výsledok kontroly:

Postupy 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., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/ 1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom 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 Útvár hlavného kontrolóra PSK, ktorý po posúdení postupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti odboru Ú PSK príslušnému na jej prešetrovanie.

V zmysle ustanovení § 9 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach v prípade, ak sťažnosť nie je príslušná na vybavenie Úradom PSK, Útvár 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 podmienkach PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrovanie hlavný kontrolór PSK, na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK, vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrovanie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvár 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, Útvár hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2025, ako aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK

V 1. polroku 2025 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných **tridsaťdeväť sťažností**, ktoré boli podľa obsahu odoslané na prešetrovanie príslušným odborom Úradu PSK, alebo orgánom verejnej správy, ktoré sú miestne a vecne príslušné na ich vybavenie.

Tri sťažnosti boli posúdené ako vecne nepríslušné a v zmysle § 9 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach boli postúpené orgánom verejnej správy príslušných na ich vybavenie.

ST 01/01/2025 zo dňa 10.01.2025 podaná sťažovateľom p. P. P., bytom Snina, bola dňa 21.01.2025 postúpená na Odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú a postúpil ju orgánom verejnej správy – Útvary inšpekcie v sociálnych veciach spadajúcich pod MPSVaR SR a Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva v Humennom, ktoré sú príslušné na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 24.01.2025 písomne informovaný.

ST 23/01/2025 zo dňa 27.03.2025 podaná sťažovateľom p. L. S., bytom Lipany, bola dňa 02.04.2025 postúpená na Odbor zdravotníctva Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú a postúpil ju orgánu verejnej správy – Poliklinike Sabinov, n. o., SNP 501/1, Sabinov, ktorá je príslušná na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 09.04.2025 písomne informovaný.

ST 31/01/2025 zo dňa 12.05.2025 bola Úradu PSK postúpená Ministerstvom zdravotníctva SR. Sťažnosť podaná p. R. I., bytom Vranov nad Topľou, bola dňa 14.05.2025 postúpená na Odbor zdravotníctva Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú a postúpil ju orgánu verejnej správy – Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou pobočka Košice, Ipeľská 1, Košice, ktorý je príslušný na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 16.05.2025 písomne informovaný.

Tridsaťšesť sťažností bolo vecne príslušných a podľa ich obsahu boli pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:

- odbor zdravotníctva Úradu PSK - 12 sťažností
- odbor kultúry Úradu PSK - 9 sťažností
- odbor školstva Úradu PSK - 8 sťažností
- odbor dopravy Úradu PSK – 1 sťažnosť
- ÚHK v spolupráci s odbormi Ú PSK- 6 sťažností.

Z vecne príslušných sťažností bolo:

- dvadsaťdva sťažností neopodstatnených
- dve sťažnosti boli opodstatnené

- sedem sťažností bolo v zmysle § 6 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach odložených
- jedna sťažnosť nebola vyhodnotená, nakoľko šlo o tvrdenie proti tvrdeniu
- jedna sťažnosť je v správnom konaní a
- tri sťažnosti sú čase vykonania kontroly vybavovania sťažností za 1. polrok 2025 na Ú PSK v štádiu riešenia.

Na Odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo v 1. polroku 2025 na prešetrenie postúpených 12 sťažností. Dve sťažnosti boli v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach odložené, jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená, sedem sťažností bolo vyhodnotených ako neopodstatnených, jedna sťažnosť je v správnom konaní a jedna sťažnosť je v čase vykonania kontroly vybavovania sťažností na Ú PSK v štádiu riešenia.

ST 02/01/2025 zo dňa 17.01.2025 podaná p. D. T., bytom Vranov nad Topľou, vo veci neprofesionálneho správania a odmietnutia starostlivosti zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. J. M., prevádzka MEDODERM s. r. o., Staničná 1257/33, Vranov nad Topľou, bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 21.01.2025. Odbor zdravotníctva Ú PSK v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil.

ST 07/01/2025 zo dňa 09.02.2025 podaná p. Š. K., bytom Prešov, vo veci spôsobu objednávanie na vyšetrenie v oftalmologickej ambulancii MUDr. N. B., s miestom prevádzky Švábska 7302/31A, Prešov. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 14.02.2025. Sťažnosť bola prešetrená a vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 18.02.2025 písomne informovaný.

ST 08/01/2025 zo dňa 13.02.2025 podaná advokátskou kanceláriou Prosman a Pavlovič s. r. o., so sídlom v Trnave, vo veci podozrenia z poskytovania zdravotnej starostlivosti bez vydaného povolenia na poskytovanie zubno – lekárskej starostlivosti v špecializačnom odbore čelústná ortopédia, Jastom s. r. o., Petrovany 316, Petrovany. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 17.02.2025. Prešetrením sťažnosti Odbor zdravotníctva zistil, že zo strany poskytovateľa ZS nedošlo k porušeniu povinností podľa § 79 ods.2 písm. a) zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola posúdená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 21.07.2025 písomne informovaný.

ST 19/01/2025 zo dňa 11.03.2025 podaná p. M. M., bytom Prešov, týkajúca sa nevhodného správania / prístupu zdravotnej sestry v zdravotníckom zariadení Gastro LM s. r. o., Jurkovičová 18, Prešov. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 13.03.2025. Prešetrením sťažnosti Odbor zdravotníctva Ú PSK zistil, že zo strany poskytovateľa ZS nedošlo k porušeniu povinností podľa § 79 ods. 1 písm. b) zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola posúdená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 29.04.2025 písomne informovaný.

ST 20/01/2025 zo dňa 18.03.2025 podaná p. P. B., bytom Žipov, na MUDr. M. J. – všeobecný lekár pre dospelých, Poliklinika ProCare, Jurkovičová 7186/19, Prešov. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 20.03.2025. Za účelom prešetrenia sťažnosti si Odbor zdravotníctva vyžiadal stanovisko poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Na jeho základe Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť posúdil ako neopodstatnenú, o čom bol sťažovateľ dňa 29.04.2025 písomne informovaný.

ST 21/01/2025 zo dňa 19.03.2025 podaná p. I. G., bytom Raslavice, na MUDr. D. B. – psychiatrická ambulancia, NsP Sv. Jakuba 510/21, Bardejov. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 20.03.2025. Po doručení sťažnosti Odbor zdravotníctva Ú PSK kontaktoval poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a zistil, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti sa nedopustil porušenia povinností podľa § 79 zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a sťažnosť vyhodnotil ako neopodstatnenú, o čom bol sťažovateľ dňa 22.07.2025 písomne informovaný.

ST 24/01/2025 zo dňa 31.03.2025 podaná p. R. L., bytom Stará Ľubovňa, na MUDr. M. J. – klinická psychológia, Budovateľská 13, Stará Ľubovňa, vo veci neumožnenia nahliadnuť do zdravotnej karty sťažovateľa, ktorý má podozrenie na vykazovanie neuskutočnených úkonov zo strany lekára. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 02.04.2025. Sťažnosť je riešená v správnom konaní.

ST 27/01/2025 zo dňa 10.04.2025, ktorá bola Úradu PSK postúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou pobočka Košice. Sťažnosť podaná p. L. K. T., bytom Prešov, vo veci správnosti postupov zdravotníckeho zariadenia MEDIKARD s. r. o., so sídlom Hollého 14/D, Prešov a zdravotníckeho zariadenia Gastro I, s. r. o., so sídlom Puškinova 5822/12, Prešov, bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 28.04.2025. Za účelom prešetrenia sťažnosti si Odbor zdravotníctva Ú PSK vyžiadal stanovisko dotknutých poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, na základe ktorých konštatoval, že zo strany poskytovateľov zdravotnej starostlivosti nedošlo k porušeniu povinností podľa § 79 zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola posúdená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 22.05.2025 písomne informovaný.

ST 30/01/2025 zo dňa 29.04.2025 podaná p. M. M., bytom Prešov na MUDr. L. F. – všeobecná ambulancia pre dospelých, Medmara s. r. o., Levočská 6129/22, Prešov, vo veci neodovzdania zdravotnej dokumentácie sťažovateľa novému poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 12.05.2025. Sťažnosť bola Odborom zdravotníctva Ú PSK prešetrená a vyhodnotená ako opodstatnená. Poskytovateľovi ZS: Medmara s. r. o., Levočská 6129/22, Prešov bola uložená pokuta za porušenie povinností podľa § 79 ods. 1 písm. n) zákona č. 578/2004 Z. z. v spojení s § 23 ods. 3 zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s § 46 zákona č. 71/1967 Zb., o čom bol sťažovateľ písomne informovaný.

ST 32/01/2025 zo dňa 14.05.2025 podaná p. Ž. Š., bytom Lipany, na MUDr. M. K., vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti sťažovateľovi na pohotovostnej ambulancii v Sabinove. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 15.05.2025. V čase vykonania kontroly spôsobu vybavovania sťažností na Ú PSK bola sťažnosť v štádiu riešenia.

ST 35/01/2025 zo dňa 28.05.2025 podaná p. A. N., bytom Hajtovka, týkajúca sa činnosti lekára / poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. D. S.- psychiatrická ambulancia so sídlom Lidická ul.1669/2, Poprad. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 30.05.2025. Odbor zdravotníctva Ú PSK, v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, sťažnosť odložil.

ST 39/01/2025 zo dňa 24.06.2025 podaná p. A. B., bytom Bratislava, tykajúca sa porušovania práv pacienta, neposkytnutia zdravotnej starostlivosti a neetického správania zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti - MUDr. J. L. - A. – hematologická a transfúziologická ambulancia so sídlom Hollého 14, Prešov. Sťažnosť bola Odboru zdravotníctva Ú PSK postúpená dňa 27.06.2025. Odbor zdravotníctva Ú PSK si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadal stanovisko poskytovateľa zdravotnej starostlivosti a nezistil porušenie povinností podľa § 79 ods. 1. b) zákona o poskytovateľoch ZS. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 22.07.2025 písomne informovaný.

Na Odbor kultúry Úradu PSK bolo v 1. polroku 2025 na prešetrenie postúpených deväť sťažností, z ktorých boli päť sťažností odložené, jedna sťažnosť nebola vyhodnotená z dôvodu, že šlo o tvrdenie proti tvrdeniu a tri sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

ST 03/01/2025 zo dňa 21.01.2025 podaná p. J. F., bytom Humenné, na neštandardný postup povereného etického komisára, bola dňa 28.01.2025 postúpená Odboru kultúry Ú PSK, ktorý sťažnosť posúdil v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach a v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil, o čom bol sťažovateľ dňa 04.02.2025 písomne informovaný.

ST 04/01/2025 zo dňa 23.01.2025 podaná p. J. F., bytom Humenné, bola postúpená na Odbor kultúry Ú PSK dňa 28.01.2025. Sťažnosť vo veci porušenia povinností zamestnávateľa k zabezpečeniu rovnakého zaobchádzania so všetkými zamestnancami zo strany zamestnávateľa, čo zahŕňa aj ochranu zamestnanca pred obťažovaním a diskrimináciou bola Odborom kultúry Ú PSK prešetrená dňa 24.03.2025. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná dňa 24.03.2025. Sťažnosť nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko šlo o tvrdenie proti tvrdeniu, o čom bol sťažovateľ dňa 26.03.2025 písomne informovaný.

ST 05/01/2025 zo dňa 27.01.2025 podaná p. J. F., bytom Humenné, na postup povereného etického komisára, vo veci podnetu na porušovanie etického kódexu štatutárom organizácie v súvisi so sťažnosťou na porušovanie etického kódexu organizácie riaditeľkou Vihorlatského múzea v Humennom, bola dňa 28.01.2025 postúpená Odboru kultúry Ú PSK, ktorý sťažnosť posúdil v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach a v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil, o čom bol sťažovateľ dňa 06.02.2025 písomne informovaný.

ST 09/01/2025 zo dňa 12.02.2025 bola Úradu PSK postúpená Inšpektorátom SOI, Budovateľská 6, Prešov. Sťažnosť podaná p. V. F., bytom Humenné, vo veci porušenia zákonných ustanovení a vnútorných smerníc, bola dňa 20.02.2025 postúpená na Odbor kultúry Ú PSK, ktorý v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil, o čom bol sťažovateľ dňa 26.02.2025 písomne informovaný.

ST 17/01/2025 zo dňa 24.02.2025 podaná p. J. F., bytom Humenné, na nečinnosť zamestnávateľa Vihorlatské múzeum v Humennom, bola dňa 03.03.2025 postúpená Odboru kultúry Ú PSK, ktorý sťažnosť posúdil v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach a v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil, o čom bol sťažovateľ dňa 12.03.2025 písomne informovaný.

ST 28/01/2025 zo dňa 15.04.2025 a 15.05.2025 podaná p. R. A., bytom Humenné, p. P. D., bytom Kolonica, p. E. M., bytom Topoľovka, p. P. M., bytom Strážske a p. T. M., bytom Humenné, bola Odboru kultúry Ú PSK postúpená dňa 19.05.2025. Žiadosť o riešenie závažnej situácie ohrozujúcej chod Vihorlatskej hvezdárne v Humennom bola Odborom kultúry Ú PSK prešetrená na Úrade PSK dňa 25.06.2025. Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná dňa 07.07.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom boli sťažovatelia dňa 09.07.2025 písomne informovaní.

ST 29/01/2025 zo dňa 22.04.2025 podaná p. V. F., bytom Humenné, bola Odboru kultúry Ú PSK postúpená dňa 28.04.2025. Sťažnosť vo veci neoprávneného zásahu do zbierkového predmetu prvej kategórie – barokového ikonostasu, bola Odborom kultúry Ú PSK prešetrená na Úrade PSK v dňoch 09.06.2025 - 10.07.2025. Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná dňa 10.07.2025. Na základe podkladov predložených k prešetrovaniu sťažnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 14.07.2025 písomne informovaný.

ST 33/01/2025 zo dňa 14.05.2025 podaná p. V. F., bytom Humenné, bola postúpená na Odbor kultúry Ú PSK dňa 15.05.2025. Sťažnosť týkajúca sa zverejnenia materiálu z podujatia Ekodni 2024 na oficiálnej stránke FB stránke Vihorlatského múzea v Humennom, bola Odborom kultúry Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti vypracovaná dňa 29.07.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 28.07.2025 písomne informovaný.

ST 36/01/2025 zo dňa 02.06.2025 podaná p. A. V., bytom Prešov, vo veci nezákonného zamestnávania rodinného príslušníka v POS, Sovietskych hrdinov 160/74, Svidník bola dňa 24.06.2025 postúpená na Odbor kultúry Ú PSK, ktorý v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach sťažnosť odložil.

Na Odbor školstva Úradu PSK bolo v 1. polroku 2025 na prešetrovanie postúpených osem sťažností, z ktorých šesť sťažností boli vyhodnotené ako neopodstatnené a dve sťažnosti sú v čase vykonania kontroly vybavovania sťažností na Ú PSK v štádiu riešenia.

ST 06/01/2025 zo dňa 05.02.2025 postúpená Úradu PSK Mestom Stará Ľubovňa, Obchodná 1, Stará Ľubovňa, podaná p. I. R., bytom Stará Ľubovňa, s predmetom označenia: „Škola na Jarmočnej 108, SL“, v ktorej sťažovateľ vyjadruje svoju spokojnosť s ubytovaním, bola na Odbor školstva Ú PSK odoslaná dňa 12.02.2025. Sťažnosť bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti vypracovaná dňa 20.03.2025. Námietka č. 1 bola vyhodnotená ako bezpredmetná, nakoľko v čase prešetrovania sťažnosti došlo k jej naplneniu. Námietka č. 2 - bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 02.04.2025 písomne informovaný.

ST 10/01/2025 zo dňa 17.02.2025, podaná zástupkyňou riaditeľ'a školy p. A. M., SOŠ pedagogická, Bottova 15A, Levoča, vo veci žiadosti o prešetrovanie sťažnosti pedagogickej zamestnankyne p. L. Š., bola odoslaná na Odbor školstva Ú PSK dňa 20.02.2025. Sťažnosť bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti vypracovaná dňa 30.04.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 06.05.2025 písomne informovaný.

ST 12/01/2025 zo dňa 19.02.2025, podaná zástupkyňou riaditeľ'a školy p. A. M., SOŠ pedagogická, Bottova 15A, Levoča, vo veci žiadosti o prešetrovanie sťažnosti rodičov školy k voľbe zástupcu do Rady školy za rodičov, ktorá sa uskutočnila v septembri 2024, bola odoslaná na Odbor školstva Ú

PSK dňa 20.02.2025. Sťažnosť bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti vypracovaná dňa 03.03.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, nakoľko voľby prebehli v súlade s platnou legislatívou. Sťažovateľ bol o výsledku šetrenia dňa 04.03.2025 písomne informovaný.

ST 18/01/2025 zo dňa 26.02.2025 postúpená Úradu PSK elektronicky Ministerstvom školstva výskumu, vývoja a mládeže SR, podaná p. I. R., bytom Stará Ľubovňa, bola odoslaná na Odbor školstva Ú PSK dňa 04.03.2025. Sťažnosť týkajúca sa správy školy v Starej Ľubovni, na Jarmočnej 108, v ktorej vyjadruje svoju spokojnosť s ubytovaním, na alkoholizmus, napádanie a agresívne, neprispôsobivé správanie ubytovanej osoby na školskom internáte bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti vypracovaná dňa 30.04.2025. Sťažnosť bola v námietke č. 2 vyhodnotená ako opodstatnená, v námietkach č. 1, 3, 4 a 5 vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 06.05.2025 písomne informovaný.

ST 22/01/2025 zo dňa 19.03.2025, podaná Radou školy pri SOŠ pedagogickej, Bottova 15A, Levoča, týkajúca sa porušenia zákonov počas výberového konania na funkciu riaditeľa SOŠ pedagogickej v Levoči, bola na Obor školstva Ú PSK odoslaná dňa 20.03.2025. Sťažnosť bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti vypracovaná dňa 24.04.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 06.05.2025 písomne informovaný.

ST 34/01/2025 zo dňa 28.05.2025 podaná p. M. R., bytom Spišské Podhradie, bola odoslaná na Obor školstva Ú PSK dňa 30.05.2025. Sťažnosť vo veci neplatnosti volieb zástupcov do Rady školy pri SOŠ pedagogickej v Levoči, bola Odborom školstva Ú PSK prešetrená a Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti vypracovaná dňa 04.07.2025. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 09.07.2025 písomne informovaný.

ST 37/01/2025 zo dňa 02.06.2025 podaná p. M. R., bytom Spišské Podhradie, vo veci neriešenia problémov na SOŠ pedagogickej v Levoči, bola odoslaná na Obor školstva Ú PSK dňa 24.06.2025. V čase vykonania kontroly spôsobu vybavovania sťažností na Ú PSK bola sťažnosť v štádiu riešenia.

ST 38/01/2025 zo dňa 03.06.2025 podaná p. M. R., bytom Spišské Podhradie, vo veci výzvy na späťvzatie upozornenia na porušenie pracovnej disciplíny, bola odoslaná na Obor školstva Ú PSK dňa 09.06.2025. V čase vykonania kontroly spôsobu vybavovania sťažností na Ú PSK bola sťažnosť v štádiu riešenia.

Na Odbor dopravy Úradu PSK bola v 1. polroku 2025 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako opodstatnená.

ST 11/01/2025 zo dňa 18.02.2025 podaná p. M. G., bytom Stará Ľubovňa, týkajúca sa stavu autobusu na linke Stará Ľubovňa – Lipany. Sťažnosť bola dňa 20.02.2025 postúpená na Odbor dopravy Ú PSK, ktorý si k prešetreniu sťažnosti vyžiadal stanovisko spoločnosti SAD Prešov SK, s. r. o., Prešov a stanovisko spoločnosti IDS Východ, s. r. o., s ktorou má PSK uzatvorenú Mandátnu zmluvu č. 1056/20218/OD, ktorej predmetom je okrem iného aj kontrola dodržiavania Štandardov kvality IDS Východ. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 07.04.2025 písomne informovaný.

Útvar hlavného kontrolóra PSK v 1. polroku 2025 v spolupráci s Odborom kultúry Ú PSK prešetroval 6 sťažností, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

ST 13/01/2025 a ST 14/01/2025 zo dňa 19.02.2025 podané p. J. F., bytom Humenné. Sťažnosť „Proti postupu Odboru kultúry PSK vo veci vykonávania Sťažnosti zo dňa 16.01.2025“ a sťažnosť „Odvolanie proti postupu odboru kultúry Ú PSK vo veci vykonávania sťažnosti zo dňa 16.01.2025 pri vybavovaní sťažnosti“, vyhodnotil ÚHK PSK ako sťažnosti obsahovo totožné, nakoľko z obsahového hľadiska nevykazovali žiadne odlišnosti. Na základe podkladov predložených k prešetreniu sťažností ÚHK PSK sťažnosti prešetril, vyhodnotil ako neopodstatnené a dňa 25.03.2025 vypracoval Zápisnicu z prešetrenia sťažností. O ich výsledku bol sťažovateľ dňa 19.05.2025 písomne informovaný.

ST 15/01/2025 a ST 16/01/2025 zo dňa 24.02.2025 podané p. J. F., bytom Humenné. Sťažnosť „Sťažnosť na postup Odboru kultúry Prešovského samosprávneho kraja v rozpore s právnym rámcom prešetrovania sťažnosti – „Sťažnosť na diskriminačné správanie, porušovanie zásady rovnakého zaobchádzania na pracovisku a porušovania Zákonníka práce zo strany štatutára Vihorlatského múzea v Humennom Mgr. Z. K.“ a sťažnosť „Odvolanie proti „Oznámeniu výsledku prešetrovania sťažnosti“, vyhodnotil ÚHK PSK ako sťažnosti obsahovo totožné. ÚHK PSK na základe predložených podkladov sťažnosti prešetril a dňa 21.05.2025 vypracoval Zápisnicu z prešetrenia sťažností. Námietky uvedené v sťažnostiach vyhodnotil ako neopodstatnené, o čom bol sťažovateľ dňa 22.05.2025 písomne informovaný.

ST 25/01/2025 a ST 26/01/2025 zo dňa 02.04.2025 podané p. J. F., bytom Humenné. Sťažnosť „Odvolanie proti postupu a výsledku šetrenia Odboru kultúry Prešovského samosprávneho kraja vo veci vykonávania sťažnosti zo dňa 19.02.2025 – na nečinnosť zamestnávateľa Vihorlatské múzeum v Humennom – odpoveď“ a sťažnosť „Sťažnosť proti postupu Odboru kultúry Prešovského samosprávneho kraja vo veci vykonávania sťažnosti zo dňa 19.02.2025“, boli ÚHK PSK vyhodnotené ako obsahovo totožné, nakoľko z obsahového hľadiska nevykazovali žiadne odlišnosti. ÚHK PSK si k prešetreniu sťažností vyžiadal stanovisko Odboru kultúry PSK, sťažnosti prešetril a dňa 27.06.2025 vypracoval Zápisnicu z prešetrenia sťažností, v ktorej sťažnosti vyhodnotil ako neopodstatnené. O ich výsledku bol sťažovateľ dňa 27.06.2025 písomne informovaný.

Okrem uvedených sťažností, jednotlivé odbory Úradu PSK riešili anonymné sťažnosti a podnety od občanov, ktoré nemali charakter a náležitosti sťažností určené zákonom č. 9/2010 Z. z o sťažnostiach a teda neboli predmetom správy zameranej na spôsob vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja za 1. polrok 2025.

Centrálna evidencia a vybavovanie petícií na Úrade PSK

V 1. polroku 2025 bola v centrálnej evidencii Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidovaná jedna **petícia**, ktorá podľa obsahu bola pridelená príslušnému Odboru Úradu PSK.

PE 01/01/2025 „Petícia proti spojeniu Gymnázia Lipany a SOŠ podnikania a služieb Lipany a za vyradenie uvedených škôl zo zoznamu škôl odporúčaných na zlúčenie v materiáli „Optimalizácie siete stredných škôl“ zo dňa 09.03.2025 bola na Ú PSK podaná elektronicky v zastúpení p. R. H.. V materiáli vypracovanom Odborom školstva Ú PSK v spolupráci s oddelením inštitútu rozvoja Odboru strategického rozvoja s názvom „Optimalizácia siete stredných škôl Prešovského samosprávneho kraja“, ktorý bol predložený na 19. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 10.03.2025, návrh spojenia Gymnázia Lipany, Komenského 13, Lipany a SOŠ podnikania a služieb Lipany, Komenského 16, Lipany, nebol predložený.

Záver kontroly:

Správa č. 34/2025 o výsledku tematickej kontroly zameranej na spôsob vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za obdobie: 1. polrok 2025 na Úrade PSK, bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 30.07.2025 a prevzatá povinnou osobou dňa 11.08.2025.

2. Tematická kontrola plnenia uznesení z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 23.06.2025 (poverenie č. 35/2025).

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 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 č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 22. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 23.06.2025 bol celkovo prijatých 41 uznesení (724 – 764) v celkovom počte 46 bodov a to:

- | | |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 11 |
| - Schvaľuje | 30 |
| - Konštatuje | 1 |
| - Volí | 1 |
| - Vymenúva | 2 |
| - Žiada | 1 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 21 uznesení v 21. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 20 |
| - Žiada | 1 |

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 171 bodov a to:

- | | |
|-------------|-----|
| - Schvaľuje | 168 |
| - Žiada | 3 |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 35/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.07.2025.

3. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 28/2024 vo Vihorlatskej knižnici v Humennom, Námestie slobody 50, 066 01 Humenné (poverenie č. 36/2025)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 38/2024 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 2023.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 38/2024:

1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v mesiaci január 2023 upravila výšku nájomného nájomcovi BIKE SPORT HE s.r.o., Humenné jej navýšením o 12,8 % v nadväznosti na mieru kladnej inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci rok 2022. Pre výpočet výšky nájomného určeného pre rok 2023 použila povinná osoba ako základ príjem za nájom roku 2022 vo výške 5 302,70 € (podľa „Podkladov pre infláciu k nájmu za rok 2022“ zo dňa 16.01.2022), ktorý navýšila o mieru inflácie 12,8 %, t. j. o sumu 678,75 €. Z uvedeného

vyplýva, že podľa takto vypočítanej sumy nájmu za rok 2023 mali byť príjmy z nájmu spolu vo výške 5 981,45 € (5 302,70 + 678,75).

Kontrolou platieb za nájom bolo zistené, že:

- povinná osoba fakturovala Faktúrou č. 0022023 zo dňa 27.01.2023 infláciu 12,8 % vo výške 678,75 € jednorazovo. Uhradená bola nájomcom dňa 06.02.2023
- skutočný príjem z nájmu v roku 2023 bol celkom v sume 5 408,91 €
- povinná osoba fakturovala mesačné nájomné v sume 394,18 €, čo je cena za nájom podľa pôvodnej zmluvy bez zohľadnenia inflácie v ďalších rokoch.

2. Povinná osoba od roku 2010 nájomcovi neupravovala cenu za služby spojené s nájomom o pomernú časť nákladov a v nadväznosti na oficiálny index rastu cien v dôsledku inflácie a zvyšovania cien energií a nákladov celkom. Nájomca platil za služby spojené s nájomom 105,82 €/mes., čo je cena určená v roku 2010, kedy bola zmluva uzatvorená.

Povinná osoba týmto porušila § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení a podmienky dohodnuté v poslednom odstavci Článku IV. Nájomnej zmluvy v tom, že:

- v roku 2023 fakturovala nájomcovi nájom v nesprávnej výške,
- každoročne neupravovala výšku dojednaného nájomného v nadväznosti o mieru kladnej inflácie,
- neupravovala cenu za služby spojené s nájomom o pomernú časť nákladov a nadväznosti na oficiálny index rastu cien v dôsledku inflácie a zvyšovania cien energií a nákladov.

3. V mesiaci november 2023 povinná osoba uzatvorila s Union poisťovňou a. s. poisťnú zmluvu s dobou poistenia od 04.12.2023: Poistná zmluva o poistení majetku a zodpovednosti za škodu č. 11-424849, Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 72902450 a Havarijné poistenie (KASKO) motorových vozidiel č. 78901481.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. bolo zistené, že vyššie uvedené zmluvy boli v Centrálnom registri zmlúv www.crz.gov.sk_zverejnené dňa 04.12.2023, t. j. zmluvy nadobudli účinnosť až dňa 05.12.2023.

Dodatok č. 1 k Poistnej zmluve o poistení majetku a zodpovednosti za škodu č. 11-424849 s dobou poistenia od 05.12.2023 povinná osoba zverejnila dňa 11.12.2023, t. j. účinnosť nadobudol až dňa 12.12.2023.

Povinná osoba tým, že uzatvorené poisťné zmluvy zverejnila s oneskorením (v termíne po dohodnutej dobe začiatku poistenia), porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. Na dokladoch súvisiacich s fakturovaním nájomného a služieb spojených s nájomom v nadväznosti na dohodnuté zmluvné podmienky, nebola základná finančná kontrola vykonaná správne, iba formálne.

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.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 38/2024 prijala povinná osoba 5 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. 38/2024, boli kontrolnou skupinou overené a vyhodnotené ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku č. 36/2025 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 18.07.2025.

Správu č. 36/2025 osobne prevzala riaditeľka povinnej osoby dňa 22.07.2025. 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. 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 2024 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej, Hviezdoslavova 44, 091 12 Stropkov (poverenie č. 37/2025)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba na svojej webovej stránke nemá zverejnenú Zriaďovaciu listinu ani popis organizačnej štruktúry.**

Povinná osoba tým, že nemá na svojej webovej stránke zverejnené informácie o spôsobe zriadenia ani popis organizačnej štruktúry, nedodrжала povinnosti vyplývajúce z § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého je povinná zverejniť informácie ako: spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

2. 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“.

3. Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti SOŠE platná v kontrolovanom období neobsahuje vzorové podpisy ani pozície osôb zodpovedných za finančné operáciu.

Povinná osoba neurčila zodpovedné osoby za výkon základnej finančnej kontroly, čím porušila ustanovenie § 5 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 na webovej stránke školy boli zverejňované informácie v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
3. Aktualizovať smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly tak, aby určila zodpovedné osoby za výkon základnej finančnej kontroly vrátane vzorových podpisov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.03.2026.
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. 37/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 09.09.2025 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 09.09.2025. 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. 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 2024 v Gymnáziu, Konštantínova 1751/64, Stropkov (poverenie č. 38/2025)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba nemá zverejnené informácie o spôsobe zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.**

Povinná osoba tým, že nemá zverejnené informácie o spôsobe zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry porušila § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého je povinná zverejniť informácie o spôsobe zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

- 2. Povinná osoba nemá zverejnený Pracovný poriadok na svojom webovom sídle tak, ako to uvádza vo vydanom poriadku.**

Povinná osoba nezverejnila vydaný Pracovný poriadok na svojom webovom sídle čím porušila XV. časť Článku 42, bod 4 Pracovného poriadku, v ktorom uvádza, že „Pracovný poriadok je každému zamestnancovi verejne prístupný na webovom sídle zamestnávateľa“.

- 3. Povinná osoba nepreukázala, že svojich zamestnancov oboznámila s vydaným Pracovným poriadkom.**

Povinná osoba nepreukázala, že svojich zamestnancov oboznámila s vydaným Pracovným poriadkom, čím došlo k porušeniu § 84 ods.4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

4. **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“.

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

1. Povinne zverejniť spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.
2. Zverejniť Pracovný poriadok na webovom sídle školy v súlade s vydanou normou.
3. Preukázateľne oboznámiť zamestnancov s Pracovným poriadkom.
4. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 30.09.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.12.2025.
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. 38/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 26.08.2025 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 26.08.2025. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 20/2024 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 povinnej osobe FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Hlavná 73, 080 01 Prešov (poverenie č. 39/2025)

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 15.4.2024 do 12.7.2024 (poverenie č.20/2024).

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 20/2024:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené tieto 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.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 20/2024 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 01.10.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 09.10.2025. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 47/2024 v Domove pre seniorov, Mierová 88, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 40/2025)

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 25.07.2024 do 30.09.2024 (poverenie č.47/2024).

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 47/2024:

1. Pri kontrole bolo zistené, že postupy pri hospodárení s majetkom nemá organizácia dostatočne upravené v interných predpisoch.

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

2. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na Zápisoch o zaradení majetku – Lôžko s nosnosťou nad 250 kg s antidekubitným matracom a kovovou hrádzou s navijakom (inventárne č. 132, 133) v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole je použitá terminológia „finančná kontrola - predbežná“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Týmto došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „ predbežná finančná kontrola“ bol nahradený termínom „ základná finančná kontrola“.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 47/2024 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 z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.07.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 29.07.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

8. 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 2024 v Podduklianskom osvetovom stredisku vo Svidníku, Sovietskych hrdinov 160/74, Svidník (poverenie č. 41/2025)

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. Pri prechode pracoviska Roztoky delimitáciou pod správu POS vo Svidníku, zriaďovateľ túto skutočnosť neupravil v žiadnom z dodatkov k zriaďovacej listine.**

Zriaďovateľ v Dodatku č. 3 (č. 4236/2014/OK-008) zo dňa 17.06.2014 k zriaďovacej listine v Čl. I neurčil vecné vymedzenie majetku k 31.12.2013 (iba finančné vymedzenie), pričom delimitáciou od 01.07.2003 prešlo pracovisko Roztoky pod správu POS vo Svidníku, teda došlo k zmene vo vecnom vymedzení majetku. Pri nehnuteľnom majetku pozostávajúcom z nehnuteľností evidovaných v príslušných katastroch nehnuteľností ku dňu delimitácie pracoviska Roztoky pod správu POS vo Svidníku, v Dodatku č. 3 nie sú uvedené čísla vydaných listov vlastníctva k nehnuteľnostiam pracoviska Roztoky.

Žiadny z dodatkov k zriaďovacej listine neobsahuje vecné vymedzenie nehnuteľného majetku pracoviska Roztoky, ktoré k 01.07.2003 prešlo delimitáciou pod správu POS vo Svidníku, čím nebol dodržaný § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. **Povinná osoba nemá pracovný poriadok odsúhlasený a podpísaný zástupcami zamestnancov POS.**

Tým, že povinná osoba nemá pracovný poriadok odsúhlasený a podpísaný zástupcami zamestnancov POS, porušila ustanovenia § 12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorých podmienkou platnosti pracovného poriadku je predchádzajúci súhlas zástupcov zamestnancov, inak je neplatný.

3. **Povinná osoba čerpanie bežných výdavkov za obstaranie hlbinného čerpadla Extol 550W a čerpadla - Ponorka 1 PCH T4-90-16 kábel 30 m zatriedila nesprávne na podpoložku ekonomickej klasifikácie 633 006 – Všeobecný materiál. Podľa platnej ekonomickej klasifikácie mali byť výdavky zatriedené na podpoložke 633 004– Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, technika a náradie.**

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.

4. **Pri inventúre stavieb, budov a pozemkov nebol doložený Výpis z listu vlastníctva, na základe ktorého by sa preukázal a porovnal stav majetku vedeného v účtovníctve na SÚ 021 – Stavby a SÚ 031 – Pozemky, so stavom majetku uvedenom v liste vlastníctva.**

Pri inventúre pozemkov bolo kontrolou zistené, že v inventúrnych súpisoch účtu 031- Pozemky nie sú uvedené jednotky množstva (m²).

V inventúrnom súpise pozemkov vedených v katastrálnom území Roztoky nie je uvedený zoznam a č. parciel, preto nie je možné ich odsúhlasiť na list vlastníctva.

Povinná osoba inventarizáciu budov a pozemkov nevykonala dôkladne a správne v nadväznosti na list vlastníctva a tým nedodrжала ustanovenia určené § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa Inventúrnym súpisom zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a Inventúrny súpis musí obsahovať údaje o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

5. **Podľa aktuálneho Výpisu z listu vlastníctva č. 903 na webovej stránke Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky, okres Svidník, katastrálne územie Roztoky, je vlastníkom nehnuteľností (pozemky) Podduklianske osvetové stredisko vo Svidníku na základe rozhodnutia PLO Svidník č. j. OU-SK-PLO-2024/000383-1022/SM zo dňa 10.09.2024. Tento zápis v liste vlastníctva je nesprávny, lebo vlastníkom pozemkov je Prešovský samosprávny kraj a POS Svidník je správcom pozemkov.**

Povinná osoba nezabezpečila správny zápis majetku samosprávneho kraja, ktorý jej bol zverený do správy. Podľa § 4 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, správca je oprávnený a povinný:

- a) vykonávať právne úkony pri nadobúdaní a správe majetku samosprávneho kraja v mene samosprávneho kraja,*
- b) konať v mene samosprávneho kraja pred súdmi a inými orgánmi vo veciach, ktoré sa týkajú majetku samosprávneho kraja, ktorý spravuje (napr. zabezpečiť zápis majetku samosprávneho kraja, ktorý mu bol zverený do správy, podľa osobitného predpisu (Zákon č. 62/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov)).*

Podľa § 4 ods. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK je majetok, ktorý správca nadobúda, vlastníctvom samosprávneho kraja.

- 6. Všetky inventúrne súpisy majetku boli vytlačené dňa 31.12.2024. Vzhľadom na množstvo majetku, ktoré má povinná osoba v správe, nie je možné vykonať fyzickú inventúru za jeden deň.**

Nepreukázaním vykonania fyzickej inventúry, ktorú nebolo možné vykonať za jeden deň, povinná osoba porušila:

- § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou*
- § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.*

- 7. Na všetkých inventúrnych súpisoch majetku je v dátumoch začatia inventúry, ukončenia inventúry a v dátume k vykonaniu inventúry nesprávne uvedený rok 2023, pričom inventarizácia mala byť vykonaná k 31.12.2024.**

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

- 8. Riaditeľ POS Svidník vydal dňa 10.12.2024 Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnutel'ného drobného majetku POS vo Svidníku a jeho fyzickej likvidácii. Rozhodnutie však nerieši vyradenie neupotrebitel'ného majetku z účtovnej evidencie. V rozhodnutí riaditeľa POS o neupotrebitel'nosti hnutel'ného drobného majetku POS vo Svidníku a jeho fyzickej likvidácii je uvedené, že na základe rozhodnutia inventarizačnej komisie správcu je majetok neupotrebitel'ný a ku dňu 18.12.2024 bude fyzicky zlikvidovaný. Podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii majetku rozhoduje správca, nie inventarizačná komisia.**

Povinná osoba nedodržala postupy v zmysle § 9 bod 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého pri neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku

samosprávneho kraja, ktorý jej bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri obstarávacej 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.

9. Povinná osoba pri refundácii výdavkov za služby a nájom, nesprávne uplatnila ekonomickú klasifikáciu a používala nejednotnú klasifikáciu v rámci jedného roka.

Uplatnením ekonomickej klasifikácie na nesprávnej podpoložke došlo k porušeniu Metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

10. Povinná osoba účtovala príjmy za nájom a služby spojené s nájomom nejednotne v rámci jedného roka.

Nejednotným účtovaním v rámci jedného roka 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*
- *postup, 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 zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, zo dňa 12. decembra 2022 v platnom znení.*

11. Povinná osoba faktúry za nájom a služby spojené s nájomom vystavovala s oneskorením, vzhľadom na to boli následne úhrady za nájom a služby s tým súvisiace uhrádzané s oneskorením.

Uvedeným došlo k porušeniu Čl. VII. ods. 2 nájomných zmlúv:

- *nájomné zaplatí nájomca po predložení vyúčtovaní 4-krát ročne vopred do 30. dňa v mesiaci predchádzajúcemu danému štvrťroku na základe fakturácie bezhotovostným prevodom na účet prenajímateľa*
- *režijné náklady zaplatí nájomca zálohovite 4-krát ročne do 30. dňa v mesiaci predchádzajúcemu danému štvrťroku na základe fakturácie.*

12. Povinná osoba poistné zmluvy č. 11-424876, č. 11-424877, č. 72902442, č. 78901473 s dobou poistenia od 04.12.2023 zverejnila neskoro, dňa 06.12.2023.

Povinná osoba tým, že uzatvorené poistné zmluvy zverejnila s oneskorením, v termíne po dohodnutej dobe začiatku poistenia, porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

13. Povinná osoba zverejňuje uzatvorené zmluvy (vrátane zmlúv na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu) v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle organizácie a v Centrálnom registri zmlúv s údajmi, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o podpisy. 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 § 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, aby zriaďovateľ dodatkom k zriaďovacej listine určil vecné vymedzenie nehnuteľného majetku pracoviska Roztoky.
2. Zabezpečiť, aby pracovný poriadok bol odsúhlasený a podpísaný zástupcami zamestnancov POS vo Svidníku.
3. Výdavky za obstaranie majetku zatriediť na podpoložkách 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.
4. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s platnou internou normou.
 - k inventúre stavieb a pozemkov dokladať aktuálne výpisy z listu vlastníctva
 - zabezpečiť, aby inventúrny súpis účtu 031 – Pozemky obsahoval všetky parcely, ich výmeru v m² v súlade s listom vlastníctva
 - povinná osoba zabezpečí správny zápis majetku samosprávneho kraja, ktorý jej bol zverený do správy
 - fyzickú inventúru majetku vykonávať v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to fyzickým odsúhlasením majetku na stav majetku vedenom v účtovníctve, nie len formálne.
5. Pri vyradení a likvidácii neupotrebitelného majetku postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.
6. Prijatť opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie ekonomickej klasifikácie pri zatriedení výdavkov na refundáciu za nájmom a služby spojené s nájmom v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
7. Pri vedení účtovníctva postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 v platnom znení. Prijatť opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie postupov účtovania.

8. Zabezpečiť, aby povinná osoba faktúry za nájom a služby spojené s nájomom vystavovala včas tak, aby úhrady za ne boli nájomcom uhrádzané v termíne dohodnutom v uzatvorených nájomných zmluvách.
9. V Centrálnom registri zmlúv 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.
10. 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. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 03.10.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2026.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 03.10.2025.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 41/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.09.2025 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 29.09.2025. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 28/2024 v Krajskom múzeu v Prešove, Hlavná 86, 080 01 Prešov (poverenie č. 42/2025)

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 2023.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 28/2024:

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 nesúladi 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 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 28/2024 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 28.10.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 29.10.2025. 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. 722/2025 Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 12.05.2025 so zameraním na kontrolu personálneho, projektového a ekonomického manažmentu inštitúcie so zameraním na postavenie pobočky Hanušovce nad Topľou v Krajskom múzeu v Prešove, Hlavná 86, 080 01 Prešov (poverenie č. 43/2025)

1 ÚVOD

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 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

2 PREDMET KONTROLY

Predmetom tematickej kontroly bola na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 43/2025 kontrola v zmysle Uznesenia č. 722/2025 Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 12.05.2025 so zameraním na kontrolu personálneho, projektového a ekonomického manažmentu inštitúcie so zameraním na postavenie pobočky Hanušovce nad Topľou.

3 VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCI

3.1. Zriadenie, vznik organizácie a vymedzenie základného poslania

Krajské múzeum v Prešove bolo zriadené Rozhodnutím PSK č. KUL-2002/000153/3 z 1.4.2002 podľa § 21 až 23 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších právnych noriem a na základe § 22 ods. 3 zákona č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v súlade so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

Rozhodnutie o zriadení bolo doplnené dodatkami č. 1 – 3, na základe ktorých bola zriaďovacia listina upravená nasledovne:

- zriadenie expozície múzea v meste Stropkov,
- vecné a finančné vymedzenie majetku organizácie,
- úprava základného poslania a predmetu činnosti,
- doplnenie predmetu činnosti o prevádzkovanie ubytovacieho zariadenia,
- zmena formy hospodárenia z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu,
- **na základe Uznesenia č. 422/2016 zlúčenie s Vlastivedným múzeom v Hanušovciach nad Topľou, ktoré sa stáva organizačnou zložkou Krajského múzea v Prešove.** V zmysle Dodatku č.3 má Krajské múzeum v Prešove od 1. januára 2017 dve organizačné jednotky a to pobočku Hanušovce nad Topľou a pobočku Stropkov.

V zmysle článku V. Rozhodnutia o zriadení je múzeum zriadené na dobu neurčitú.

3.2. Hospodársko-právna forma a predmet činnosti organizácie

Tripolitana - Krajské múzeum v Prešove (ďalej ako múzeum) hospodári ako rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet PSK. Hospodári

samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti. Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary.

Zriaďovateľom múzea je Prešovský samosprávny kraj, ktorý garantuje a kontroluje jej činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia.

Múzeum môže konať nad rámec svojej hlavnej činnosti iba s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa. Predchádzajúci súhlas zriaďovateľa je potrebný v prípade uzatvárania zmlúv o prevode hnutelného a nehnuteľného majetku z jej správy na iný právny subjekt a zmlúv o nájme a prenájme nebytových priestorov ako podmienka ich platnosti a účinnosti.

Základným poslaním múzea je na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďovať, ochraňovať, vedecky a odborne zhodnocovať, odborne spracúvať a verejnosti prezentovať hmotné dokumenty so zameraním na históriu, národopis, archeológiu, prírodné vedy a dejiny techniky šarišského a hornozemplínskeho regiónu, s užšou špecializáciou na dejiny požiarnictva na Slovensku a experimentálnu archeológiu z oblastí východného Slovenska a ostatné funkcie uvedené v zriaďovacej listine v č. I bode 3 písm. a) – o).

3.3. Aktuálny stav organizácie

Krajské múzeum v Prešove (Tripolitana) spravuje rozsiahly zbierkový fond a prevádzkuje expozície v troch organizačných jednotkách – Prešov, Hanušovce nad Topľou a Stropkov:

- Prešov (Rákociho palác a meštianske domy na Hlavnej ulici),
- Hanušovce nad Topľou (kaštieľ, budova správcu a archeopark),
- Stropkov (Stropkovský kaštieľ).

3.4. Interné prostredie organizácie

Povinná osoba v rámci výkonu kontroly predložila súbor interných predpisov a noriem. K danej problematike bolo podrobnejšie skúmanie v rámci **vykonanej kontroly č. 28/2024**, na základe ktorého **bolo konštatované, že nejednoznačnými internými predpismi k výkonom v rôznych oblastiach činnosti povinnej osoby došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, § 5 – Finančné riadenie, kde za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Následne kontrolná skupina odporúčala vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém postupov v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.**

Organizácia v zmysle zákonných postupov doručila Útvaru HK PSK zoznam prijatých opatrení a správu o splnení prijatých opatrení. Overovanie splnenia popísaných skutočností je predmetom kontroly č. 42/2025 zameranej na overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č.28/2024.

Aktuálne obmedzenia prevádzky povinnej osoby:

- Rákociho palác v Prešove: od 12. augusta 2024 je uzavretý z dôvodu prípravy komplexnej rekonštrukcie. Stále expozície a výstavy v meštianskych domoch Hlavná 86, 88 a 90 sú z rovnakého dôvodu neprístupné. Prezentácia činnosti múzea je dočasne presunutá do náhradných priestorov na adrese Hlavná 139 (bývalá Krajská knižnica).
- Pobočka Hanušovce nad Topľou: je uzavretá pre kompletnú rekonštrukciu interiéru Veľkého kaštieľa. Uzatvorenie je plánované minimálne do konca roka 2027. Pre verejnosť ostáva prístupná archeologická expozícia a archeopark.
- Pobočka Stropkov: zostáva prístupná a ponúka dve stále expozície (Galéria obrazov Františka Veselého a expozícia „Bábiky“).
- Vodný hrad vo Vranove nad Topľou - v roku 1994 vyhlásený za kultúrnu pamiatku. Stavba je spojená s osobnosťou grófkы Báthoryovej. Archeologická lokalita sa nachádza vo vnútornom dvore gymnázia pod školským ihriskom. Objekt Vodného hradu je momentálne zakonzervovaný bez aktívnej obnovy. Vo schválenom rozpočte PSK na roky 2025- 2027, schválenom uznesením Zastupiteľstva PSK č. 558/2024 je projektová dokumentácia - Vodný hrad vo Vranove nad Topľou v Zásobníku za Úrad PSK uvedený v bode číslo 26.

Dopady rekonštrukcií na činnosť organizácie:

- **Obmedzená dostupnosť hlavných expozícií:** Prešovská centrála aj Hanušovská pobočka sú dlhodobo zatvorené, čo výrazne redukuje možnosti prezentácie zbierok.
- Dočasné presunutie prezentačnej činnosti do náhradných priestorov umožňuje čiastočne kompenzovať výpadok návštevnosti, avšak kapacitne ani obsahovo nedosahuje úroveň pôvodných expozícií.
- **Zvýšené nároky na projektové a investičné riadenie:** realizácia rozsiahlych rekonštrukcií znamená potrebu súbežného zabezpečovania odborných, finančných a administratívnych procesov.

Stav inštitúcie

Organizácia sa momentálne nachádza v prechodovej a obmedzenej prevádzkovej fáze charakterizovanej:

- dlhodobým uzatvorením kľúčových objektov pre verejnosť,
- sústredením aktivít na projektovú a investičnú činnosť,
- limitovanou prezentačnou činnosťou vo vybraných expozíciách (Stropkov, Archeopark Hanušovce, náhradné priestory v Prešove).

Múzeum však paralelne disponuje investičným krytím z prostriedkov PSK, štátu a fondov EÚ, čo umožňuje predpokladať zásadnú modernizáciu a zvýšenie kvality infraštruktúry v horizonte niekoľkých rokov.

4 EKONOMICKÝ MANAŽMENT

4.1. Rozpočet organizácie

Ako už bolo uvedené v časti 3.2., Krajské múzeum v Prešove je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet vyššieho územného celku - PSK .

Na základe schváleného rozpočtu má organizácia rozpisané záväzne ukazovatele rozpočtu v členení do úrovne hlavných Kategórií 610,620,630 a 640. Organizácia nerozpisuje záväzne ukazovatele na jednotlivé pobočky (Prešov, Hanušovce nad Topľou a Stropkov).

Rozpočtovými opatreniami boli povinnej osobe rozpisované záväzné ukazovatele za kontrolované obdobie v hlavnej kategórii rozpočtovej klasifikácie Príjmy (200) a hlavnej kategórii rozpočtovej klasifikácie Bežné výdavky (600) (viď jednotlivé prehľady nižšie). Záväzné ukazovatele boli v priebehu roka upravované rozpočtovými opatreniami PSK. Organizácia preukázala evidenciu rozpočtových opatrení.

Prehľad rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2023 podľa zdrojov poskytnutia

(výkaz FIN 1-12)

Tabuľka č. 1

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		PRÍJMY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
Bežné príjmy		44 000	73 975	129 372,88
200 - Nedaňové	zdroj	44 000	44 000	43 654,93
Vlastné príjmy	46	44 000	44 000	43 654,93
300 - Granty, transfery	zdroj	0	29 975	88 717,95
Transfer zo štátneho rozpočtu	1AA1	0	0	55 743,12
Transfer v rámci VS zo ŠR	11H	0	12 920	12 920,00
Transfer v rámci VS z VS	11H	0	1 102	1 102,00
Granty, dary	72a	0	250	250,00
Transfer zo štátneho rozpočtu	72h	0	15 703	15 702,83
Kapitálové príjmy		0	16 080	52 654,79
300 - Granty, transfery	zdroj	0	16 080	52 654,79
Transfer v rámci VS zo ŠR	1AA1	0	0	5 298,89
Transfer v rámci VS zo ŠR	1AZ1	0	0	31 275,90
Transfer v rámci VS zo ŠR	11H	0	16 080	16 080,00
Finančné operácie príjmové		0	482 400	482 400,00
Prostriedky prechádzajúcich rokov	11H	0	7 400	7 400,00
Prostriedky prechádzajúcich rokov	131M	0	475 000	475 000,00
PRÍJMY CELKOM		44 000	540 295	664 427,67
ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		VÝDAVKY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
600 – Bežné výdavky	zdroj	891 168	1 011 311	983 376,23
Transfery v rámci VS	11H	0	21 422	11 502,00
ŠR	111	0	16 851	16 850,28
VÚC	41	847 168	913 085	895 071,12
Vlastné	46	44 000	44 000	44 000,00
Granty, dary	72a	0	250	250,00
ÚPSVaR	72h	0	15 703	15 702,83
700-Kapitálové výdavky	zdroj	0	916 798	836 645,74

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		PRÍJMY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
Interiérové vybavenie	11H	0	5 760	0,00
Nákup komunikačnej techniky	11H	0	10 320	0,00
Prístavby nadstavby	131M	0	475 000	475 000,00
Interiérové vybavenie	41	0	2 520	0,00
Nákup špeciálnych strojov	41	0	44 356	0,00
PPD	41	0	7 054	7 054,00
prístavby nadstavby	41	0	425 718	361 645,74
VÝDAVKY CELKOM		891 168	1 928 109	1 820 021,97

**Prehľad rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2024 podľa zdrojov poskytnutia
(výkaz FIN 1-12)**

Tabuľka č. 2

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		PRÍJMY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
Bežné príjmy		45 000	80 296	139 039,76
200 - Nedaňové	zdroj	45 000	45 000	83 791,92
Vlastné príjmy	46	45 000	45 000	83 791,92
300 - Granty, transfery	zdroj	0	35 296	55 247,84
Transfer zo štátneho rozpočtu	EN03	0	0	19 952,10
Transfer v rámci VS zo ŠR	11H	0	17 000	17 000,00
Transfer zo štátneho rozpočtu	72h	0	18 296	18 295,74
Kapitálové príjmy		0	0	0,00
300 - Granty, transfery	zdroj	0	0	0,00
Finančné operácie príjmové		0	26 000	26 000,00
Prostriedky prechádzajúcich rokov	11H	0	26 000	26 000,00
PRÍJMY CELKOM		45 000	106 296	165 039,76
ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		VÝDAVKY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
600 – Bežné výdavky	zdroj	843 300	981 640	966 566,76
Transfery v rámci VS	11H	0	26 920	11 920
VÚC	41	800 300	891 424	891 351,02
Vlastné	46	45 000	45 000	45 000,00
ÚPSVaR	72h	0	18 296	18 295,74
700-Kapitálové výdavky	zdroj	0	152 522	120 543,58
Vrátky	11H	0	16 080	16 080,00
Interiérové vybavenie	41	0	2 520	0,00
Nákup špeciálnych strojov	41	0	58 656	55 800,00
PPD	41	0	8 950	0,00
Rekonštrukcie a modernizácie	41	0	49 120	48 663,58
prístavby nadstavby	41	0	17 196	0,00
VÝDAVKY CELKOM		843 300	1 134 162	1 087 110,34

**Prehľad rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2025 podľa zdrojov poskytnutia
(výkaz FIN 1-12)**

Tabuľka č. 3

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		PRÍJMY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
Bežné príjmy		45 000	54 762	185 206,24
200 - Nedaňové	zdroj	45 000	45 000	175 444,20
Vlastné príjmy	46	45 000	45 000	16 786,59
Náhrady poistného plnenia	72e	0	0	158 657,61
300 - Granty, transfery	zdroj	0	9 762	9 762,04
Transfer zo štátneho rozpočtu	72h	0	9 762	9 762,04
Kapitálové príjmy		0	1 200	1 200,00
300 - Granty, transfery	zdroj	0	1 200	1 200,00
Transfer v rámci VS zo ŠR	11H	0	1 200	1 200,00
Finančné operácie príjmové		0	15 000	15 000,00
Prostriedky prechádzajúcich rokov	11H	0	15 000	15 000,00
PRÍJMY CELKOM		45 000	70 962	201 406,24
ROZPOČTOVÁ POLOŽKA ZDROJ		VÝDAVKY		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.
600 – Bežné výdavky	zdroj	902 000	1 048 528	476 035,64
Transfery v rámci VS	11H	0	15 000	7 000
ŠR	111	0	34 649	32 628,00
VÚC	41	857 000	944 117	409 936,56
Vlastné	46	45 000	45 000	21 762,04
ÚPSVaR	72h	0	9 762	4 709,04
700-Kapitálové výdavky	zdroj	0	88 845	11 288,00
Na nákup	11H	0	1 200	1 200,00
Prístavby nadstavby	41	0	15 108	0,00
PPD	41	0	71 647	9 108,00
Na nákup	41	0	890	890,00
VÝDAVKY CELKOM		902 000	1 137 373	487 323,64

Kódy zdrojov:

41	prostriedky samosprávneho kraja
46	prostriedky vlastné
111	prostriedky ŠR – Energošky
EN03	prostriedky ŠR – Energošky vrátky
131M	prostriedky ŠR – MK- PPRR
1AZ1	prostriedky ŠR – PJ MIRRI
1AA1	EFRR - INTEREG
11H	prostriedky ŠR – FPU
72a	dary, granty
72e	náhrady poistného plnenia
72h	ÚPSVaR

Vývoj plnenia Výsledku hospodárenia po zdanení

Tabuľka č. 4

VH po zdanení			
Obdobie	2023 - k 31.12.	2024 - k 31.12	2025 - k 30.06
Skutočnosť v €	-25 671,77	26 649,08	-39 184,25

Vývoj plnenia vlastných bežných príjmov

Tabuľka č. 5

Obdobie	Vlastné príjmy z prenajatých budov priestorov a pozemkov		
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť v €
2023 - k 31.12.	0	9 017	8 327,66
2024 - k 31.12.	0	9 398	9 397,25
2025 - k 30.06	0	4 046	3 482,97

Tabuľka č. 6

Obdobie	Vlastné príjmy z predaja výrobkov, tovarov a služieb		
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť v €
2023 - k 31.12.	44 000	34 983	33 923,25
2024 - k 31.12.	45 000	35 602	32 834,87
2025 - k 30.06	45 000	40 954	11 486,10

Zo Správ o hospodárení Krajského múzea v Prešove za sledované obdobie vyplýva, že:

- **v roku 2023** na celkovej sume vlastných príjmov **v rámci aktívnej položky dosiahnutých tržieb z predaja služieb** sa organizačná zložka Prešov podieľala sumou 13 694,50 € - **41,86 %** (s výraznou podporou projektu Legendárium 2023), organizačná zložka Hanušovce nad Topľou sumou 17 735,70 € - **54,21 %** (s ponížením z dôvodu rekonštrukcie Kaštieľa) a organizačná zložka Stropkov sumou 1 286 € - **3,93 %**,
- **v roku 2024** na celkovej sume vlastných príjmov **v rámci aktívnej položky dosiahnutých tržieb z predaja služieb** sa organizačná zložka (OZ) Prešov podieľala sumou 8 028,60 € - **26,36 %** (s poklesom z dôvodu ohlásenej rekonštrukcie múzea), OZ Hanušovce nad Topľou sumou 21 020,60 € - **69,02 %** (zo sprostredkovania tvorivých dielni a ukážok starých remesiel zamestnancami) a OZ Stropkov sumou 1 407,50 € - **4,62 %**,
- **k 30.06.2025** na celkovej sume vlastných príjmov **v rámci aktívnej položky dosiahnutých tržieb z predaja služieb** sa organizačná zložka Prešov podieľala sumou 12 € - **0,24 %** (s ponížením z dôvodu uzatvorenia múzea od 8/2024), organizačná zložka Hanušovce nad Topľou sumou 4 881,20 € - **97,84 %** (s ponížením z dôvodu rekonštrukcie Veľkého Kaštieľa) a organizačná zložka Stropkov sumou 96 € - **1,92 %**

Na základe vyjadrenia povinnej osoby sú bežné výdavky na roky 2023,2024 a I. polrok 2025 vypracované na základe údajov uvedených vo FIN 1-12 – Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách a sú uvedené odhadom. Presné údaje v členení na organizačné zložky nie je možné identifikovať vzhľadom na časť bežných výdavkov, ktoré sú kumulované pre organizáciu ako celok a sú spoločné pre všetky organizačné zložky.

V spoločných výdavkoch sú osobitne uvedené:

- mzdy a odvody (pre riaditeľa, manažéra, ekonóma, personalistku a reštaurátora),
- režijné náklady(napr. poštové služby, poplatky VUC- net, internet, webova stránka, mzdový a účtovný program, ochrana osobných údajov, poistenie majetku (od roku 2024 – celková suma), kancelársky papier, čistiace prostriedky, cestovné, preprava zbierkových predmetov, náklady na propagačné materiály a pod.)
- ostatné výdavky –finančný príspevok na stravovanie, rekreačný príspevok, príspevok na DDS, odchodné, tvorbu SF

Tabuľka č.7

Bežné výdavky			
	rok 2023	rok 2024	1. polrok 2025
Hanušovce	377 214,80	315 234,00	176 298,03
Stropkov	47 294,26	47 949,00	25 340,00
Krajské múzeum Prešov	276 934,28	332 902,96	174 415,85
Spoločné výdavky (mzdy, réžia)	199 641,00	202 603,00	35 984,58
Ostatné výdavky			
Príspevok na strav., rekreáciu			
DDS,PN,odchodné,tvorba SF	53 389,61	55 957,52	24 369,18
Iné: (FPÚ, ŠR)	28 902,28	11 920,00	39 628,00
Bežné výdavky spolu:	983 376,23	966 566,48	476 035,64

Tabuľka č. 8

Kapitálové výdavky			
	rok 2023	rok 2024	1. polrok 2025
Krajské múzeum Prešov		108 000,00	
Hanušovce	836 645,74	12 543,58	11 288,00
Stropkov			
Celkom:	836 645,74	120 543,58	11 288,00

Na základe uvedených údajov je možné konštatovať:

- v roku 2023 Hanušovce mali o približne 100 tis. EUR vyššie bežné výdavky než Prešov, ale v kapitálových výdavkoch je zrejmá vysoká investícia 836 tis. EUR v Hanušovciach nad Topľou

- v roku 2024 výdavky Hanušoviec klesli, Prešov ich mierne navýšil – prakticky vyrovnanie, investičná aktivita sa presunula do Prešova v sume 108 tis. EUR
- v roku 2025 (1.polrok) – bežné výdavky sú takmer identické, z kapitálových výdavkov sú zrejmé minimálne investície v obidvoch organizačných zložkách. Aktuálne sú obidve inštitúcie v udržiavacom režime a z finančného hľadiska je medzi nimi rovnováha.

4.2. Majetok v správe

Povinná osoba spravovala v kontrolovanom období podľa výpisov z katastra nehnuteľností nasledovný majetok:

ROK 2023

Tabuľka č.9

Katastrálne územie	Stavba	LV	Súpisné číslo	Parcela číslo	Zaradenie/vyradenie 2023-1.polrok 2025
Prešov	expozícia archeol. obvodu	959	2985	456/1	
	meštiansky dom	959	2986	455	
	požiarna expozícia	959	2987	454/2	
	výstavná hala	959	14271	454/3	
	škola	12898	3316	598/2	zaradenie -zmluva č. 1615/2023/DSVPaKR
	Bašta – stredoveká vodáreň	16543	3062	392/3	
	pozemky			454/1,454/4,456/2, 456/3,456/4,456/5, 598/1,392/1, 392/2	
Solivar	garáže a dielne	3282	3062	392/3	zaradenie – zmluva č. 895/2023/DM
	pozemok			3145/3, 3145/8	
Zlatá Baňa	škola	933	138	795	
	dielne a garáže		145	797	
Hanušovce nad Topľou	pamiatka	1399	151	4/1, 15/4	
	pamiatka	1791	160	14/1	
Vranov nad Topľou	pamiatka	bez LV		1656/5	

V správe Krajského múzea bolo k 31.12.2023 spolu 12 objektov. V danom období **pribudli do správy (vyznačené v tabuľke modrou farbou):**

- budova na ulici Jesenná 8501/3 základe zmluvy č. 895/2023/DM
- škola – budova a rekonštrukcia kotolne v budove školy, Konštantínova 2 na základe zmluvy č. 1615/2023/DSVPaKR.

ROK 2024

Tabuľka č.10

Katastrálne územie	Stavba	LV	Súpisné číslo	Parcela číslo	Zaradenie/vyradenie r.2023-1.polrok 2025
Prešov	expozícia archeol. obvodu	959	2985	456/1	
	meštiansky dom	959	2986	455	
	požiarna expozícia	959	2987	454/2	
	výstavná hala	959	14271	454/3	
	škola	12898	3316	598/2	zaradenie -zmluva č. 1615/2023/DSVPaKR zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
	Bašta – stredoveká vodáreň	16543	3062	392/3	
Prešov	pozemky			454/1,454/4,456/2, 456/3,456/4,456/5, 598/1,392/1, 392/2	
	Budova – Hlavná 139	13515	2940	3	zaradenie -zmluva č. 1624/2024/DSB zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
Solivar	garáže a dielne	3282	3062	392/3	zaradenie – zmluva č. 895/2023/DM – zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
	pozemok			3145/3, 3145/8	
Zlatá Baňa	škola	933	138	795	vyradenie – kúpna zmluva č. 1481/2024 DM – dôvod hodný osobitného zreteľa
	dielne a garáže		145	797	
Hanušovce n. Topľou	pamiatka	1399	151	4/1, 15/4	
	pamiatka	1791	160	14/1	
Vranov n. Topľou	pamiatka	bez LV		1656/5	

V správe Krajského múzea bolo k 31.12.2024 spolu 11 objektov. V danom období **pribudli do správy:**

- budova na ulici Hlavná 139, Prešov základe zmluvy č. 1624/2024/DSB

Zo správy Krajského múze bol v roku 2024 **vyradený majetok** zapísaný na LV č. 933 v katastrálnom území Zlatá Baňa na základe kúpnej zmluvy č. medzi Prešovským samosprávnym krajom ako predávajúcim a Gréckokatolíckym arcibiskupstvom Prešov za sumu 1 EUR. Predaj nehnuteľnosti v režime dôvod hodný osobitného zreteľa bol schválený Uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 413/2024 zo dňa 20.05.2024.

1. POLROK 2025

Tabuľka č.11

Katastrálne územie	Stavba	LV	Súpisné číslo	Parcela číslo	Zaradenie/vyradenie r.2023-1.polrok 2025
Prešov	expozícia archeol. obvodu	959	2985	456/1	
	meštiansky dom	959	2986	455	
	požiarna expozícia	959	2987	454/2	
	výstavná hala	959	14271	454/3	
	škola	12898	3316	598/2	zaradenie -zmluva č. 1615/2023/DSVPaKR zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
	Bašta – stredoveká vodáreň	16543	3062	392/3	
	pozemky			454/1,454/4,456/2, 456/3,456/4,456/5, 598/1,392/1, 392/2	
	Budova – Hlavná 139	13515	2940	3	zaradenie -zmluva č. 1624/2024/DSB zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
Solivar	garáže a dielne	3282	3062	392/3	zaradenie – zmluva č. 895/2023/DM – zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
	pozemok			3145/3, 3145/8	
	Múzeum	3110	510	1984	zaradenie – zmluva č. 537/2025/DSB – zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy
	Pozemok	3110		1984	zaradenie – zmluva č. 537/2025/DSB – zmluva o zverení

Katastrálne územie	Stavba	LV	Súpisné číslo	Parcela číslo	Zaradenie/vyradenie r.2023-1.polrok 2025
					d'alsieho majetku PSK do správy
Zlatá Baňa	škola	933	138	795	vyradenie – kúpna zmluva č. 1481/2024/ DM – dôvod hodný osobitného zreteľa
	dielne a garáže		145	797	
Hanušovce nad Topľou	pamiatka	1399	151	4/1, 15/4	
	pozemok	1399		14/1	Vyradenie novovytvorených parciel 14/7 a 14/8 – kúpna zmluva č. 416/2025/ DM – dôvod hodný osobitného zreteľa
	pamiatka	1791	160	14/1	
Vranov nad Topľou	pamiatka	bez LV		1656/5	

V správe Krajského múzea bolo k 30.06.2025 spolu 12 objektov. V danom období **pribudli do správy:**

- budova múzea a pozemok k.ú Solivar základe zmluvy č. 537/2025/DSB

Zo správy bol v roku 2025 **vyradený majetok** zapísaný na LV č. 1399 v katastrálnom území Hanušovce nad Topľou na základe kúpnej zmluvy č. 416/2025/ DM medzi Prešovským samosprávnym krajom ako predávajúcim a Rímskokatolíckou farnosťou Nanebovzatia Panny Márie za sumu 1 EUR. Predaj nehnuteľnosti v režime dôvod hodný osobitného zreteľa bol schválený Uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 623/2025 zo dňa 10.02.2025.

Finančné a vecné vymedzenie majetku povinnej osoby podľa účtovných závierok v jednotlivých kontrolovaných obdobiach (brutto):

Tabuľka č. 12

MAJETOK PODĽA SÚVAHY ÚČ. ROPO SFOV 1-01	K 31.12.2023 V EUR
Dlhodobý nehmotný majetok	402,91
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	402,91
Dlhodobý hmotný majetok	4 820 967 56
021 - Stavby a ich vecné vymedzenie	1 915 103,19
022 - Samostatné hnutelné veci spolu	419 304,30
023 - Dopravné prostriedky	53 189,56
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 203 171,98
031 - Pozemky	201 925,09
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 028 273,44

Kontrolovaný subjekt disponuje okrem majetku evidovanom na súvahových účtoch aj drobným dlhodobým majetkom evidovanom na podsúvahových účtoch a zbierkovým fondom.

Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch a v neúčtovnej evidencii k 31.12.2023 bolo kontrolou č. 28/2024 zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje preukazne v Poznámkach k účtovnej závierke. Uvedený nedostatok bol súčasťou odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a kontrola jeho plnenia je realizovaná na základe poverenia č. 42/2025.

Tabuľka č. 13

MAJETOK PODĽA SÚVAHY ÚČ. ROPO SFOV 1-01	K 31.12.2024 V EUR
Dlhodobý nehmotný majetok	402,91
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	402,91
Dlhodobý hmotný majetok	6 180 489,41
021 - Stavby a ich vecné vymedzenie	3 272 702,75
022 - Samostatné hnutelné veci spolu	438 760,74
023 - Dopravné prostriedky	53 189,56
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 176 337,91
031 - Pozemky	208 372,71
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 031 125,74

Na podsúvahových účtoch bol k 31.12.2024 evidovaný majetok v celkovej hodnote 647 770,44 € v nasledovnom členení:

Tabuľka č.14

PODSÚVAHOVÉ ÚČTY	Stav k 31.12.2024 v EUR
Dlhodobý drobný hmotný majetok spolu	259 406,88
750-1 DHM Prešov	169 186,43
750-1 DHM H n./T.	90 220,45
Zbierkový fond spolu	388 363,56
750-2 Prešov	170 781,30
750 – 2 H n./T	217 582,26
CELKOM	647 770,44

Tabuľka č. 15

MAJETOK PODĽA SÚVAHY ÚČ. ROPO SFOV 1-01	K 30.06.2025 V EUR
Dlhodobý nehmotný majetok	402,91
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	402,91
Dlhodobý hmotný majetok	6 198 486,11
021 - Stavby a ich vecné vymedzenie	3 283 712,67
022 - Samostatné hnutelné veci spolu	436 549,49

MAJETOK PODĽA SÚVAHY ÚČ. ROPO SFOV 1-01	K 30.06.2025 V EUR
023 - Dopravné prostriedky	53 189,56
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 176 337,91
031 - Pozemky	208 372,74
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 040 323,74

Na podsúvahových účtoch bol k 30.06.2025 evidovaný majetok v celkovej hodnote 636 108,74 € v nasledovnom členení:

Tabuľka č.16

PODSÚVAHOVÉ ÚČTY	Stav k 30.06.2025 v EUR
Dlhodobý drobný hmotný majetok spolu	242 615,21
750-1 DHM Prešov	155 039,56
750-1 DHM H n./T.	87 575,65
Zbierkový fond spolu	393 493,53
750-2 Prešov	172 661,30
750 – 2 H n./T	220 832,23
CELKOM	636 108,74

4.3. Hlavné pohyby majetku

Zaradenia do správy:

- rok 2023 – 1.polrok 2025: Viditeľný nárast majetku z titulu zverenia ďalšieho majetku PSK do správy (zmluvy č. 1615/2023/DSVPaKR, 895/2023/DM, 1624/2024/DSB, 537/2025/DSB).
- Najvýznamnejšie prírastky: Budova Hlavná 139 (rok 2024), Múzeum a pozemok k.ú. Solivar (1. polrok 2025).

Odpredaje / vyradenia:

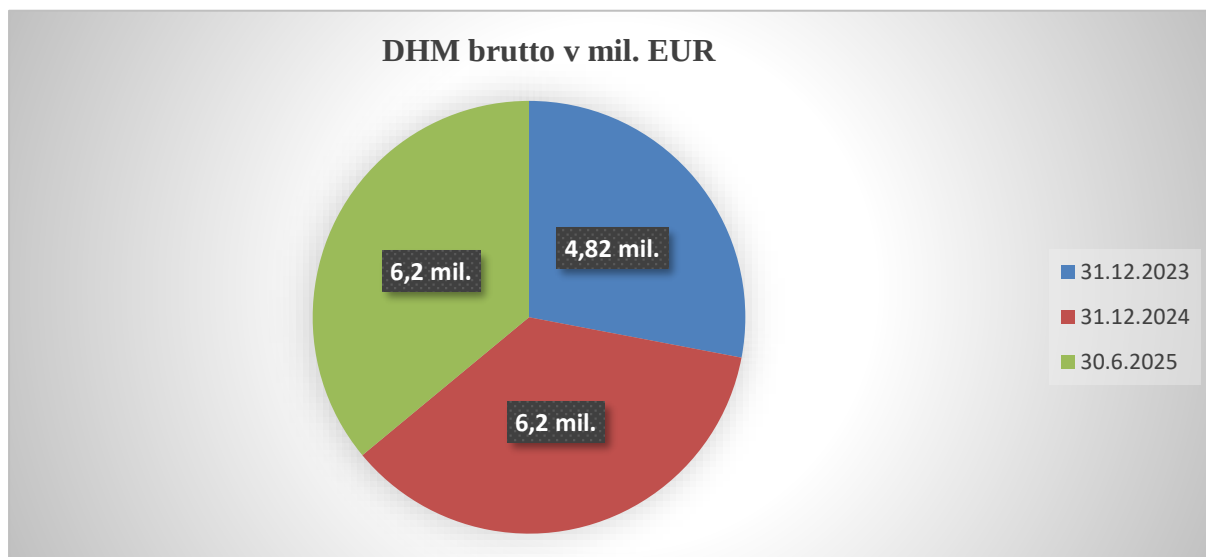
- Zlatá Baňa (škola, LV 933): predaj v r. 2024 Gréckokatolíckemu arcibiskupstvu Prešov za 1 EUR, schválený ako „dôvod hodný osobitného zreteľa“ (uznesenie Zastupiteľstva PSK. č. 413/2024).
- Hanušovce n/T (novovytvorené parcely 14/7 a 14/8): predaj v r.2025 Rímskokatolíckej farnosti za 1 EUR (uznesenie Zastupiteľstva PSK č. 623/2025).

Kvantitatívna analýza

Tabuľka č. 17

Rok / obdobie	Dlhodobý hmotný majetok (brutto)	Zmena vs. predchádzajúce obdobie
31.12.2023	4,82 mil. €	-
31.12.2024	6,20 mil. €	+28%
30.6.2025	6,20 mil. €	≈ 0 %

Graf č.:1



Majetok a údržba:

- Nárast dlhodobého hmotného majetku (brutto) zo 4,82 mil. € (rok 2023) na 6,20 mil. € (rok 2024 - 30.6.2025 (+28%). Zvýšenie majetkovej základne znamená vyšší tlak na bežnú údržbu, technický dohľad a plánovanú obnovu.
- K 30.06.2025 bolo v správe 12 objektov a celkové nároky na technické zabezpečenie sa neznižujú – skôr sa mení štruktúra a kvalitatívne nároky (rekonštrukcie, zložitejšia údržba).

4.4. Nájomné zmluvy

Povinná osoba predložila ku kontrole nasledovné nájomné zmluvy, ktoré boli uzatvorené na dobu neurčitú:

Tabuľka č. 18

		Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025			
Zmluvy KM	Nájomca		Nájomné/ služby	Inflácia/ mesiac	Nájomné	Daň z nehn.	Ukončenie
48/2021	AK MAZANEC.s .r.o. polročne nájomné	327,00	361,50	10,50	372,00	0,51	31.7.2025
159/2018	EVASOFIA s.r.o. polročne nájomné	270,50	299,00	8,50	307,50	0,44	30.6.2025
13/2012	INTRAVEN A s.r.o. polročne nájomné	540,50	597,50	17,00	614,50	0,88	30.6.2025
12/2012	Castella s.r.o.	272,50	299,00	8,50	307,50	0,77	30.6.2025

		Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025			
Zmluvy KM	Nájomca		Nájomné/ služby	Inflácia/ mesiac	Nájomné	Daň z nehn.	Ukončenie
	polročne nájomné						
45/2023	TIMAR s.r.o. máj - júl, august- september	387,50	428,28	11,97	440,25	1,82	
9/2022	Ing. Tibor Urbánek polročne nájomné	317,50	351,00				31.12.2024
59/2020	Ing. Tibor Urbánek ročne nájomné	653,00	722,00				31.12.2024
10/2012	VIMART (k 1.12.2023- ukončenie nájomu 1OMV) - polročne nájomné	721,00	299,00				31.12.2024
1/2016	Simona Kaminská polročne nájomné	270,50	299,00				30.6.2024
43/2025	Slovenský poľovnícky zväz V. n./T	270,50	299,00		1,00		1.6.2025

Kontrola nájomných zmlúv a zmluvných vzťahov prebehla v kontrolovanom subjekte na základe kontroly v zmysle poverenia č.28/2024, pričom bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

„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. Uvedený nedostatok bol súčasťou odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a kontrola jeho plnenia je realizovaná na základe poverenia č. 42/2025.“

Z uvedeného dôvodu boli pre účely tematickej kontroly č. 43/2025 preverené aktuálne nájomné zmluvne vzťahy k dátumu kontroly so zameraním predovšetkým na zmluvne vzťahy v objektoch nadobudnutých v kontrolovanom období na základe zmlúv o prevode správy majetku Prešovského samosprávneho kraja.

Jedná sa o nasledovné zmluvy:

Tabuľka č. 19

		Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025			
Zmluvy (PSK)	Nájomca		Nájomné/ Služby v €	Inflácia/ mesiac v €	Nájomné v €	Daň z nehn. v €	Ukončenie
1738/2024/ DSB	Inovačné partnerské centrum		210,34	6,66	217,00	574,73	
	Fa za nájom - mesačne						
	FA mesačne		300,00		300,00		
140/2022/D SVPaKR	Ing. Ján Hudacký		1,00		2,00	117,33	
	Fa za nájom- ročne		50,00	2,00	50,00		
	Fa za služby - mesačne						
Dohoda 643/2011/O SB	Knižnica P.O.Hviezdoslava		600,00		600,00	169,77	31.1.2025 (na základe Dohody č. 4/2025)
954//2021/ OM	PRO COMMUNIO, o. z.	Nájomný vzťah pribudol do správy na základe zmluvy č. 537/2025/DSB – zmluva o zverení ďalšieho majetku PSK do správy účinná od 20.06.2025.					

Zmluva č. 1738/2024/DSB účinná od 16.10.2024 uzatvorená na dobu neurčitú

- **nájomca: Inovačné partnerské centrum, Prešov**
- adresa nájmu: Hlavná 2940/139, 08001 Prešov
- **predmet nájmu:** nebytové priestory, nachádzajúce sa na 2. nadzemnom podlaží budovy o celkovej podlahovej ploche 123, 73 m² a hnutel'né veci, špecifikované v prílohe č.2 zmluvy.
- **výška nájmu 1,70 EUR/ m²/mesiac zahŕňa aj nájomné za hnutel'ný majetok**
- účel nájmu: zabezpečenia administratívneho a technického zázemia pre potreby nájomcu
- Nájom nehnuteľného a hnutel'ného majetku bol **schválený uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 479/2024** na 15. zasadnutí dňa 26. 08. 2024 ako nájom nehnuteľného majetku – nebytového priestoru Prešovského samosprávneho kraja – **prípád hodný osobitného zreteľa**, ktorý spočíva v tom, že nájomca bude využívať predmet nájmu na plnenie úloh pri výkone činnosti ako inštitúcia s významnou pridanou hodnotou pre Prešovský samosprávny kraj a širokú verejnosť; ako subjekt poverený verejnou správou ku koordinácii aktivít Regionálnej inovačnej autority Prešovského samosprávneho kraja v súlade s Národnou stratégiou výskumu, vývoja a inovácií 2030 a v rámci tohto projektu realizovať množstvo aktivít pre rozvoj Prešovského samosprávneho kraja vo verejnom záujme.

Zmluva č. 140/2022/DSVPaKR účinná od 04.03.2022 uzatvorená na dobu neurčitú

- **nájomca: Ing. Ján Hudacký**
- adresa nájmu: Hlavná 2940/139, 08001 Prešov

- **predmet nájmu:** nebytové priestory o celkovej výmere 25,26 m² nachádzajúce sa na II. podlaží budovy a nehnuteľný majetok a hnutel'ný majetok popísaný v prílohe č. 2.
- **výška nájmu 1 EUR vrátane DPH/ročne**
- účel nájmu: kancelárske účely
- Nájom nehnuteľného a hnutel'ného majetku bol **schválený uznesením Zastupiteľstva č. 925/2022** na 33. zasadnutí dňa 07.02.2022 ako nájom nehnuteľného majetku – nebytového priestoru Prešovského samosprávneho kraja – **prípád hodný osobitného zreteľa**, ktorý spočíva v tom, že nájomca bude využívať predmet nájmu na plnenie úloh pri výkone činnosti honorárneho konzulátu Poľskej republiky v Prešove a aktivity v oblasti rozvoja hospodárskych, obchodných, kultúrnych, vzdelávacích, športových vzťahov Slovenskej a Poľskej republiky.

Zmluva č. 954//2021/OM účinná od 10.06.2021 uzatvorená na 20 rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy

- **nájomca: PRO COMMUNIO, o. z.**
- **predmet nájmu:** Predmetom nájmu je nehnuteľný majetok:
 - pozemok: parcela registra C KN č. 1984 a výmere 719 m²
 - nehnuteľná kultúrna pamiatka (národná kultúrna pamiatka) a stavba: (múzeum) súpisné č.510 stojaca na parcele registra C KN č. 1984 nachádzajúci sa v katastrálnom území: Solivar, okres: Prešov, zapísaný na liste vlastníctva č. 3110
- **výška nájmu nájomom vo výške 1 EUR/rok. bez platieb za energie a služby spojené s nájomom**
- účel nájmu: riadenie a prevádzkovanie integrálneho viacúčelového centra (Centrum dialógu a rodiny) so zameraním na vzdelávanie mládeže v oblasti kultúrneho a duchovného dedičstva kraja, workshopy, výstavy, konferencie, podporu voľnočasových aktivít, prezentáciu kultúrneho dedičstva regiónu a zriadenie a prevádzkovanie múzea paličkovej čipky a ďalšie umelecké aktivity.
- **Nájom nehnuteľností bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č.329/2019** zo dňa 21. októbra 2019, a č.541/2020 zo dňa 24. augusta 2020 **ako prípad hodný osobitného zreteľa**, a to je zámer nájomcu zabezpečiť rekonštrukciu objektu národnej kultúrnej pamiatky v súlade so zákonom č. 49/2002 Z. z. s následným využitím na verejnoprospešné účely – podporu voľnočasových aktivít verejnosti a propagáciu hmotného a nehmotného dedičstva regiónu (zriadi v priestoroch múzeum paličkovej čipky). Predmetné uznesenia sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy.

4.5 Ochrana majetku

Pri kontrole ochrany zvereného majetku bolo zistené, že povinná osoba mala k 30.06.2025 účinné tieto poisťné zmluvy týkajúce sa poistenia majetku:

Tabuľka č. 20

POISŤOVŇA	ČÍSLO PZ	DÁTUM ÚČINNOSTI	DOBA POISTENIA	PREDMET POISTENIA
Union poisťovňa, a.s.	11 – 424935 vrátane dodatkov	04.12.2023	16.11.2027	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu (nehnuteľný a hnutel'ný majetok)
Union poisťovňa, a.s.	11 – 424935	10.06.2025	16.11.2027	Poistenie majetku – poistenie zodpovednosti (štatutárnych orgánov – zástupcov organizácii)
Union poisťovňa, a.s.	78901463	04.12.2023	16.11.2027	Havarijné poistenie motorových vozidiel
Union poisťovňa, a.s.	72902432	04.12.2023	16.11.2027	Poistenie zodpovednosti za škodu PZP
Komunálna poisťovňa a.s.	6823496868	07.08.2018	neurčito	Poistenie majetku – živelné poistenie Archeopark, Hanušovce nad Topľou
Komunálna poisťovňa a.s.	6823496868 Dodatok č.1	11.04.2019	neurčito	Poistenie majetku – živelné poistenie doplnené o Archeopark, Hanušovce nad Topľou

Poistné zmluvy s poisťovňou Union boli uzatvorené na základe Rámcových dohôd č.1764/2023/DSB a 1766/2023/DSB medzi PSK a Union poisťovňou, a.s. zo dňa 16.11.2023 a boli uzavreté ako súhrnné, ich predmetom je poistenie jednotlivých druhov majetku ako súboru v jednej poistnej zmluve. V čase výkonu kontroly bol celý majetok poistený v uvedených súhrnných zmluvách.

Dňa 07.07.2025 došlo k poistnej udalosti v priestoroch Archeopark-u, pri ktorej boli poškodené strechy domčekov, zábradlie a oplotenie. Na základe platnej poistnej zmluvy č.6823496868 bolo dňa 26.08.2025 ukončené riešenie poistnej udalosti poistným plnením vo výške 4 286,82 EUR na účet povinnej osoby.

4.6 Záverečné hodnotenie za oblasť ekonomického manažmentu:

- **Rozpočtové hospodárenie sa na prvý pohľad javí stabilne – medziročne len mierny pokles**
- **Čerpanie bežných výdavkov je stabilizované; presuny medzi organizačnými jednotkami odrážajú reálne potreby a rekonštrukčné fázy.**
- **Nárast majetku +28 % zvyšuje tlak na pravidelnú údržbu, technický dozor a plánovanú obnovu čo by mohlo spôsobiť odloženú údržbu a budúci nárast nákladov. Tento fakt zatiaľ nie je adekvátne premietnutý do rozpočtových priorít – absentuje viacročný plán preventívnej údržby a stabilné financovanie obnovy. Rizikom je aj pokles „iných“ externých zdrojov v roku 2024.**
- **Finančné zdravie: Žiadne záložné práva ani konkurzné konanie – pozitívne.**
- **Správa majetku: Celkovo rastúca – hlavne v dôsledku zverovania ďalších objektov zo strany PSK.**

- **Riziko hospodárnosti: Symbolické predaje za 1 EUR sú rizikom v hodnotení hospodárnosti pri audite a kontrole NKÚ** (poznámka: NKÚ na základe výsledkov kontroly nakladania s majetkom v samosprávach obcí a miest aj vyšších územných celkov konštatoval, že samosprávy sa príliš ľahkovážne a nevýhodne zbavujú svojho majetku, neuvažujú, či ho nebudú potrebovať do budúcnosti a nesnažia sa predať či prenajať nehnuteľnosti čo najvýhodnejšie. V posledných piatich rokoch viac ako dve tretiny predajov či prenájmov nehnuteľného majetku realizovali formou tzv. osobitného zreteľa, ktorý mal byť výnimočným spôsobom, použitým v odôvodnených prípadoch. NKÚ preto odporúchal presnejšiu úpravu využívania inštitútu osobitného zreteľa a dvojkoľový schvaľovací proces)
- **Účtovná disciplína: Potreba nápravy evidencie drobného majetku a evidencie zmluvných vzťahov. Kontrola evidencie DHM a zmluvných vzťahov prebehla v povinnej osobe na základe kontroly v zmysle poverenia č.28/2024, pričom boli identifikované viaceré nedostatky. Kontrola ich plnenia je realizovaná na základe poverenia č. 42/2025.**

Odporúčanie kontroly za oblasť ekonomického manažmentu:

- **posilniť viacročné plánovanie údržby a systematicky zvyšovať a posilňovať grantovú akvizíciu, inak hrozí odkladaná obnova a vyššie budúce náklady.**
- **zabezpečiť adekvátne rozpočtové krytie na prevádzku a priebežne sledovať náklady na nové zverené objekty (poistky, prevádzka).**

5 PROJEKTOVÝ MANAŽMENT

5.1. Stav plnenia uznesení

Rok 2019 s vplyvom na kontrolované obdobie

UZNESENIE 250/2019

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s § 9a) ods. 9 písm. c) zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 8 ods. 7 písm. e) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení

s c h v a ľ u j e

trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov z dôvodu hodného osobitného zreteľa v súlade s § 9a) ods.9 písm. c) zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, nájom majetku vo vlastníctve Prešovského samosprávneho kraja v správe správcu – Krajské múzeum v Prešove, Hlavná 86, 080 01 Prešov, IČO: 37781278, rozpočtová organizácia, a to:

nehnuteľný majetok zapísaný na LV č. 1399, k. ú. Hanušovce nad Topľou, a to:

- časť parcely o výmere 6200 m² pozemku registra KN C parcelné číslo 14/1, zastavaná plocha a nádvorie, celková výmera pozemku je 8196 m²
- pozemok registra KN C parcelné číslo 15/4, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 618 m²

Celková výmera prenajímaných pozemkov predstavuje **6 818 m²**.

do nájmu nájomcu – Mesto Hanušovce nad Topľou, Mierová 333/3, 094 31 Hanušovce nad Topľou, IČO: 00332399, za nižšie uvedených podmienok:

- Výška nájomného: **1,- €/rok** (aj za začatú časť roka)
- Účel nájmu: obnova národnej kultúrnej pamiatky – grófskeho parku, jeho využitie obyvateľmi a návštevníkmi mesta ako verejného priestranstva
- Doba nájmu: doba určitá **30 rokov** odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy

Dôvod hodný osobitného zreteľa:

Zámer mesta zachrániť národnú kultúrnu pamiatku - park nachádzajúci sa v bezprostrednej blízkosti kaštieľa a archeoparku v Hanušovciach, starostlivosť a údržba miestnej zelene nájomcom, úhrada všetkých nákladov v súvislosti s prenajatým majetkom.

Kontrolou plnenia predmetného uznesenia bolo zistené, že v súvislosti s prijatým uznesením č. 250/2019 Krajské múzeum v Prešove uzatvorilo nájomnú Zmluvu č. 89/2019 s nájomcom mesto Hanušovce nad Topľou.

Účelom predmetu nájmu je obnova národnej kultúrnej pamiatky- grófskeho parku v znení dôvodu hodného osobitného zreteľa tak ako je to uvedené v uznesení.

V Čl. II nájomnej zmluvy sú dohodnuté **Nájomné a platobné podmienky** (okrem iného, že dohodnutú výšku nájomného 1.- € bude nájomca **na základe tejto zmluvy** platiť raz ročne k 31. 12. vopred) a v Čl. III sú **dohodnuté podmienky nájmu a povinnosti nájomcu** (okrem iného bude nájomca vykonávať odborný výkon prevádzky a údržby parku a to z vlastných alebo získaných zdrojov).

Na základe vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 28/2024 bolo zistené, že povinná osoba nevedla registre zmluvných vzťahov, takýmto spôsobom, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil preukaznosť evidencie všetkých svojich zmluvných vzťahov. V zmysle navrhnutých odporúčaní organizácia prijala opatrenie na zabezpečenie preukaznosti zmluvných vzťahov.

V súvislosti s naplnením prijatých opatrení a kontrolou nájomných vzťahov **organizácia požiadala nájomcu vystavením faktúry č. 5/2025 o úhradu nájomného za obdobie rokov 2022 – 2024.**

Je preukázané, že nájomca neplnil platobné záväzky zo zmluvného vzťahu, zároveň ani jedna zo zmluvných strán nepreukázala plnenie nájomnej podmienky nájomcu - vykonávať odborný výkon prevádzky a údržby parku avšak z analýzy povinnej osoby zo dňa 12.06.2025 pre potreby Odboru kultúry PSK vyplýva, že zabezpečenie údržby (kosenie) vykonávali zamestnanci múzea.

Takýmto konaním došlo k porušeniu zmluvných podmienok nájomnej Zmluvy č. 89/2019 zo strany nájomcu. Zo strany prenajímateľa došlo k porušeniu povinnosti správcu v zmysle § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v aktuálnom znení.

Odporúčame zabezpečovať kontrolu, preukaznosť, vyžadovanie plnenia zmluvných podmienok a napĺňanie ďalších zmluvných dojednaní.

UZNESENIE 967/2022

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

s c h v a ľ u j e

A.2.

predloženie žiadosti Krajského múzea v Prešove o poskytnutie finančného príspevku za účelom realizácie projektu **Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ**, Zámocká ul. č. 5, č. UZPF 287/1, **Veľký kaštieľ – stavebná obnova interiéru** s predpokladaným rozpočtovým nákladom max. **704 901 eur**

- a) zabezpečenie realizácie projektu Krajského múzea v Prešove s názvom Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, Zámocká ul. č. 5, č. UZPF 287/1, Veľký kaštieľ – stavebná obnova interiéru v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci
- b) zabezpečenie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove **na spolufinancovanie** projektu Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, Zámocká ul. č. 5, č. UZPF 287/1, Veľký kaštieľ – stavebná obnova interiéru vo výške max. **140 980 eur**
- c) zabezpečenie financovania **prípadných neoprávnených výdavkov** z rozpočtu PSK maximálne vo výške **10 %** z rozpočtu projektu.

A.3.

predloženie žiadosti Krajského múzea v Prešove o poskytnutie finančného príspevku za účelom realizácie projektu **Rekonštrukcia múzea - komplexná obnova meštianskych domov** s predpokladaným rozpočtovým nákladom max. **949 788 eur**

- a) zabezpečenie realizácie projektu Krajského múzea v Prešove s názvom Rekonštrukcia múzea - komplexná obnova meštianskych domov v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci
- b) zabezpečenie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove **na spolufinancovanie** projektu Rekonštrukcia múzea - komplexná obnova meštianskych domov vo výške max. **189 958 eur**
- c) zabezpečenie financovania **prípadných neoprávnených výdavkov** z rozpočtu PSK maximálne vo výške **10 %** z rozpočtu projektu.

Komplexné vyhodnotenie bod A.2. v rámci uznesenia č. 158/2023

Komplexné vyhodnotenie bod A.3. v rámci uznesenia č. 464/2024

UZNESENIE 1020/2022

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

s c h v a ľ u j e

zmenu uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 967/2022 zo dňa 9. 5. 2022 v bode **A.2** nasledovne:

v bode b) sa vypúšťa text v znení:

zabezpečenie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove na spolufinancovanie projektu Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, Zámocká ul. č. 5, č. UZPF 287/1, Veľký kaštieľ – stavebná obnova interiéru vo výške max. 140 980 eur

a nahrádza sa novým textom v znení:

zabezpečenie finančných prostriedkov z rozpočtu PSK pre Krajské múzeum v Prešove na **spolufinancovanie** projektu Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, Zámocká ul. č. 5, č. UZPF 287/1, Veľký kaštieľ – stavebná obnova interiéru vo výške max. **229 902** eur, v tom kapitálové výdavky max. 229 902 eur

Komplexné vyhodnotenie v rámci uznesenia č.158/2023

Rok 2023

UZNESENIE 158/2023

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

úpravu rozpočtu PSK č. 4/PSK/2023

Príloha č. 1 k uzneseniu Zastupiteľstva PSK č. 158/2023 zo dňa 26. 6. 2023 ...

Oblasť financovania: Kultúrne služby	71 961 €
RF	71 961 €

Krajské múzeum v Prešove Projekt z MK SR - **Hanušovce nad Topľou - Veľký barokový kaštieľ, Veľký kaštieľ - stavebné úpravy interiéru**

RF	71 961 €
----	-----------------

K plneniu uznesenia č. 967/2022 bod A.2. v znení zmeny uznesením č. 1020/2022 a v znení doplnenia uznesením č. 158/2023 **došlo realizovaním projektu Hanušovce nad Topľou. Veľký barokový kaštieľ. Veľký kaštieľ – stavebná úprava interiéru** (podrobne podľa vyjadrenia povinnej osoby v tabuľke nižšie).

Obrázok č. 1

Krajské múzeum v Prešove, Hlavná 86							
IČO: 37781278							
Projekt: Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, Zámocká ul.č.5, č. UZPF 287/1,							
Veľký kaštieľ- stavebná obnova interiéru"							
č.Zmluvy:	MK-3501/2022-180						
Suma:	475 000						
Zoznam FA:							
Por. č.	E.č.	Dodávateľ	v.s.	Názov položky:	Suma zdroj 131M	Uhradené	Uhradené zdroj 41
1.	26/23	BETPRES s.r.o.	10220215	stavebné práce	10 232,00	10.2.2023	
		Vranov n/T.		EK717 003			
2.	53/23	126/2022 - č.Zml.	10230016		41 925,30	13.3.2023	
3.	79/23		10230044		116 987,51	11.4.2023	
4.	126/23		10230064		234 201,41	11.5.2023	
5.	156/23		10230105		71 653,78	13.6.2025	
	157/23		10230105			13.6.2023	185 697,51
6.	223/23		10230173			25.7.2023	150 414,23
		Spolu:			475 000,00		336 111,74
Por. č.	E.č.	Dodávateľ	v.s.	Názov položky:	Suma Zdroj 41	Uhradené	
1.	45/23	Dozoring Prešov, s.r.o.	10220019	výkon stavebného dozora	240,00	2.3.2023	
		čísl.Zml. 125/2022		EK:717 003 K 0072			
2.	59/23		10230001		1 020,00	29.3.2023	
3.	78/23		10230003		2 640,00	25.4.2023	
4.	105/23		10230007		7 578,00	26.5.2023	
5.	158/23		10230011		4 560,00	14.6.2023	
5.	189/23		10230016		1 842,00	25.7.2023	
6.	230/23		10230017		600,00	7.8.2023	
		Spolu			18 480,00		
Preinvestovaná suma celkom:			829 591,70				
z toho:	zdroj 131M - MK SR		475 000				
	zdroj 41 - PSK		354 591,74				

Rok 2024**UZNESENIE 334/2024**

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na čl. 4 a čl. 9 Smernice na implementáciu projektov financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov v podmienkach Úradu PSK

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu pod názvom „**Rekonštrukcia múzea - Komplexná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov**“ a predloženie žiadosti o NFP v rámci výzvy Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry z Programu Slovensko: Výzva na podporu energetickej efektívnosti a využívania OZE vo verejných budovách.

Komplexné vyhodnotenie bod v rámci uznesenia č. 464/2024

UZNESENIE 390/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákona o samosprávnych krajochoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

ideový zámer Krajského múzea v Prešove pod názvom „**Rekonštrukcia kaštieľa v Hanušovciach n. T.** v správe Krajského múzea v Prešove“ v rámci Programu Slovensko 2021 – 2027 v predpokladanom rozpočtovom náklade **1 867 046,40 eur**.

Komplexné vyhodnotenie bod v rámci uznesenia č. 657/2025

UZNESENIE 391/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajochoch) v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na čl. 4 a čl. 10 Smernice na implementáciu projektov financovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v podmienkach Úradu PSK

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu pod názvom „**Via regalis - Stredoveké spojenie Prešova s poľskými mestami**“ (ďalej len „projekt“) v rámci výzvy Programu Interreg Poľsko – Slovensko 2021 – 2027 a podanie žiadosti o poskytnutie NFP s predpokladaným rozpočtovým nákladom projektu vo výške **99 943,27 eur**.

A.2.

zabezpečenie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove na **spolufinancovanie** projektu vo výške **19 988,66 eur** a poskytnutie finančných prostriedkov vo výške schváleného NFP na predfinancovanie zo zdrojov PSK v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku.

A.3.

financovanie neoprávnených výdavkov vo výške max. **5 %** z rozpočtu projektu zo zdrojov PSK.

V zmysle vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 35/2025 bolo na základe vyjadrenia Odboru kultúry konštatované, že kultúrna organizácia zatiaľ nezadala požiadavku cez ISPIN na spolufinancovanie. Krajské múzeum v Prešove má v roku 2025 vstúpiť do komplexnej rekonštrukcie. Podľa harmonogramu v súlade so ZoPFP sa cezhraničný **projekt bude realizovať koncom roka 2026 a bude realizovaný aj v roku 2027.**

UZNESENIE 422/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

úpravu rozpočtu PSK č. 4/PSK/2024

Príloha č. 1...

Oblasť financovania: Kultúrne služby		39 273 €
	41	26 273 €
	RF	13 000 €

Krajské múzeum Prešov Hanušovce nad Topľou Veľký barokový kaštieľ - rekonštrukcia kanalizácie a sociálnych zariadení expozičných priestorov pivnice kaštieľa

RF 13 000 €

Príloha č. 2

Doplnenie zásobníka projektových dokumentácií na rok 2024 za Úrad PSK

P. č.	Organizácia	Názov novej dokumentácie do zásobníka PD
4	Krajské múzeum v Prešove	Sprístupnenie podkrovia Veľkého barokového kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou

Dňa 25.06.2024 bola povinnej osobe doručený Súhlas na začatie obstarávania IA Krajské múzeum Prešov Hanušovce nad Topľou Veľký barokový kaštieľ - rekonštrukcia kanalizácie a sociálnych zariadení expozičných priestorov pivnice kaštieľa v zmysle uznesenie 422/2024 Úprava rozpočtu PSK č.4/PSK/2024 vo výške predpokladaného rozpočtového nákladu 13 000 €,

Na základe predložených dokladom konštatujeme, že investičná akcia bola realizovaná firmou Vokup klim, s. r. o. Prešov v celkovej sume 12 543,58 € (DFA 464/2024).

Komplexné vyhodnotenie Príloha č. 2 v rámci uznesenia č. 657/2025

UZNESENIE 453/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

A. s c h v a ľ u j e

úpravu rozpočtu PSK č. 5/PSK/2024

Príloha č. 2 k uzneseniu Zastupiteľstva PSK č. 453/2024 zo dňa 26. 8. 2024

Doplnenie zásobníka projektových dokumentácií na rok 2024 za Úrad PSK.

P. č.	Organizácia	Názov novej dokumentácie do zásobníka PD
4	Krajské múzeum v Prešove	Rekonštrukcia múzea - Komplexná obnova meštianskych domov vrátane dvorov

Komplexné vyhodnotenie bod v rámci uznesenia č. 464/2024

UZNESENIE 464/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na čl. 4 a čl. 10 Smernice na implementáciu projektov financovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v podmienkach Úradu PSK

s c h v a ľ u j e

zmenu uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 334/2024 zo dňa 12. 2. 2024 k schváleniu vstupu do projektov a k predloženiu žiadostí o NFP kultúrnymi organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v rámci výzvy SIEA z Programu Slovensko: Výzva na podporu energetickej efektívnosti a využívania OZE vo verejných budovách nasledovne:

v bode A.1. vstup Krajského múzea v Prešove do projektu pod názvom „Rekonštrukcia múzea - Komplexná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov“ a predloženie žiadosti o NFP v rámci výzvy Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry z Programu Slovensko: Výzva na podporu energetickej efektívnosti a využívania OZE vo verejných budovách sa dopĺňajú body A.1.1. – A.1.4. v znení:

A.1.1. celkové oprávnené výdavky projektu „Rekonštrukcia múzea - **Komplexná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov**“ po schválení v SIEA predstavujú **3 244 870,51 eur**.

A.1.2. financovanie **nepredvídaných výdavkov** vo výške **36 930 eur** zo zdrojov PSK.

A.1.3. financovanie **plánovaných neoprávnených výdavkov** vo výške **1 880 995,27 eur** zo zdrojov PSK.

A.1.4. zabezpečenie predfinancovania projektu zo zdrojov PSK do obdobia refundácie výdavkov.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby je stav projektu Komplexná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov nasledovný:

- Zmluva o NFP bola podpísaná dňa 11.7.2025 cez eschranku. Účinná je od 12.7.2025.
- Aktuálne sa PD (ktorá nebola súťažiteľná vo VO, o. i. mala množstvo nedostatkov identifikovaných zo strany KPÚ) prepracováva projektantom. Podľa zmluvy o dielo by mal projektant PD po úpravách predložiť do 10.9.2025.
- Následne sa PD formálne predloží na KPÚ, budú sa pripravovať súťažné podklady a VO. Odhad vyhlásenia VO 10/2025.
- **Termín realizácie samotnej stavby – 01/2026 až 06/2027**
- Čerpanie NFP sa teda ešte nezačalo, nastane od nasledujúceho roka.

UZNESENIE 500/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

úpravu rozpočtu PSK č. 6/PSK/2024

Príloha č. 1 k uzneseniu Zastupiteľstva PSK č. 500/2024 zo dňa 14. 10. 2024

Oblasť financovania: Kultúrne služby		-35 700 €
	RF	-35 700 €
Krajské múzeum Prešov	Depozitár KM - dodanie	EZS, EPS, CCTV –
dofinancovanie	RF	14 300 €

Dňa 21.11.2023 bola povinnej osobe doručená Úprava súhlasu na začatie obstarávania IA v roku 2023 zmena účelu použitia KV v zmysle Metodického pokynu pre obstarávanie IA v rámci KV PSK, ktorým bol udelený súhlas na obstarávanie investičnej akcie Depozitár KM - dodanie EZS, EPS, CCTV s rozpočtovým nákladom vo výške 42 116 €.

Dňa 18.01.2024 bola povinnej osobe doručená Úprava súhlasu na začatie obstarávania IA v roku 2024 v zmysle uznesenie 312/2024 Úprava rozpočtu PSK č.1/PSK/2024 v zmysle presunov KV z roku 2023 uznesením 274/2023.

Dňa 14.10.2024 bola povinnej osobe doručená Úprava súhlasu na začatie obstarávania IA v zmysle uznesenie 500/2024 Úprava rozpočtu PSK č.6/PSK/2024 vo výške 14 300 € s celkovým rozpočtovým nákladom po zmenách vo výške 56 416 €.

Na základe predložených dokladom konštatujeme, že **investičná akcia bola realizovaná dodávkou a montážou EZS, EPS, CCTV v depozitári KM na Konštantínovej ulici v Prešove firmou Fittich real, s. r. o. Prešov v celkovej sume 55 800 € (DFA 520/2024).**

UZNESENIE 570/2024

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu pod názvom „**Reštaurovanie kultúrnych pamiatok pohraničia**“ (ďalej len projekt) v rámci výzvy Programu Interreg Poľsko – Slovensko 2021 – 2027.

A.2.

podanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len NFP) Krajským múzeom v Prešove za účelom realizácie projektu s predpokladaným rozpočtovým nákladom vo výške

1 315 000 eur.

A.3.

poskytnutie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove na **spolufinancovanie** projektu vo výške **105 200 eur** a poskytnutie finančných prostriedkov vo výške schváleného NFP na predfinancovanie zo zdrojov PSK v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku.

A.4.

zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov projektu z rozpočtu PSK v zmysle platných interných noriem.

V zmysle vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 35/2025 bolo na základe vyjadrenia Odboru kultúry konštatované, že **žiadosť nebola schválená.**

Rok 2025

UZNESENIE 616/2025

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu s názvom „**Živé múzeum – múzejná pedagogika v praktickej výučbe dejín**“ (ďalej len „projekt“) v rámci výzvy Fondu na podporu umenia č. 5/2025 v podprograme 5.2.1 Vedecko-výskumná a prezentačná činnosť – múzeá.

A.2.

podanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok Krajským múzeom v Prešove za účelom realizácie projektu s predpokladaným rozpočtovým nákladom vo výške **59 260 eur**.

A.3.

poskytnutie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove na **spolufinancovanie** projektu z bežných výdavkov rozpočtu PSK vo výške **5 926 eur**.

A.4.

zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov projektu z rozpočtu PSK v zmysle platných interných noriem.

V zmysle vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 35/2025 bolo na základe vyjadrenia Odboru kultúry konštatované, že **žiadosť bola podaná**.

UZNESENIE 657/2025

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle ustanovenia § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu s názvom "**Obnova kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou**" s miestom realizácie Hanušovce nad Topľou a s predpokladaným rozpočtovým nákladom max. **2 055 535,00 eur**.

A.2.

podanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok na Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky o nenávratný finančný príspevok v rámci výzvy PSK-MIRRI-014-2024-ITI-EFRR, opatrenia 5.2.5 Investície do kultúrneho a prírodného dedičstva, miestnej a regionálnej kultúry, manažmentu, služieb a infraštruktúry podporujúcich komunitný rozvoj a udržateľný cestovný ruch.

A.3.

zabezpečenie finančných prostriedkov na 8 %-né spolufinancovanie realizovaného projektu vo výške max. **160 000,00 eur**, (čo predstavuje rozdiel celkových oprávnených výdavkov projektu a poskytnutého NFP v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci),

A.4.

zabezpečenie financovania prípadných ďalších neoprávnených výdavkov projektu uvedeného v bode A.1. z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja v zmysle platných interných noriem.

V zmysle vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 35/2025 bolo na základe vyjadrenia Odboru EŠIF konštatované, že **ŽoNFP bola schválená, prebieha proces zazmluvňovania** u poskytovateľa MIRRI SR. Celkové výdavky projektu 2 134 174 EUR, Celkové oprávnené výdavky projektu 2 000 000 EUR, spolufinancovanie 160 000 EUR.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby je stav projektu Obnova kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou nasledovný:

- Investičná akcia obnovy kaštieľa bude financovaná zo zdrojov Programu Slovensko, pričom zahŕňa realizáciu stavebných úprav na základe projektových dokumentácií: Obnova interiéru – II. etapa, Obnova zvoncovitých striech, Sprístupnenie podstrešia.
- Aktuálna suma k 10.9.2025 po aktualizácii rozpočtov pred VO, vrátane sanácie: 2 419 596, 01 EUR s DPH.
- Aktuálne – NFP bol schválený, projekt je pred podpisom zmluvy o NFP. Zo strany povinnej osoby na základe jej vyjadrenia predložené všetky požadované doklady a stavby majú všetky administratívne podklady – stavebný úrad, KPÚ.
- VO na obnovu kaštieľa je v procese prípravy, pričom sa stavba súťaží nakoniec ako jeden celok, vrátane sanácie nosných konštrukcií, ktorá je financovaná poisťovňou. **Odhad vyhlásenia VO 09/2025.**

UZNESENIE 684/2025

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

úpravu rozpočtu PSK č. 3/PSK/2025:

Príloha č. 2

Doplnenie zásobníka projektových dokumentácií na rok 2025 za Úrad PSK...

P. č.	Organizácia	Názov novej dokumentácie do zásobníka PD
1	Krajské múzeum v Prešove	PD - Rekonštrukcia múzea – komplexná obnova meštianskych domov vrátane dvorov a prístavby dvorového a uličného krídla

Komplexné vyhodnotenie v rámci uznesenia č. 464/2024

UZNESENIE 703/2025

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

v zmysle § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

A.1.

vstup Krajského múzea v Prešove do projektu s názvom „**Komplexná obnova budovy Kumštu – Príprava architektonickej súťaže**“ (ďalej len „projekt“) v rámci mimoriadnej výzvy Fondu na podporu umenia č. 1/2025 v podprograme 8.1 Komplexná obnova kultúrnej infraštruktúry.

A.2.

podanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok Krajským múzeom v Prešove za účelom realizácie projektu s predpokladaným rozpočtovým nákladom vo výške **50 000 eur**.

A.3.

zabezpečenie finančných prostriedkov pre Krajské múzeum v Prešove na **spolufinancovanie** projektu z bežných výdavkov rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja vo výške **5 000 eur**.

A.4.

zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov projektu z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja v zmysle platných interných noriem.

V zmysle vykonanej finančnej kontroly ÚHK č. 35/2025 bolo na základe vyjadrenia Odboru kultúry konštatované, že **žiadosť bola podaná**.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby je stav projektu Komplexná obnova budovy Kumštu – Príprava architektonickej súťaže nasledovný:

- Cieľom projektu v tejto prvotnej fáze komplexnej obnovy Kumštu je prostredníctvom kvalitných architektonických návrhov súťaže získať najvhodnejší, cenovo prijateľný a estetický návrh architektonického riešenia budovy, ktorý prispeje k jej revitalizácii a sprístupneniu pre širokú verejnosť.
- Aktuálne bol projekt dňa 26.8.2025 schválený, čaká sa na vytvorenie Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo strany FPU. Následne dôjde k zazmluvneniu, prijatiu prostriedkov a následne k samotnej realizácii aktivít projektu.
- **Termín realizácie – 11/2025 až 03/2026.**

5.2. Prehľad pohybov na účte 042 v období rokov 2023 – 1. polrok 2025

V kontrolovanom období prebiehali v Krajskom múzeu v Prešove viaceré rekonštrukčné a investičné projekty, ktorých výdavky boli účtované na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Tento účet zhromažďuje všetky náklady súvisiace s prípravou a realizáciou investícií,

vrátane projektovej dokumentácie, architektonických štúdií, stavebných prác a súvisiacich odborných služieb.

Predmetom kontroly je posúdiť, či boli tieto investičné akcie plánované a riadené v súlade so schváleným rozpočtom a či boli dodržané pravidlá hospodárnosti, transparentnosti a verejného obstarávania.

Tabuľka č. 21

Rekonštrukcia KUMŠTU (stredoveká Vodáreň) - Prešov					
Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	1.polrok 2025
Ing. Jaroslava Glosová Sibírska 25 Prešov	11.7.2013	Prešov, ul. Ku Kumštu - parc. KN-C č. 392, k.ú. Prešov, Prešov - KUMŠT - zameranie existujúceho stavu budovy. Spracovanie dokumentácie existujúceho stavu objektu na základe zmluvy o dielo č. 8/2013	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Ing. arch. Albert Rybačák Prostějovská105 Prešov	8.12.2013	Vypracovanie projektovej dokumentácie a výkon inžinierskej činnosti k rekonštrukcii objektu Kumštu na ulici Ku Kumštu v Prešove na základe Zmluvy o dielo č. 2013/13	8 000,00	8 000,00	8 000,00
Mgr. Michaela Haviarová, PhD. Letná 22 Stará Ľubovňa	31.12.2013	Architektonicko- historický výskum objektu "Vodáreň" na ul. Ku Kumštu v Prešove, č. ÚZPF 4238/0 - Zmluva 14/2013	4 300,00	4 300,00	4 300,00
Archaeoservices s.r.o. Šulekova 2 Bratislava	1.8.2014	I. etapa archeologického výskumu "Vodárne" na ul. Ku Kumštu v Prešove (súp. č. Parc. KN-C č. 392 k.ú. Prešov, Zmluva 8/2014	4 800,00	4 800,00	4 800,00
SPOLU			21 100,00	21 100,00	21 100,00
Rekonštrukcia múzea - Kompletná obnova meštiackych domov - Prešov					
Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	1.polrok 2025

AXA Projekt,s.r.o., Mierové nám. 3165/5 Galanta	29.6.2019	Vypracovanie a dodanie PD na odstránenie stavby a vypracovania Prieskumu príčin zavlnutia objektu na akciu Rekonštrukcia múzea - Kompletná obnova meštianskych domov vrátane dvorov a prístavby dvorového a uličného krídla Prešov - Zmluva 95/2018	4 200,00	4 200,00	4 200,00
AXA Projekt,s.r.o., Mierové nám. 3165/5 Galanta	15.1.2020	Vypracovanie a dodanie PD pre stavebné povolenie, realizačný projekt a územné rozhodnutia na akciu Rekonštrukcia múzea - Kompletná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov a prístavby dvorového a uličného krídla Prešov- Zmluva 95/2018	51 360,00	51 360,00	51 360,00
AXA Projekt,s.r.o., Mierové nám. 3165/5 Galanta	28.2.2020	Vypracovanie a dodanie PD realizačný projekt vrátane neoceneného výkazu výmer a oceneného položkovitého rozpočtu na akciu: Rekonštrukcia múzea - komplexná obnova meštianskych domov vrátane dvorov a prístavby dvorového a uličného krídla Prešov - Zmluva 95/2018	19 920,00	19 920,00	19 920,00
AXA Projekt,s.r.o., Mierové nám. 3165/5 Galanta	3.4.2022	Výkon inžinierskej činnosti pre projektovú prípravu pre stavebné povolenie na akciu: "Rekonštrukcia múzea - Komplexná obnova meštianskych domov, vrátane dvorov a prístavby dvorového a uličného krídla Prešov "Zmluva 95/2018	6 000,00	6 000,00	6 000,00
AXA Projekt,s.r.o., Mierové nám. 3165/5 Galanta	21.6.2023	Prepracovanie rozpočtu- zmena PD pre Plán obnovy - zmena tepelnej izolácie strechy "Rekonštrukcia múzea "Objednávka č. 47/2023	1 404,00	1 404,00	1 404,00

RESTAURO- Arte s.r.o Za Hornádom 878/6 Spišská Nová Ves	13.12.2024	Vyhotovenie reštaurátorských výskumov objektov Krajského múzea v Prešove. Správa z reštaurátorského výskumu a návrh na reštaurovanie na meštianske domy č. 86,88, a 90 na Hlavnej ulici v Prešove- Zmluva 84/2024	0,00	36 120,00	36 120,00
SPOLU			82 884,00	119 004,00	119 004,00

Obnova zvoncových striech a strešnej výzdoby kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou

Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	1. polrok 2025
R-PROJEKT Humenné s.r.o. Fidlikova 5577/5 Humenné	30.12.2021	Vypracovanie projektovej dokumentácie: Obnova zvoncových striech a strešnej výzdoby kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou- Zmluva 177/2020	18 000,00	18 000,00	18 000,00
Mgr. Michaela Haviarová, PhD. Kamenica 118 Lipany	4.1.2022	Architektonicko-historický výskum krovovej konštrukcie a manzardovej strechy hlavnej časti kaštieľa Hanušovce nad Topľou, Veľký barokový kaštieľ, ÚZPF 287/1, Zmluva 166/2021	1 200,00	1 200,00	1 200,00
SPOLU			19 200,00	19 200,00	19 200,00

Obnova interiéru kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou

Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	2. polrok 2025
Mgr.art. Tomáš Haviar Gogoľova 3939/18 036 01 Martin	30.12.2021	Vypracovanie prípravnej a projektovej dokumentácie k stavbe: Obnova interiéru kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou, Zmluva 176/2020	36 580,00	36 580,00	36 580,00
Mgr.art. Tomáš Haviar Gogoľova 3939/18 036 01 Martin	6.12.2023	Vyhotovenie úprava PD a rozpočtu pre stavbu" Veľký Kaštieľ - Obnova interiéru I.a II, NP, Hanušovce nad Topľou	5 650,00	5 650,00	5 650,00

Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	11.2.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP za mesiac december 2022 /Zmluva o dielo 126/2022/	10 232,00	10 232,00	10 232,00
Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	17.3.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP za mesiac január 2023 /Zmluva o dielo 126/2022/	41 925,30	41 925,30	41 923,50
Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	14.4.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP za mesiac február 2023 /Zmluva o dielo 126/2022/	116 987,51	116 987,51	116 987,51
Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	13.5.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP za mesiac marec 2023 /Zmluva o dielo 126/2022/	234 201,41	234 201,41	234 201,41
Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	14.6.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP za mesiac apríl 2023 /Zmluva o dielo 126/2022/	257351,29	257 351,29	257 351,29
Betpres, s.r.o. Boženy Němcovej 1698 093 01 Vranov nad Topľou	30.7.2023	Stavebné práce na základe Zmluvy o dielo zo dňa 25.10.2022 na stavbe "Veľký kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP /Zmluva o dielo 126/2022/	150414,23	150 414,23	150 414,23
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	1.3.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokový kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac december 2022	240,00	240,00	240,00
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	11.4.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokový kaštieľ" - obnova interiéru I. a II. NP	1 020,00	1 020,00	1 020,00

		Hanušovce nad Topľou" za mesiac január 2023			
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	7.5.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokoý kaštieľ - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac február 2023	2 640,00	2 640,00	2 640,00
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	31.5.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokoý kaštieľ - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac marec 2023	7 578,00	7 578,00	7 578,00
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	4.7.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokový kaštieľ - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac apríl 2023	4 560,00	4 560,00	4 560,00
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	4.8.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokový kaštieľ - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac máj 2023	1 842,00	1 842,00	1 842,00
Dozoring Prešov, s.r.o. Slávičia 2023/2 082 21 Veľký Šariš	1.9.2023	Výkon činnosti stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 125/2022 zo dňa 24.10.2022 na stavbu "Veľký barokový kaštieľ - obnova interiéru I. a II. NP Hanušovce nad Topľou" za mesiac jún 2023	600,00	600,00	600,00
HAVIAR s.r.o Kamenica 118	7.3.2025	vypracovanie aktualizácie orientačného rozpočtu			250
SPOLU			871 821,74	871 821,74	348 838,00

Projekt " Archeopark - živá archeológia"H n/T. - bývsale

Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	1.polrok 2025
------------------	------------------------------	--------------	-----------------	-----------------	----------------------

Haviar s.r.o	22.4.2025	Sprístupnenie podkrovia Veľkého barokového kaštieľa v Hanušovciach nad Topľou - PD, Zmluva o dielo č. 8/2025			8 000,00
Mgr. Michaela Haviarová, PhD.	18.2.2025	-vypracovanie architektonicko-historického výskumu II. etapy. čiastkový doplnkový-interiér, schodisko do podstrešia - H n/T. Veľký barokový kaštieľ Objednávka č. 4/2025			948,00
SPOLU					8 948,00
Projekt " Archeopark - živá archeológia"H n/T. - bývsale					
Dodávateľ	Dátum zaúčtovania	Názov	Rok 2023	Rok 2024	1.polrok 2025
Ing.Arch. MarkoVateha	22.4.2025	vypracovanie PD pre realizáciu k žiadosti o NFP vypracovanie PD pre stavebné povolenie Archeopark - živá archeológia	12 234,34		
Ing.Arch. MarkoVateha		vypracovanie PD pre stavebné povolenie Archeopark - živá archeológia	19 981,70		
vlastné zdroje			1051,66		
SPOLU			33 267,70		
Vyradenie majetku na základe Rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku PSK - c.spisu: 04961/2024/DSB-0012 zo dňa 7.8.2024		Projekt a PD Archeopark – živá archeológia, Hanušovce nad Topľou z roku 2008-2009		33 267,70	
SPOLU				33 267,70	
Účet 042 CELKOM			1 028 273,4	1 031 125,7	1 040 323,7

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať nasledovný stav projektov:

Obnova meštianskych domov – Krajské múzeum v Prešove

- **Zmluva o dielo podpísaná so spoločnosťou Guth s.r.o.** účinná od 06.06.2025
- **Cena** za plnenie predmetu zmluvy: **60 270 EUR s DPH**
- Realizovaná v spolupráci s Agentúrou energetického rozvoja.
- **Predmet zmluvy:** „*Dopracovanie realizačnej PD spracovanej spoločnosťou AXA projekt s.r.o.* pod názvom „Rekonštrukcia múzea – Komplexná obnova meštianskych domov vrátane dvorov zo dňa 01.03.2022, aktualizovanej vo vzťahu k rozpočtu ku dňu 24.04.2025 a doplnenej o výsledky reštaurátorského výskumu pod názvom: 1. Výbrané kamenné a štukové prvky interiéru a exteriéru meštianskeho domu č.86 na Hlavnej ulici v Prešove, 2. Hlavná uličná fasáda a vybrané prvky meštianskeho domu č.88 na Hlavnej ulici v Prešove, 3. Hlavná uličná fasáda a vybrané prvky meštianskeho domu č.90 na Hlavnej ulici v Prešove vypracovaného Mgr. art. Martinom Kukurom zo dňa 03.12.2024 schváleného KPÚ rozhodnutím č. Z-PUSR – 059060/2024, č. Z – PUSR 057907/2024 a č.Z-PUSR -058028/2024
- Zmluva o NFP bola podpísaná dňa 11.7.2025 cez eschranku.s účinnosťou od 12.7.2025.
- Aktuálne sa PD (ktorá nebola súťažiteľná vo VO, o. i. mala množstvo nedostatkov identifikovaných zo strany KPÚ) prepracováva projektantom. Podľa zmluvy o dielo má byť PD po úpravách predložená do 10.9.2025.
- Následne sa PD formálne predloží na KPÚ, budú sa pripravovať súťažné podklady a verejné obstarávanie (odhad vyhlásenia VO 10/2025)
- Termín realizácie samotnej stavby – 01/2026 - 06/2027
- Čerpanie NFP sa ešte nezačalo, čerpať sa podľa vyjadrenia povinnej osoby bude v nasledujúcom roku 2026.

Obnova kaštieľa v Hanušovciach

- Investičná akcia obnovy kaštieľa bude financovaná zo zdrojov Programu Slovensko, pričom a zahŕňa realizáciu stavebných úprav na základe projektových dokumentácií: Obnova interiéru – II. etapa, Obnova zvoncovitých striech, Sprístupnenie podstrešia.
- aktuálna suma k 10.9. po aktualizácii rozpočtov pred VO (vrátane sanácie) je 2 419 596,01 EUR s DPH
- NFP bol schválený, projekt je pred podpisom zmluvy o NFP
- VO na obnovu kaštieľa je v procese prípravy, stavba sa súťaží ako jeden celok, vrátane sanácie nosných konštrukcií, ktorá je financovaná poisťovňou. Odhad vyhlásenia VO 09/2025.

Komplexná obnova Kumštu – Krajské múzeum v Prešove

- Projekt č. 25-840-04499 s názvom: „Komplexná obnova budovy Kumštu - Príprava architektonickej súťaže“ v súlade so Zákonom § 117 o VO a súťažným poriadkom SKA *(V ďalšej fáze podprogramu žiadateľ plánuje pristúpiť k samotnej rekonštrukcii objektu na základe víťazného návrhu a projektovej dokumentácie)*
- Cieľom projektu v tejto prvotnej fáze komplexnej obnovy Kumštu je prostredníctvom kvalitných architektonických návrhov súťaže získať najvhodnejší, cenovo prijateľný a estetický návrh

architektonického riešenia budovy, ktorý prispeje k jej revitalizácii a sprístupneniu pre širokú verejnosť.

- Projekt schválený dňa 26.8.2025, čaká sa na vytvorenie Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo strany FPU. Následne dôjde k zazmluvneniu, prijatiu prostriedkov a k samotnej realizácii aktivít projektu.
- Termín realizácie – 11/2025 až 03/2026

Na základe preverenia predložených dokumentov k investičným akciám účtovaných na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku možno konštatovať, že počas kontrolovaného obdobia boli rekonštrukcie a súvisiace projekty v Krajskom múzeu v Prešove realizované v súlade so schváleným rozpočtom PSK a platnými pravidlami hospodárnosti a transparentnosti.

Projektová dokumentácia k jednotlivým akciám realizovaným povinnou osobou bola predložená ku kontrole, náklady boli riadne evidované a väzba medzi projektovou prípravou, verejným obstarávaním a zaúčtovaním do majetku bola preukázaná.

5.3. Záverečné hodnotenie za oblasť projektového manažmentu:

- **Projektová dokumentácia a účtovné doklady k investičným akciám sú preukázateľne vedené, účtovanie na 042 je systémové. Pri väčších akciách je viditeľné fázovanie nákladov (r. 2023 → 1. polrok 2025.)**
- **Pri narastajúcej hodnote majetku a pokračujúcich rekonštrukciách sa však zvyšujú nároky na koordináciu a efektivitu technického personálu.**
- **Chýba aj strednodobý investičný výhľad, ktorý by spájal plán investícií s potrebami údržby. Bez týchto prvkov môže byť organizácia pri ďalšom raste projektov zraniteľná a hrozí presúvanie investičného dlhu do budúcnosti.**

Odporúčanie kontroly za oblasť projektového manažmentu:

- **pokračovať v systematickom vedení účtu 042 s dôsledným dokladovaním všetkých nákladov na projektovú prípravu a realizáciu,**
- **pri budúcich investičných projektoch priebežne archivovať kľúčové dokumenty, aby bola udržiavaná preukázateľnosť celého projektového cyklu,**
- **vypracovať a sledovať ročný plán investícií + operatívny výhľad s väzbou na technický stav budov a kapacitu údržby,**
- **zabezpečiť kontrolu, preukaznosť, vyžadovanie plnenia zmluvných podmienok a napĺňanie ďalších zmluvných dojednaní.**

6 PERSONÁLNY MANAŽMENT

V kontrolovanom období bola osobitná pozornosť zameraná na personálny manažment povinnej osoby – Krajského múzea v Prešove, a to so špecifickým dôrazom na pobočku Hanušovce nad Topľou.

Cieľom tejto časti kontroly bolo preveriť, či boli všetky procesy spojené s riadením ľudských zdrojov vedené:

- v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi PSK,
- hospodárne a efektívne,
- transparentne a preukázateľne, vrátane správneho evidovania pracovnoprávných vzťahov

Kontrola bola zameraná najmä na:

- personálnu štruktúru a obsadenosť pracovných miest,
- dodržiavanie schválených limitov počtu zamestnancov,
- špecifiká pobočky Hanušovce nad Topľou

Krajské múzeum má vypracované pre jednotlivé oblasti interné smernice. Základnou riadiacou a organizačnou normou, ktorá upravuje formy a metódy riadenia, organizačnú štruktúru, základnú pôsobnosť a náplň jednotlivých organizačných jednotiek, vnútorné a vonkajšie vzťahy múzea je Organizačný poriadok, ktorý bol vo svojej aktuálnej verzii schválený zriaďovateľom, nadobudol účinnosť dňa 30.04.2021 a následne bolo podľa aktuálnych potrieb upravovaný dodatkami a zmenami organizačnej štruktúry.

V zmysle platného Organizačného poriadku je štatutárnym orgánom organizácie riaditeľ, ktorého vymenúva do funkcie a odvoláva predseda PSK na základe rozhodnutia zastupiteľstva PSK. V neprítomnosti ho zastupuje ním poverený zástupca, ktorý zároveň riadi organizačnú jednotku v Hanušovciach nad Topľou. Organizačná jednotka v Stropkove je riadená riaditeľom múzea. V kontrolovanom období boli realizované dodatky k organizačnej štruktúre v celkovom počte 5. Na základe pokynu odboru Kultúry PSK bola vypracovaná nová organizačná štruktúra platná od 01.01.2025.

Podľa predložených dokladov mala organizácia k 30.06.2025 spolu 31 zamestnancov z toho:

- 1 štatutár
- 18 odborných pracovníkov
- 1 múzejný pedagóg/lektor
- 2 oddelenie administratívno-ekonomické a personálne
- 9 technicko-hospodársky úsek, z toho 4 na chránených pracoviskách

Deklarovaná štruktúra podľa organizačnej zložiek:

- Prešov: 17/1 pracovné miesto neobsadené - Projektový manažér – stavebníctvo a rekonštrukciu
- Hanušovce: 12/ 3 pracovné pozície sú neobsadené – kurátor/historik, kurátor/lektor a pomocný robotník
- Stropkov: 2

Podľa vyjadrenia povinnej osoby mala organizácia k 01.09.2025 obsadených 27 pracovných miest z toho:

- 1 štatutár (OJ Prešov)
- 15 odborných pracovníkov (OJ Prešov 8, OJ Stropkov 2, OJ Hanušovce nad. Topľou 5, nakoľko 1 pracovné miesto kustód – riaditeľ pobočky, etnograf, kunsthistorik, reštaurátor, konzervátor

- z útvaru odborných činností OJ Hanušovce nad Topľou presunuté do OJ Prešov na útvar ekonomicko – administratívnych činností a jeho zmena na projektový manažér pre stavebníctvo a rekonštrukciu a jedno pracovné miesto kurátor, lektor je neobsadené
- 4 oddelenie administratívno-ekonomické a personálne (OJ Prešov) a jedno pracovné miesto projektový manažér pre stavebníctvo a rekonštrukciu je neobsadené
 - 7 technicko-hospodársky úsek, z toho OJ Prešov 3, OJ Hanušovce nad Topľou 4 (pozície pomocný konzervátor a pomocný robotník). Jedna pozícia pomocný robotník je k dnešnému dňu neobsadená.

V kontrolovanom období prebehli v organizácii na základe rozhodnutia štatutára nasledovné organizačné zmeny, ktoré podľa predložených dokladov tvoria prílohu novej organizačnej štruktúry:

- **vytvorenie** nového pracovného miesta **upratovačka/záhradníčka**
 - dátum: 25.04.2024
 - cieľ: zvýšenie efektivity práce
 - potreba: nevyhnutná prevádzka a zvýšené nároky na udržiavanie hygieny v kancelárskych priestoroch a v priestoroch nových centrálnych depozitárov v uvedenej budove
- **zrušenie** pracovného miesta **kurátor – historik pre novšie dejiny**
 - dátum: 29.01.2025
 - cieľ: zvýšenie efektivity práce
- **presun a zmena** pracovného miesta **kustód – etnografia, kunsthistória, reštaurátor, konzervátor** z útvaru odborných činností **OJ Hanušovce nad Topľou do OJ Prešov** na útvar ekonomicko – administratívnych činností a **zmena na projektový manažér pre stavebníctvo a rekonštrukciu**.
 - dátum: 28.04.2025
 - cieľ: zvýšenie efektivity práce

Celkový vývoj pracovných pomerov v členení na začaté a ukončené a dĺžka pracovného pomeru podľa organizačných zložiek je nasledovný:

Tabuľka č. 22

Rok 2023			
	začaté PP	ukončené PP	dĺžka PP
Krajské múzeum Prešov	1		2 r (kurátor, historik ukončené k 31.01.2025, uplynutie zmluvy na dobu určitú)
	1		1 r (správca budov, údržbár, kurič, záhradník, ukončenie k 17.09.2024, uplynutie zmluvy na dobu určitú)
	1		trvá
	1		trvá

Rok 2023			
	začaté PP	ukončené PP	dĺžka PP
		1	32 r 31 d (údržbár, správca budov, výstavný technik, odchod do dôchodku)
		1	5 r 47 d (reštaurátor -zástup RD)
		1	21 r 25 d (lektor pokladník - predčasný dôchodok výpoveď bez udania dôvodu na vlastnú žiadosť)
Kaštieľ Hanušovce	1		1 r 273 d (kurátor, historik, múzejný pedagóg, lektor – vlastná žiadosť ukončené dohodou 31.07.2025 – súčasnosti neobsadené)
	1		1 r. 181 d(správca budov, údržbár, kurič, šofér ukončené k 30.06.2025 výpoveď na vlastnú žiadosť bez udania dôvodu) miesto nahradené zamestnancom z chránenej dielne na pozíciu správca budov a pozícia v chránenej dielni je neobsadená)
Kaštieľ Stropkov	0	0	

Tabuľka č. 23

Rok 2024			
	začaté PP	ukončené PP	dĺžka PP
Krajské múzeum Prešov		1	1 r (správca budov, údržbár, kurič záhradník uplynutie zmluvy na dobu určitú)
		1	33 r 69 d (odchod do dôchodku)
	1		273 d (zastupovanie na pozícii botanik počas dlhodobej PN, zastupovanie na pozícii reštaurátor počas dlhodobej PN)
	1		trvá
Kaštieľ Hanušovce	1		trvá
Kaštieľ Stropkov	0	1	2r. 54 d (lektor – uplynutie zmluvy na dobu určitú- zastupovanie počas RD)

Tabuľka č. 24

1. polrok 2025			
	začaté PP	ukončené PP	dĺžka PP
Krajské múzeum Prešov	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá

1. polrok 2025			
	začaté PP	ukončené PP	dĺžka PP
		1	2 r ((kurátor, historik -ukončené k 31.01.2025, uplynutie zmluvy na dobu určitú)
		1	2 r. 194 d (asistentka riaditeľa, PR manažér ukončené k 30.04.2025 výpoveď na vlastnú žiadosť)
		1	4 r 334 d (kurátor, historik, dokumentátor ukončenie k 30.06.2025 vlastná žiadosť bez udania dôvodu)
		1	5 r 303 d (kurátor etnograf ukončenie k 30.06.2025 - vlastná žiadosť bez udania dôvodu)
		1	273 d (reštaurátor ukončenie k 30.06.2025 - vlastná žiadosť bez udania dôvodu)
Kaštieľ Hanušovce		1	12 r 304 d (vedúci organizačnej jednotky, kustód, reštaurátor, konzervátor, ukončenie k 30.04.2025 - vlastná žiadosť dohodou) – miesto nie je obsadené – presun do PO a zmena na PM pre stavebníctvo a rekonštrukcie -neobsadené
		1	5 r 303 d (kurátor historik, ukončenie k 30.06.2025 vlastná žiadosť bez udania dôvodu) miesto je neobsadené
		1	1 r. 181 d (správca budov, udržbár, kurič šofér – ukončenie k 30.06.2025 - vlastná žiadosť bez udania dôvodu – preobsadená zamestnancom z chránenej dielne)
		1	1 r 273 d (kurátor, historik, ukončenie k 31.07.2025, vlastná žiadosť dohodou bez udania dôvodu – miesto je neobsadené)
Kaštieľ Stropkov	0	0	
Krajské múzeum Prešov	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá
	1		trvá

Celkový vývoj pracovných pomerov za kontrolované obdobie podľa parametrov v tabuľke v členení podľa organizačných zložiek je nasledovný:

Tabuľka č. 25

Miesto výkonu práce	Pracovné zaradenie	Dátum nástupu	Forma dohoda,TPM	Dôvod nástupu (org.zmena, výmena)	Ukončenie	Forma	Dôvod ukončenia
OJ Prešov	lektor, pokladník	7.10.2002	TPM		31.10.2023	výpoveď	vlastná žiadosť

Miesto výkonu práce	Pracovné zaradenie	Dátum nástupu	Forma dohoda,TPM	Dôvod nástupu (org.zmena, výmena)	Ukončenie	Forma	Dôvod ukončenia
OJ Prešov	správca budov, údržbár, výstavný technik	1.7.1991	TPM		31.7.2023	dohoda	dôchodok
OJ Prešov	reštaurátor	1.12.2017	PP na dobu určitú	zastupovanie počas RD	4.8.2023		uplynutie dohod. doby PP - zastupoveni počas RD
OJ Hanušovce n. T.	reštaurátor	3.3.2023	PP na dobu určitú	zastupovanie počas PN	4.8.2023		uplynutie dohod. doby PP - zastupoveni počas RD
OJ Stropkov	lektor	12.7.2022	PP doba určitá	zastupovanie počas RD	3.9.2024		uplynutie dohod. doby PP
OJ Prešov	správca budov, údržbár, kurič, záhradník	18.9.2023	PP doba určitá		17.9.2024		uplynutie dohod. doby PP
OJ Prešov	konzervátor, výstavný technik	24.10.1991	TPM		31.12.2024	dohoda	dôchodok
OJ Prešov	kurátor - historik pre novšie dejiny	1.2.2023	PP doba určitá		31.1.2025		uplynutie dohod. doby PP
OJ Prešov	reštaurátor	1.10.2024	PP doba určitá	zastupovanie počas PN	30.6.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Prešov	asistentka riaditeľa / všeob. adm. Prac. / PR manažér	19.10.2022	TPM	výmena	30.4.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Prešov	kurátor - historik, dokumentátor	1.8.2020	TMP	výmena	30.6.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Prešov	kurátor - etnograf	1.9.2019	TMP	výmena	30.6.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Hanušovce n. T.	kustód fondu etnografia, časti fondu história /kunsthistoria, reštaurátor, konzervátor, vedúci OJ Hanušovce	1.7.2012	TMP	výmena	30.4.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - historik	1.9.2019	TMP	výmena	30.6.2025	výpoveď	vlastná žiadosť

Miesto výkonu práce	Pracovné zaradenie	Dátum nástupu	Forma dohoda,TPM	Dôvod nástupu (org.zmena, výmena)	Ukončenie	Forma	Dôvod ukončenia
OJ Hanušovce n. T.	správca budov, údržbár, kurič, šofér	1.12.2023	PP doba určitá	výmena	30.6.2025	výpoveď	vlastná žiadosť
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - historik, múzejný pedagóg, lektor	1.11.2023	PP doba určitá	zastupovanie počas RD	31.7.2025	dohoda	vlastná žiadosť
KM prešov	riaditeľ KM	1.1.2020	TPM				
Útvar ekonomicko - admin. činností							
OJ Prešov	ekonóm	15.1.2009	TPM				
OJ Prešov*	asistentka riaditeľa / všeob. adm. prac. / PR manažér	1.5.2025	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	Dokumentátor, projektový manažér	1.3.2022	TPM				
OJ Prešov	projektový manažér pre stavebníctvo a rekonštrukciu	novytvorené PM - presun z OJ Hanušovce		neobsadené PM			
OJ Prešov	PaM, adm. Prac. V OJ Hanušovce n. T.	1.2.1991	TPM				
Útvar odborných činností							
OJ Prešov	kurátor - historik	1.2.2018	TPM				
OJ Prešov	kurátor - historik, správca hasičstva	1.3.2012	TPM				
OJ Prešov	kurátor - etnograf	1.7.2025	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	kurátor - historik	1.7.2025	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	reštaurátor	1.3.2015	TPM				
OJ Prešov	konzervátor, výstavný technik	20.1.2025	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	múzejný pedagóg, lektor, všeob. adm. prac.	1.11.2023	PP doba určitá	výmena			

Miesto výkonu práce	Pracovné zaradenie	Dátum nástupu	Forma dohoda,TPM	Dôvod nástupu (org.zmena, výmena)	Ukončenie	Forma	Dôvod ukončenia
OJ Prešov	dokumentátor, lektor, výtvaník	8.7.2004	TPM				
Útvar technicko - prevádzkových činností							
OJ Prešov	správca budov, údržbár, kurič, šofér	4.11.2024	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	uvádzačka, upratovačka	1.12.2023	PP doba určitá	výmena			
OJ Prešov	upratovačka, záhradníčka	7.1.2025	PP doba určitá	novovytvorené PM			
Útvar odborných činností							
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - botanik	5.5.1992	TPM				
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - zoológ	1.8.1985	TPM				
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - historik,múzejný pedagóg, lektor	1.8.2020	TPM				
OJ Hanušovce n. T.	dokumentátor, lektor	1.10.2018	TPM				
OJ Hanušovce n. T.	lektor, výstavný technik	1.9.2018	TPM				
OJ - Hanušovce n. T. - chránená dielňa	lektor	1.1.2022	TPM				
OJ Hanušovce n. T.	kurátor - historik			neobsadené PM			
Útvar technicko - prevádzkových činností							
OJ Hanušovce n. T.	správca budov, údržbár, kurič	1.10.2017	TPM	presun z chránenej dielne			
OJ Hanušovce n. T.	upratovačka, záhradníčka	1.11.2012	TPM				
OJ - Hanušovce n. T. - chránená dielňa	pomocný konzervátor	1.10.2017	TPM				
OJ - Hanušovce n. T. - chránená dielňa	pomocný robotník	1.1.2024	PP doba určitá				
OJ - Hanušovce n. T. - chránená dielňa	pomocný robotník			neobsadené PM			

Miesto výkonu práce	Pracovné zaradenie	Dátum nástupu	Forma dohoda,TPM	Dôvod nástupu (org.zmena, výmena)	Ukončenie	Forma	Dôvod ukončenia
Útvar odborných činností							
OJ Stropkov	dokumentátor, lektor	1.7.2018	TPM				
OJ Stropkov	lektor	7.1.2016	TPM				
DoVP							
OJ Prešov*	asistentka riaditeľa / všeob. adm. Prac. / PR manažér	9.4.2025	DoVP		30.4.2025		uplynutie dohodnutej doby

Pozn.: * zmena pracovnej zmluvy z DoVP na PP doba určitá

Zhodnotenie vývoja pracovných miest a pohybov:

- dominantné dôvody: ukončenie dohodou, odchod na dôchodok, menší podiel skúšobná doba a zastupovanie/RD,
- zoznamy pohybov ukazujú odchody aj na kľúčových pozíciách

Vzhľadom na vývoj situácie v oblasti personalistiky a medziľudských vzťahov boli kontrolnou skupinou spracované dáta týkajúce sa ukončenia pracovného pomeru. Pre potreby presnejších štatistických ukazovateľov bolo zohľadnené obdobie rokov 2022 – 2025.

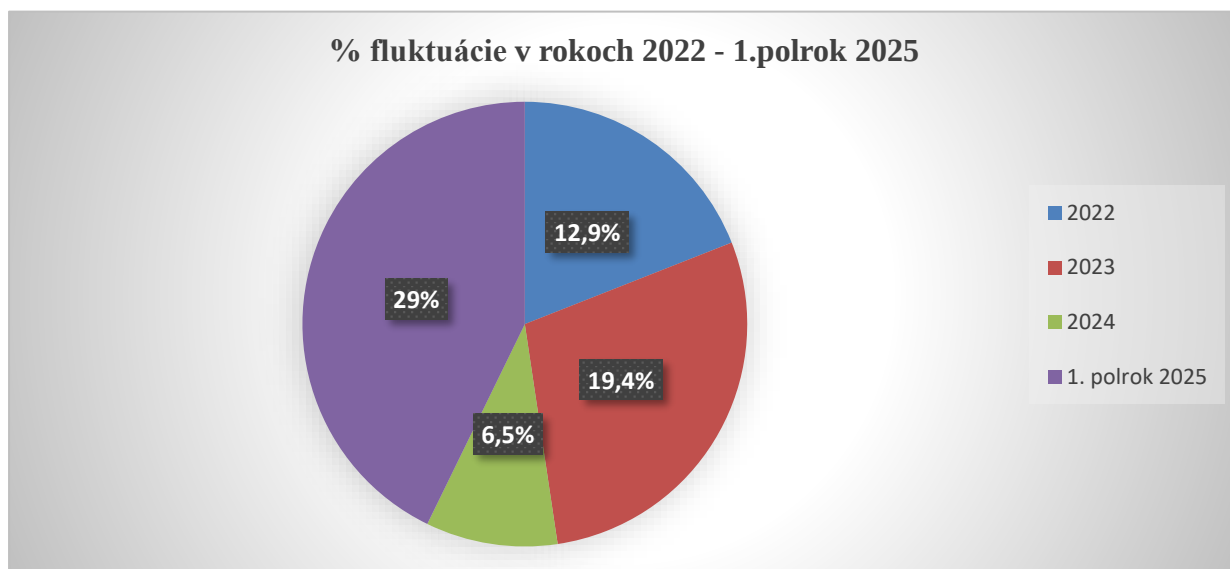
Ukončenie pracovného pomeru za obdobie rokov 2022 – 2025

Tabuľka č.26

Dôvod ukončenia PP	2022	2023	2024	2025
Odchod do starobného dôchodku		3	1	
Ukončenie PP dohodou	1	1		8
Pracovný pomer ukončený v skúšobnej dobe	1			
Organizačné zmeny	1			
Ukončený PP z dôvodu zastupovania	1		1	
PP na dobu určitú		2		1
Fluktuácia (odhadový index pri stave 31)	12,9%	19,4%	6,5%	29%

V grafickom znázornení:

Graf č.:2



- **nízka fluktuácia 2024 koreluje so stabilizáciou, no v roku 2025 opäť rastie – upozorňujeme na možné riziko straty know-how, najmä ak ide o odborné a profesijné úlohy.**
- **rok 2025 je charakteristický zvýšenou fluktuáciou (odhad 29 %) – najvyššou za sledované obdobie. Odchod odborných pracovníkov z Hanušoviec do istej miery oslabuje odborné zázemie tejto pobočky a vytvára možné riziko straty skúseností a inštitucionálnej pamäte. Zároveň ide o prevádzku, kde vyvstala požiadavka osamostatniť sa a získať právnu subjektivitu, čo v kombinácii s personálnymi zmenami môže ovplyvňovať vnútorné vzťahy.**

6.1. Zhodnotenie pracovného prostredia

V zmysle kontroly personálneho zabezpečenia povinná osoba predložila rozsiahlu dokumentáciu k zabezpečeniu problematiky požiarnej ochrany, ochrany pracovných pomôcok a BOZP zabezpečovanú v zmysle zmluvy č. 27/2017 zo dňa 01.03.2017 a v znení Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve zo dňa 17.01.2022 poskytovateľom Anna Kačmárová, Lúčna 15, Vranov nad Topľou – HASPO.

V rámci predloženej dokumentácie a príloh k predloženým faktúram boli identifikované záznamy z výkonov odbornej činnosti v zmysle školení a kontrol za oblasti požiarnej ochrany, ochrany pracovných pomôcok a BOZP.

Vzhľadom k tomu, že Krajské múzeum v Prešove je momentálne vo väčšine svojich organizačných zložiek vo fáze realizácie alebo pripravovanej realizácie rozsiahlej stavebnej činnosti s ústupom do úzadia výkonu odborných muzeálnych činnosti v daných objektoch, odporúčame odkonzultovať s poskytovateľom bezpečnostného dohľadu analýzu a hodnotenie

nebezpečenstiev a rizík práce v takto zmenených podmienkach a zabezpečenie realizácie požadovaných bezpečnostných postupov.

6.2. Záverečné hodnotenie za oblasť personálneho manažmentu:

- Fluktuácia zamestnancov nie je len číselným ukazovateľom. Určitá miera fluktuácie je prirodzená a môže priniesť nové nápady, ale zvýšená fluktuácia naznačuje problémy s podmienkami práce. Odchody zamestnancov z pracovísk v OJ Hanušovce a OJ Prešov boli riešené prevažne dohodou, prípadne výpoveďou zo strany zamestnanca, avšak podľa verejných vyjadrení zamestnancov im predchádzali aj upozornenia na problematické pracovné vzťahy.

V období rozsiahlych rekonštrukcií je stabilný odborný personál pre inštitúciu kľúčový, keďže priamo ovplyvňuje schopnosť kontinuálne naplňovať poslanie a sprostredkovať kultúrne služby verejnosti.

- Spravovaný majetok a jeho hodnota rastie (+28 % k 30.6.2025), čo zvyšuje nároky na technický personál a vyžaduje si vyššiu náročnosť koordinácie a dozoru. Za primerané sa preto javí hľadať riešenia zamerané na efektívnu organizáciu práce a optimálnu koordináciu medzi organizačnými jednotkami. Takýto prístup umožní zvládnuť zvýšenú záťaž bez okamžitého navýšenia interných kapacít, pričom sa zachová kvalita a kontinuita správy majetku.

Odporúčanie kontroly za oblasť personálneho manažmentu:

Stabilizácia odborného personálu:

- vytvoriť mechanizmy motivácie a rozvoja,
- v súvislosti s pobočkou Hanušovce nad Topľou zabezpečiť analýzu prínosov a rizík,
- klásť dôraz na etiku a medzil'udské vzťahy,
- dôsledne uplatňovať zásady Etického kódexu,
- aktívne budovať kultúru dôvery, rešpektu a otvoreného dialógu.

Technický manažment a údržba:

- zaviesť operatívny plán preventívnej údržby a viacročné financovanie obnovy, aby sa predišlo odkladaniu opráv a skokovému rastu nákladov.

7 ZÁVER

1. Ekonomika je stabilná, výdavky sú pod kontrolou. V 2024 došlo k miernemu poklesu celkových bežných výdavkov (–1,71 %). OJ Prešov rástla (investičná/prevádzková fáza), OJ Hanušovce nad Topľou klesla (–16,4 %) čo zodpovedá fázovaniu prác.
2. Majetok narástol o ~28 % (k 30.6.2025), čo zvyšuje nároky na technický dohľad, plán údržby a rezervy v rozpočte (preventívna vs. akútna údržba).
3. Projektový manažment je nastavený správne a preukázateľne, no pri rastúcom objeme investícií, odporúčame zaviesť operatívny investičný výhľad previazaný na plán údržby.

Odporúčanie:

- vypracovať Plán preventívnej údržby (prioritizácia podľa rizika a hodnoty),
- udržiavať aktívnu grantovú akvizíciu (FPÚ, MK SR, EÚ) – posilniť získavanie „Iných“ zdrojov vo vzťahu k potrebám organizácie,
- sledovať manažérske výstupy (stav projektov, čerpanie, riziká, personálne kapacity)

Organizácia vykazuje stabilné hospodárenie a transparentné účtovanie. Rozsiahle rekonštrukcie dočasne paralyzujú poskytovanie služieb verejnosti, a práve preto je stabilný a motivovaný odborný personál zásadný.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 43/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 22.09.2025 a následne ňou bolo Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja oboznámené dňa 13.10.2025 na 24. Zasadnutí Z PSK.

11. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 51/2024 v Podtatranskom múzeu v Poprade, Vajanského 72/4, 058 01 Poprad (poverenie č. 44/2025)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 51/2024 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 2023.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 51/2024:

1. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že zriaďovacia listina vrátane dodatkov neobsahuje majetok PSK v katastrálnom území Spišská Sobota, ktorý je v správe Podtatranského múzea od 01.04.2002 a je zapísaný na liste vlastníctva č. 1804. Informácia o tomto druhu majetku je zachytená v účtovníctve povinnej osoby.
Rozhodnutie o zriadení Podtatranského múzea nekorešponduje so znením § 21 ods. 9 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. Kontrolou bol zistený nesúlad organizačného poriadku s dodatkami k zriaďovacej listine, konkrétne v časti forma hospodárenia a tiež s aktuálnym personálnym obsadením organizácie.
3. Kontrolou bolo zistené, že organizácií nebola doručená úprava Súhlasu na začatie obstarávania investičnej akcie – „Modernizácia a digitalizácia technického zabezpečenia výkonu odborných činností múzea s dôrazom na prezentáciu a kultúrno-výchovné využitie zbierkového fondu s implementáciou v online priestore“, ako komplementárna súčasť rozpočtového opatrenia predmetnej investičnej akcie.

4. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že:
- smernica č. 10/2019 nie je v časti popisujúcej drobný dlhodobý majetok v súlade so smernicou č. 9/2019 a s poznámkami k účtovnej závierke. Označenie a sumy definujúce drobný dlhodobý majetok sú v smerniciach rozdielne a tým dochádza k nesúladu s praktickým výkonom evidovania a účtovania DDM.
 - povinná osoba nemá v internej smernici Odpisový plán č.11/2019 zosúladený a aktualizovaný postup odpisovania majetku s postupmi PSK.

Kontrolná skupina konštatuje, že smernice sú spracované všeobecne, formálnym spôsobom, bez zohľadnenia a špecifikácie potrieb a reálnych postupov organizácie.

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.

5. Kontrolou bolo zistené, že:
- Výkon inventarizácie nie je v súlade s príkazom riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie a záväzkov. V príkaze riaditeľa je uvedený dátum vyhotovenia výsledkov inventarizácie vrátane návrhov na opatrenia do 12.12.2023, čo je v rozpore s termínom na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2023, pracovný termín k 28.12.2023.
 - Príkaz riaditeľa nie je v súlade s internou smernicou na vykonanie inventarizácie č. 6/2019 čl. II, ods. 1, podľa ktorého sa inventarizácia vykoná na základe príkazu riaditeľa účtovnej jednotky vydaného 1 mesiac pred vykonávaním inventarizácie. Príkaz riaditeľa aj stanovenie začiatku výkonu inventarizácie bol určený dňom 25.10.2023.
 - Pri inventarizácii jednotlivých účtov boli zistené nasledovné skutočnosti:
 - účet 031 – Pozemky - súpis pozemkov a uvedené jednotky množstva a ceny nie sú v súlade s aktuálnym listom vlastníctva č. 5150,
 - účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - nezabezpečená preukaznosť inventarizácie. V predloženej dokumentácii chýba inventúrny súpis majetku s rozlíšením jednotlivých druhov majetku, okrem prírastkov z projektu IROP – REACT, ktoré sú v inventarizácii podrobne zachytené.
 - účet 750 - nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku - evidencia zbierkových predmetov na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie porušila povinná osoba ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na:

- § 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.

6. Z dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že:

- múzeum nemá uzatvorenú žiadnu nájomnú zmluvu, predmetom ktorej by bol prenájom priestorov,
- múzeum poskytuje priestory na realizáciu stretnutí Novoapoštolskej cirkvi väčšinou dvakrát v každom mesiaci na dve hodiny bez uzavretej zmluvy.

Nesprávnym postupom pri prenajímaní priestorov bol porušený § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

7. Kontrolou zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej CRZ) bolo zistené, že niektoré zmluvy boli zverejnené oneskorene. Uvedené sa týka napríklad týchto zmlúv:

- zmluva č. 41VZ2023 bola uzavretá 14.12.2023 a zverejnená 21.02.2024
- zmluva č. 46PZ2023 bola uzavretá 17.11.2023 a zverejnená 12.12.2023
- zmluva č. 023057 bola uzavretá 07.08.2023 a zverejnená 22.08.2023.

Oneskoreným zverejňovaním zmlúv v CRZ došlo k porušeniu § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie.

8. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v zmysle účtovného rozvrhu platného pre rok 2023 organizácia účtovala o stave a pohybe majetku na podsúvahových účtoch 750-1 až 750-3 so súvzťažným zápisom na vyrovnávacom účte 750-9. Výsledkom účtovania na takto označených účtoch bol nulový konečný stav, pričom organizácia vykazuje na podsúvahových účtoch majetok v hodnote 470 518,06 €.

Neúplná evidencia daného majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Nesprávnym postupom pri účtovaní 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.

9. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica o FK aj po prijatí dodatku obsahuje tieto nedostatky:

- neaktuálne pojmy a definície (napr.: predbežná finančná kontrola),
- pojmy nesúvisiace s výkonom finančnej kontroly v organizácii a rozsahom kompetencií povinnej osoby v danej oblasti (napr.: administratívna kontrola, kontrola na mieste),
- neupravuje spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach organizácie.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevypracoval, prípadne neaktualizoval 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.

10. Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly (ZFK) boli zistené tieto nedostatky:

- ZFK v niektorých prípadoch vykonávala jedna osoba ako zodpovedný zamestnanec aj ako vedúci zamestnanec (napr.: Zápisy o zaradení majetku 51/2023 až 67/2023, Zmluva o dielo č. 47/ZoDú2023, úhrada splátky havarijného poistenia)
- pri zápisoch o zaradení majetku je v niektorých prípadoch používaný neaktuálny pojem predbežná finančná kontrola (Zápisy o zaradení majetku č. 68/2023 – 83/2023).

Nesprávnym 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 č. 51/2024 prijala povinná osoba 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že z prijatých opatrení bolo 8 opatrení splnených a 2 nesplnené.

Vyhodnotenie nesplnených prijatých opatrení:

Opatrenie č. 4:

Vypracovať, aktualizovať interné predpisy, ktorými sa nastaví systém finančného riadenia organizácie v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Pri kontrole bol zistený nesúlad medzi metódou odpisovania uvedenou v poznámkach k účtovnej závierke, predloženým spôsobom odpisovania zo systému ISPIN a plánom odpisov PSK. Plán odpisov v jasnej a zrozumiteľnej forme nebol v priebehu kontroly predložený. Absencia odpisového plánu znemožňuje overenie správnosti časového rozlíšenia nákladov na majetok, čo môže viesť k skresleniu účtovnej hodnoty majetku a následne k nepresným vstupom do konsolidovanej účtovnej závierky celku.

Zároveň bol zistený opakovaný nesúlad predloženej internej smernice 1/2024 v časti upravujúcej

drobný dlhodobý majetok s poznámkami k účtovnej závierke. Konkrétne sa jedná o finančné limity drobného dlhodobého majetku uvedené v jednotlivých materiáloch.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Opatrenie č. 5:

Vypracovať, aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém inventarizácie a nakladania s drobným dlhodobým majetkom v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Organizácia predložila ku kontrole internú smernicu č. 6/2019 v pôvodnom znení, čím nenaplnila odporúčanie kontrolnej skupiny na jej aktualizáciu. Odporúčaná aktualizácia mala zabezpečiť, aby interná smernica reflektovala aktuálnu legislatívu, požiadavky zriaďovateľa a reálne postupy organizácie pri inventarizácii a nakladaní s drobným dlhodobým majetkom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príkazný list na vykonanie inventarizácie neobsahuje údaj o dátume začatia inventarizačných prác. Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2000 Z. z. o účtovníctve je štatutárny orgán povinný zabezpečiť vykonanie inventarizácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Samotné fyzické alebo dokladové overovanie zostatkov však prebieha pred týmto dátumom, a preto je nevyhnutné, aby príkaz na vykonanie inventarizácie obsahoval aj dátum jej začatia.

Hoci zákon neustanovuje konkrétnu formu príkazného listu, vyžaduje preukázateľné riadenie inventarizácie. Aby bola inventarizácia vykonaná v súlade so zákonom, musí spĺňať nasledovné podmienky:

- obsahovať preukázateľné poverenie s uvedením dátumu začatia inventarizácie,
- byť vykonaná riadne, včas a v zákonom stanovenom rozsahu (§ 29),
- byť doložená inventúrnymi súpismi s uvedením dátumov (§ 30 ods. 2),
- byť spätne kontrolovateľná a časovo jednoznačne vymedzená.

Na základe predloženej dokumentácie boli zároveň preverené účty, pri ktorých boli počas kontroly č. 51/2024 zistené nedostatky. Z kontroly vyplynulo, že organizácia pri účtovaní na účtoch 031, 022 a podsúvahových účtoch 750 postupuje v súlade s platnou legislatívou.

Opatrenie prijaté organizáciou a uvedené v Správe o odstránení nedostatkov zistených finančnou kontrolou zo dňa 26. 02. 2025 nebolo splnené v rozsahu, v akom bolo deklarované.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 26.08.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 04.03.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

12. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní

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. Pri kontrole bolo zistené, že postupy pri hospodárení s majetkom škola nemá dostatočne upravené v interných predpisoch.**

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

- 2. Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie k 31.12.2024 bolo zistené, že:**
 - fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 18.11.2024 a 11.12.2024, v inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. do 31.12.2024.**

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

- 3. Pri poisťných zmluvách vrátane následne uzatvoreného Dodatku č. 1 (PZ 11-424869, PZ 11-424870, Dodatok č. 1 k PZ 11-424869/1 nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.**

Nevykonaním základnej finančnej kontroly pri poisťných a nájomných zmluvách, subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

4. Povinná osoba neuvádza v Čl. V. v Poznámkach k 31.12.2024 k účtovnej závierke výšku poistného a v Čl. VI. v Poznámkach k 31.12.2024 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.

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

1. Zabezpečiť vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom v súlade s platnou legislatívou.
2. 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.
3. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2001 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 30.11.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 28.02.2026.
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. 45/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.10.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 30.10.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

13. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 29/2024 v Strednej priemyselnej škole, Partizánska 1059/23, 069 15 Snina (poverenie č. 46/2025)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 09/2024:

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.

Vydaním 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 legislatívy 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 obstarávacía hodnota je v rozmedzí 1,00 € až 33,00 € (OTE),
 - b) drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía hodnota je v rozmedzí 33,10 € až 1 700,00 € (DHM),
 - c) hmotný investičný majetok, ktorého obstarávacía 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

Majetok podľa Súvahy Úč. ROPO SFOV 1-01 v €	2023
Dlhodobý nehmotný majetok	2 744,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 522 573,73
Neobežný:	2 525 317,73
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
Obežný:	109 661,07
Zásoby (112)	15 950,71
Krátkodobé pohľadávky (311;315;378)	4 307,45
Finančné účty (211;221)	89 402,91
Časové rozlíšenie:	0,00
381 – Náklady budúcich období	0,00
385 – Príjmy budúcich	0,00
Majetok spolu	2 634 978,80

Povinná osoba uvádza v Čl. III v Poznámkach k 31.12.2023 k účtovnej závierke opis a hodnotu dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky nasledovne:

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	197 544,00
Budovy, stavby	1 222 156,64
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 041 156,89
Dopravné prostriedky	21 445
Ihrisko	11 277,47
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 493 580,00

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 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 zatrieduje na 637 015 Poistné,
- Zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla zatrieduje na 637 015 Poistné,
- Havarijné poistenie (KASKO) motorových vozidiel zatrieduje na 637 015,

- Úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle zatrieduje 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 takýmto 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.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 29/2024 prijala povinná osoba 17 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 25.09.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 29.09.2025. 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. 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 od 01.07.2024 do 30.06. 2025 v Strednej priemyselnej škole, Partizánska 1059/23, 069 15 Snina (poverenie č. 47/2025).

Tematická 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.

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja bola v povinnej osobe vykonaná tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie od 01.07.2024 do 30.06. 2025 výberovým spôsobom.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Oprávnená osoba pri ich kontrole zistila, že povinná osoba schválila v kontrolovanom období zamestnancom školy aj štyri cestovné príkazy do zahraničia, ktoré nie sú zahrnuté v evidencii cestovných príkazov. V evidencii cestovných príkazov sa nenachádza cestovný príkaz z nulovými výdavkami.**

Povinná osoba vedie neúplnú evidenciu cestovných príkazov.

Vo vydanom Pracovnom poriadku povinná osoba uvádza v časti VII, čl. 23, ods. 14, že „Vydané cestovné príkazy sa číslujú narastajúcim spôsobom a vedú sa v evidencii cestovných príkazov“ čím došlo k jeho porušeniu.

2. Zamestnanci realizujú napr. drobné nákupy v pracovnom čase bez cestovného príkazu.

Vo vydanom Pracovnom poriadku povinná osoba uvádza v časti VII, čl. 23, ods. 9, že „Nastúpenie pracovnej cesty bez cestovného príkazu sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny“ čím došlo k jeho porušeniu.

3. Povinná osoba vykazuje cestovné náhrady vo Finančnom výkaze subjektu verejnej správy k 31.12.2024 FIN 1-12 nasledovne:

- *tuzemské Položka 631 001 v období 01.07.- 31.12.2024 v celkovej výške:*

- zdroj 111 vo výške 699,70 €,
- zdroj 11GR vo výške 6 693,06 €,
- zdroj 13GR vo výške 950,00 €.

- *zahraničné Položka 631 002 v období 01.07.- 31.12.2024 v celkovej výške 0,- €,*

- *cestovné náhrady Položka 637 007 v období 01.01.- 31.12.2024 v celkovej výške 0,- €.*

Povinná osoba vykazuje cestovné náhrady vo Finančnom výkaze subjektu verejnej správy k 30.06.2025 FIN 1-12 nasledovne:

- *tuzemské Položka 631 001 v období 01.01.- 30.06.2025 v celkovej výške:*

- zdroj 111 vo výške 595,80 €,
- zdroj 13GR vo výške 1 886,00 €.

- *zahraničné Položka 631 002 v období 01.01.- 30.06.2025 v celkovej výške 0,- €,*

- *cestovné náhrady Položka 637 007 v období 01.01.- 30.06.2025 v celkovej výške 0,- €.*

Povinná osoba v období 01.07.- 31.12.2024 vyplatila zamestnancom a žiakom školy z pokladne školy preddavky na zahraničné služobné cesty vo výške 20 863,60 €.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neúčtuje výdavky za zahraničné služobné cesty za zamestnancov a žiakov školy vo svojom účtovníctve úplne a správne. Napr.:

- **preddavok vyplatený 10.10.2024 vo výške 7 000,- € na zahraničnú služobnú cestu bol zaúčtovaný so zdrojom 111 a zatriedený na položku 6370001 ako tuzemská cesta,**
- **preddavok vyplatený 12.06.2025 vo výške 760,- € na zahraničnú služobnú cestu bol zaúčtovaný so zdrojom 111 a zatriedený na položku 6370001 ako tuzemská cesta.**

Povinná osoba pri všetkých predložených cestovných príkazoch – tuzemských aj zahraničných v kontrolovanom období používa pri ich zatriedení iba ekonomickú funkčnú klasifikáciu 631001.

Výdavky na služobné cesty pre žiakov a zamestnancov zúčtované a vykázané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12

k 31.12.2024 a k 30.06.2025 neodzrkadľujú skutočne vynaložené výdavky za cestovné náhrady v uvedených obdobiach.

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.

- 4. Kontrolou bolo zistené, že cestovný lístok zo dňa 25.09.2024 a doklad o tankovaní zo dňa 23.09.2024 doložené k cestovnému príkazu č. 22/2024 nie sú čitateľné a ani nie sú prefotené, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov.**

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

Výber z fondového účtu vo výške 7 000,- €, ktorý je preddavok na zahraničné služobné cesty pre žiakov a zamestnancov školy a jeho následný vklad do pokladne školy vo výške 7 000,- € povinná osoba účtuje ako výdavok z pokladne, čo je preukázané na VPD č. 59/2025 zo dňa 10.10.2024. Povinná osoba nevedie analytiku na podpoložke 637 030 a nesprávne účtuje zdroj financovania projektových finančných prostriedkov ako zdroj zo štátneho rozpočtu. Na všetkých dokladoch bola vykonaná základná finančná kontrola nesprávne.

Ďalej vykonanou kontrolou predložených cestovných príkazov a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia účtuje preddavky z projektového účtu do pokladne zo zdrojom štátneho rozpočtu 111.

Uvedený rovnaký postup pri vedení účtovníctva povinná osoba vykonáva na všetkých predložených cestovných príkazoch a je rovnaký pri účtovaní vkladu do pokladne a poskytovaní preddavkov na služobné cesty.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.2, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“ a v súlade s Opatrením MF SR č. 014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

- 5. Kontrolou cestovných príkazov na vybranej vzorke za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy alebo miesto skončenia pracovnej cesty u zamestnancov vo väčšine predložených tuzemských a zahraničných cestovných príkazoch.**

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 „Snina“(napr.CP č. 24/2024, 8/2025),
- neuvedená hodina začiatku pracovnej cesty (napr. CP č. 24/2024, 26/2025),
- miesto rokovania uvádza iba mesto „Snina, Košice, Domaša“,
- miesto konca pracovnej cesty uvádza iba dátum, alebo mesto „Snina“,
- neurčený dopravný prostriedok ani spolucestujúci (napr. CP č.23/2024, 51/2024, 52/2024, 8/2025, 31/2025).

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

Povinná osoba nepoužíva pri vyúčtovaní tuzemských ani zahraničných pracovných ciest tlačivo, ktoré by obsahovalo **potrebné náležitosti ako napr. vyjadrenie zodpovednej osoby a vedúceho zamestnanca pri výkone základnej finančnej kontroly a neobsahovalo možnosti na ich vyjadrenie.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období vykonávala základnú finančnú kontrolu na predložených cestovných príkazoch formálne.

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

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

1. 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.
2. Zabezpečiť, aby na webovej stránke školy boli zverejňované informácie v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
4. Aktualizovať smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly tak, aby určila zodpovedné osoby za výkon základnej finančnej kontroly vrátane vzorových podpisov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2025.

2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.03.2026.
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. 47/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 09.10.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 09.10.2025. 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 23. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 25.08.2025 (poverenie č. 48/2025).

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 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 č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 23. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 25.08.2025 bol celkovo prijatých 41 uznesení (765 – 805) v celkovom počte 42 bodov a to:

- Berie na vedomie 9
- Schvaľuje 32
- Vymenúva 1

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 14 uznesení v 14. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- Schvaľuje 14

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 175 bodov a to:

- Schvaľuje 174
- Žiada 1

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 48/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 24.09.2025.

16. 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 2024 v povinnej osobe Školský internát, Karpatská 9, 058 01 Poprad (poverenie č. 49/2025)

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 nemá na svojom webovom sídle zverejnenú Zriaďovaciu listinu a jej dodatky, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.**

Povinná osoba tým nedodrжала povinnosti vyplývajúce z § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého každá povinná osoba je povinná tieto informácie zverejňovať.

2. **Pri inventúre pozemkov bolo kontrolou zistené, že v inventúrnom súpise účtu 031- Pozemky povinná osoba eviduje iba jeden pozemok s inventarizačným č. 50 a vstupnou/obstarávacou cenou 27 343,49 €. V súpise nie sú uvedené parcely, z ktorých pozemok pozostáva a nie sú uvedené výmery parciel v m², preto nie je možné ich odsúhlasiť na list vlastníctva. V liste vlastníctva č. 4715 je uvedených 5 parciel s číslami: 2701/9, 2701/11, 2701/13, 2701/21 a 2701/22.**

Povinná osoba inventarizáciu pozemkov nevykonala dôkladne a správne v nadväznosti na list vlastníctva a tým nedodržala ustanovenia určené § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa Inventúrnym súpisom zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a Inventúrny súpis musí obsahovať údaje o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

3. **Kontrolou inventarizácie vykonanej k 31.12.2024 bolo zistené, že povinná osoba vedie na SÚ 021 – Stavby aj majetok, ktorý nespĺňa charakter budov alebo technického zhodnotenia budov, napr. plynová panvica (7 858,58€), výdajný pult vyhrievaný (2 701,85 €), pracovný stôl (494,94 €), atď.**

Povinná osoba tým, že na SÚ 021 – Stavby účtovala a viedla majetok, ktorý nespĺňa charakter budov alebo technického zhodnotenia budov, nepostupovala v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, zo dňa 12. decembra 2022 v platnom znení.

4. **Kontrolou postupov vyrad'ovania majetku bolo zistené, že majetok, ktorý bol vyradený a odúčtovaný zo SÚ 021 – Stavby v celkovej výške 5 144,97€, bol evidovaný ako príslušenstvo k budove ŠI s inventárnym číslom 1 – Školský internát, Karpatská 9, Poprad.**

Išlo o: Kuter Sirman 3 l (stroj na sekanie, mletie...) v obstarávacej cene 1 757,78€

Mraziaca skriňa HG51 v obstarávacej cene 1 808,74€

Stolový krájač zeleniny v obstarávacej cene 1 578,45€.

Vyššie uvedený majetok bol nesprávne vedený v účtovníctve na SÚ 021 – Stavby. Ide o kuchynské spotrebiče.

Povinná osoba tým, že na SÚ 021 – Stavby účtovala a viedla majetok, ktorý nespĺňa charakter budov alebo technického zhodnotenia budov, nepostupovala v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, zo dňa 12. decembra 2022 v platnom znení.

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

1. **Povinná osoba zabezpečí, aby na jej webovom sídle boli zverejnené informácie v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

2. Zabezpečiť, aby inventúrny súpis účtu 031- Pozemky obsahoval všetky parcely s uvedením ich čísel, výmery v m² a ceny v súlade s listom vlastníctva č. 4715, čím sa zabezpečí správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a vykonania inventarizácie.
3. Na SÚ 021 – Budovy, stavby účtovať a viesť len budovy, stavby, byty a nebytové priestory, ktoré boli zaradené do dlhodobého hmotného majetku.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 17.10.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2026.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 17.10.2025.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 49/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.10.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 13.10.2025. 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. 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 2024 v Strednej odbornej škole polytechnickej Jana Antonína Baťu, Štefánikova 39, Svit (poverenie č. 50/2025)

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. 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. Povinná osoba neupravila výšku nájomného za kontrolované obdobie pri obidvoch nájomných zmluvách v nadväznosti na mieru 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.

- 3. Kontrolou evidencie zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba nevedie register zmluvných vzťahov takým 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.

- 4. Povinná osoba pri Zmluve o poskytnutí finančného príspevku Príjemca: Pobyt/Sídlo: Stredná odborná škola polytechnická Jana Antonína Baťu Štefánikova 39, 059 21 Svit, Registrovaný: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR pod reg. číslom:100012536, Zastúpený: Eva Nebusová, riaditeľ, Doklad a číslo dokladu: OP:XXXXXXXX – zverejnila č. OP štatutára.**

Povinná osoba zverejnila Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

5. Povinná osoba neuvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2024 k účtovnej závierke dostatočne 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.

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 nakladaní s majetkom PSK postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Zabezpečiť preukaznú evidenciu zmluvných vzťahov.
4. Pri povinnom zverejňovaní postupovať v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.12. 2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.03. 2026.
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. 50/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 02.12.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 02.12.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

18. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, 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 1. polrok 2025 v Strednej odbornej škole polytechnickej Jana Antonína Baťu, Štefánikova 39, Svit (poverenie č. 51/2025)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch:**
- ako miesto začiatku a konca cesty uvádza iba mesto „Svit...“ napr. (CP č. 124,128,129/2025), t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto) a koniec pracovnej cesty (miesto).

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

- miesto jej nástupu
- miesto ukončenia pracovnej cesty

- 2. Kontrolou bolo zistené, že v správach z pracovnej cesty pri vyúčtovaní nie je zaznamenaný priebeh pracovnej cesty (predovšetkým jej výsledok, prínos pre**

organizáciu a zamestnanca, napr. CP č. 122,110/2025...) alebo je definovaný odkazom : „podľa priloženej pozvánky“ (napr. CP č. 128,115...).

Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa Čl. III. bodu 3 Smernice o poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských pracovných cestách, v ktorej určila, že „Správa z tuzemskej pracovnej cesty musí predovšetkým obsahovať: ako bol splnený účel cesty, ako budú využité výsledky.....“.

- 3. V cestovných príkazoch je použitá terminológia „predbežná finančná kontrola“ (CP č. 128, 129, 130, 115 , 87 / 2025...) podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V kontrolovanom období platí zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „predbežná finančná kontrola“ bola nahradená „základnou finančnou kontrolou“.**

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje 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.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
2. Pri vyúčtovaní pracovných ciest predkladať všetky potrebné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov.
3. Vykonať a vyznačiť základnú finančnú kontrolu pri cestovných príkazoch v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.03.2026.
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. 51/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 02.12.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 02.12.2025. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 40/2024 v knižnici Jána Henkela v Levoči, Námestie Majstra Pavla 58, 054 01 Levoča (poverenie č. 52/2025)

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 2023, ktorú zamestnanci ÚHK PSK v roku 2024 vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 40/2024 zo dňa 01.07.2024.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 40/2024:

1. Zriaďovateľ v Rozhodnutí o zriadení knižnice č. 07555/2018/DK-1 zo dňa 31.12.2018 neurčil vecné a finančné vymedzenie majetku pri jej zriadení. Majetok knižnice bol vymedzený osobitným protokolom, ktorý nie je súčasťou rozhodnutia a nebol predložený ku kontrole.
2. Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu pre vedenie účtovníctva, spôsob účtovania a evidencie obstaraného majetku. Všetok obstaraný majetok v priebehu kontrolovaného obdobia, roka 2023, vedie v účtovníctve nasledovne:
 - a) drobný hmotný majetok na SÚ 750 01,
 - b) knižničný fond na SÚ 750 02.
3. Povinná osoba neuvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2023 k účtovnej závierke správnu 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. Povinná osoba nevedie správnu a úplnú evidenciu o všetkých platne uzatvorených zmluvách.

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“.

5. Povinná osoba zaúčtovala nákup majetku v uvedenej tabuľke na podsúvahové účty nesprávne.

Obstaranie majetku z bežných výdavkov, zdroj 41, bol overený na vybranej vzorke majetku za mesiace november – december 2023 :

P. č.	Inventárne č.	Názov drobného dlhodobého majetku:	ks	Cena v €	Spolu v €
1.	0187-1 KJH	Nabíjačka batérií AP-400B	1	15,90	15,90
2.	0188-1 KJH	Vysávač Kärcher T 10/1	1	264,00	264,00
3.	0189-1 KJH	LD Systems Roadbuddy reproduktor	1	730,00	730,00
4.	0190-1 KJH	Regál	1	300,00	300,00
5.	0191-1 KJH	Regál	1	300,00	300,00
6.	0192-1 KJH	Regál	1	300,00	300,00
7.	0193-1KJH	Regál	1	300,00	300,00
8.	0194-1KJH	Stolík	1	250,00	250,00
9.	0195-1 KJH	Dixit 3: Journey	1	18,99	18,99
10.	0195-2 KJH	Koncept	1	28,99	28,99
11.	0195-3 KJH	Veža veľká prírodná	1	8,99	8,99
12.	0195-4 KJH	Princ Lab	1	10,99	10,99
13.	0195-5 KJH	Dixit 6: Memories	1	18,99	18,99
14.	0195-6 KJH	Červená karkulka	1	29,99	29,99
15.	0195-7 KJH	Memoarr!	1	12,99	12,99
16.	0195-8 KJH	Vesmírna mise	1	16,99	16,99
17.	0195-9 KJH	Concept Kids:Animals	1	22,99	22,99
18.	0195-10 KJH	Barevný lov	1	14,99	14,99
19.	0195-11 KJH	Krabčáci	1	14,99	14,99
20.	0195-12 KJH	Desiatka Junior SK	1	22,99	22,99
21.	0195-13 KJH	Cardline – Svet zvierat	1	18,06	18,06
22.	0195-14 KJH	Darček – Sobek	1	0,01	0,01
		SPOLU			2 700,85

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.

6. Povinná osoba pri zaradení majetku na vybranej vzorke vykonala „predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.“

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.

7. Všetok obstaraný majetok za obdobie november a december 2023, uvedený v tabuľke, povinná osoba zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 006 - Všeobecný materiál.

Povinná osoba tým, že zatriedila majetok napr. LD Systems Radbuddy reproduktor a interiérové vybavenie knižnice – 4 ks regál a 1 ks stolík 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.

8. Povinná osoba vykonala inventarizáciu v rozpore s Príkazom č. 1/2023 tým, že nevystavila inventúrne súpisy inventarizovaného majetku. Následne preukázala, že nebola vykonaná inventarizácia majetku v súlade s platnou legislatívou.

Povinná osoba nepreukázala, že vykonala inventarizáciu bibliobusu vrátane jeho vybavenia v súlade s platnou legislatívou.

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. Internú Smernicu o výkone finančnej kontrole je vypracovaná neúplne a nepresne. Interné normy, ktoré by upravovali postupy účtovania, nakladania s majetkom podľa platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa, povinná osoba nemá.

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.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 40/2024 prijala povinná osoba 10 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. 40/2024, boli kontrolnou skupinou overené a vyhodnotené ako:

- 6 splnených,
- 4 nesplnené

Vyhodnotenie nesplnených prijatých opatrení:

Prijaté opatrenie č. 8:

Pri vedení účtovníctva dodržiavať postupy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v plnom rozsahu, v interných predpisoch a požiadaviek zriaďovateľa.

Vyhodnotenie opatrenia:

Uzatvorením Zmluvy o poskytovaní služieb spojených s výkonom ekonomických činností uzatvorenej medzi povinnou osobou a Centrom podpory PSK dňa 19.05.2025 sa zmluvné strany dohodli na spracovaní činností uvedených v Článku I, bod 2 zmluvy a to od mája 2025 a z toho dôvodu povinná osoba vykonala mimoriadnu inventarizáciu k 30.04.2025.

Povinná osoba preukázala, že štatutár ako správca majetku vydal Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnutelného majetku Prešovského samosprávneho kraja v zmysle § 7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení neskorších predpisov, v ktorom uvádza hnutelný majetok jednotlivito so vstupnou cenou nadobudnutého majetku celkovo vo výške 7 500,35 € dňa 20.01.2025.

Na základe Zmluvy o prevode správy majetku Prešovského samosprávneho kraja č. 015/2024 zo dňa 31.01.2024, povinná osoba previedla hnutelný majetok (špeciálne vozidlo -bibliobus s evidenčným číslom LE087BO) v obstarávacej cene 31 400,00 € a v zostatkovej cene 26 902,01 € inému správcovi v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK Podtatranskej knižnici v Poprade ako preberajúcemu. Predseda PSK vydal Schvaľovaciu doložku, ktorou schvaľuje Zmluvu o prevode správy majetku PSK uzatvorenú dňa 31.05.2024 medzi správcami:

- odovzdávajúcim: Knižnica Jána Henkela v Levoči
- preberajúcim: Podtatranská knižnica v Poprade.

Kontrolné zistenie - nové:

Na základe odovzdávajúcich protokolov povinná osoba odovzdala Podtatranskej knižnici v Poprade hnutelné veci podľa špecifikácie článku I. bodu 1 protokolu vo výške 1 993,48 € dňa 11.10.2024 a hnutelné veci podľa špecifikácie článku I. bodu 1 protokolu vo výške 119,00 € dňa 17.10.2024.

Štatutár organizácie vydal Rozhodnutie o prevode správy hnutelného majetku Prešovského samosprávneho kraja v zmysle §6a ods.2, 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom

Prešovského samosprávneho kraja, v ktorom uvádza hnuiteľný majetok jednotlivo so vstupnou cenou nadobudnutého majetku celkovo vo výške 2 115,48 € dňa 20.01.2025.

Povinná osoba porušila postupy pri prevode a zámene správy majetku samosprávneho kraja tým, že zámenu správy majetku špecifikovaného v odovzdávajúcich protokoloch vykonala na základe Rozhodnutia o prevode správy majetku a protokolmi o prevode hnuiteľného majetku.

Podľa §6 ods. 2, písmeno b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja správa majetku samosprávneho kraja vzniká prevodom a zámenou správy majetku samosprávneho kraja na základe zmluvy o prevode správy majetku alebo zmluvy o nájme správy medzi správcami schválenej predsedom.

Nedostatky neboli odstránené a boli zistené nové nedostatky.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Prijaté opatrenie č. 9:

Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v plnom rozsahu, v interných predpisoch a požiadaviach zriaďovateľa.

Kontrolné zistenia - nové:

1. Povinná osoba spravuje knižničný fond, ktorý nesprávne inventarizuje. Bolo preukázané, že inventúra knižničného fondu nebola správne vykonaná. Súčasťou inventarizácie nie sú súpisy majetku – knižničný fond a knižničný fond v Bibliobuse. Od januára do apríla 2025 povinná osoba nadobudla majetok v knižničnom fonde vo výške 6 644,79 €. Úbytok v knižničnom fonde za rovnaké obdobie bol vo výške 3 077,55 €. Úbytok majetku na knižničnom fonde nebol preukázaný žiadnym postupom, ktorý by preukázal jeho správnosť.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 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.

2. Knižničný fond v správe Knižnice Jána Henkela v Levoči umiestnený v bibliobuse, ktorý je v správe Podtatranskej knižnici v Poprade aj naďalej slúži klientom/čitateľom registrovaným v Knižnici Jána Henkela v Levoči. Povinná osoba nemá s Podtatranskou knižnicou v Poprade zmluvne dohodnuté podmienky ich užívania v bibliobuse.

Podľa § 5 ods. 8 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja výpožička majetku samosprávneho kraja schvaľovaná predsedom sa pripúšťa len pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja a medzi organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja. Zmluva o výpožičke musí obsahovať ustanovenie o povinnosti vypožičiatelia uhrádzať platby za služby, ktoré s výpožičkou súvisia.

Nedostatky neboli odstránené a boli zistené nové nedostatky.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Prijaté opatrenia č.7, 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.

Interné normy aktualizovať a vypracovať 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.

Vyhodnotenie opatrení:

Povinná osoba v kontrolovanom období nemá vypracované interné smernice o vedení účtovníctva ani o inventarizácii majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 014915/2023-361 zo 7. decembra 2023, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Ďalej povinná osoba predložila ku kontrole doklady, ktorými preukázala správny spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly pri zaradení majetku na podsúvahové účty.

Kontrolné zistenie - nové:

Smernica na zabezpečenie vykonávania zákonov č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 01.04.2020, ktorá bola predložená ku kontrole nebola doplnená a aktualizovaná.

Povinná osoba uzatvorila Zmluvu o poskytovaní služieb spojených s výkonom ekonomických činností uzatvorenej medzi povinnou osobou a Centrom podpory PSK na spracovanie činností uvedených v Článku I, bod 2 zmluvy a to od mája 2025.

Povinná osoba nemá upravené postupy umožňujúce výkon elektronickej základnej finančnej kontroly v informačnom systéme, ktorý povinná osoba používa pri výkone finančnej kontroly.

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.

Nedostatky neboli odstránené a boli zistené nové nedostatky.

Opatrenia hodnotíme ako nesplnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 17.10.2025 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 20.10.2025. 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. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 64/2024 v Tatranskej galérii v Poprade, Hviezdoslavova 341/12, 058 01 Poprad (poverenie č. 53/2025)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 64/2024:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené tieto nedostatky:

1. Kontrolou údajov zachytených vo výkaze výkaz FIN 1-12 k 31.12.2023 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne vykazovala položky v časti Bežné príjmy – schválený rozpočet/rozpočet po zmenách, takým spôsobom, že položka schválený rozpočet bola navýšená o úpravu rozpočtu zo dňa 30.3.2023.

Nesprávnym postupom vo vykazovaní (FIN 1-12) došlo k porušeniu Príručky MF SR pre subjekty verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov, v časti Obsahová náplň výkazu FIN 1-12.

2. Kontrolou bolo zistené, že organizácii nebola doručená úprava Súhlasu na začatie obstarávania investičnej akcie – „Modernizácia vybavenia galérie – bezpečnostne zabezpečenie dát a archívu Tatranskej galérie v Poprade a zlepšenie hygienických štandardov“, ako komplementárna súčasť rozpočtového opatrenia predmetnej investičnej akcie.

Taktiež organizácia nedisponuje úpravou Súhlasu na začatie obstarávania investičnej akcie – „Nákup zbierkových predmetov – akvizícia cyklu diel Jany Čepa – Pastelové odtiene“ – zmena termínu IA.

Zároveň bolo zistené, že organizácia nemá súhlas na obstaranie investičnej akcie z vlastných zdrojov vo výške 297 €. (Na základe vyjadrenia zodpovednej osoby došlo k pochybeniu čerpania z vlastných zdrojov v dôsledku mylnej vrátky alokovaných prostriedkov zo zdrojov samosprávneho kraja).

Chybnými formálnymi postupmi pri aplikácii a vykazovaní citovaných investičných akcií došlo k porušeniu Metodického pokynu pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja,

časti 4. Vydanie Súhlasu na začatie obstarania IA a Rozpočtového opatrenia, s dôrazom na obsah záväzných ukazovateľov.

3. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že:
- smernica č. 01/2024 obeh účtovných dokladov nie je v súlade s organizáciou, pre ktorú bola vypracovaná. V texte popisuje obeh účtovných dokladov a predmet činnosti Podtatranskej knižnice v Poprade. Zároveň je v čl. 9 Dispozičné oprávnenia a podpisové vzory popísaná organizačná štruktúra a výkon činnosti knižnice, a nie galérie, ktorá ju predložila ku kontrole,
 - interná smernica k protispoločenskej činnosti je neaktuálna a nezohľadňuje zmenu platnej legislatívy v roku 2023,
 - interná smernica na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov nie je v súlade s reálnym výkonom inventarizácie v organizácii (viď v bode 4.3. návrhu správy)
 - smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly:
 - obsahuje popis výkonu základnej finančnej kontroly, v rozsahu, ktorý prináleží výkonu kontroly na mieste,
 - vzory finančnej kontroly uvedené v smernici nie sú v súlade s praxou,
 - neobsahuje podpisové vzory (podrobnejšie v bode 6.1. návrhu správy).

Kontrolná skupina konštatuje, že smernice sú spracované všeobecne, formálnym spôsobom, bez zohľadnenia a špecifikácie potrieb a reálnych postupov organizácie.

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.

4. Kontrolou bol zistený nesúlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení a s reálne nastavenými postupmi v organizácii v časti týkajúcej sa periodicity vykonávania inventarizácie:
- podľa Smernice pre vedenie účtovníctva sa zásoby inventarizujú dvakrát ročne, čo nezodpovedá skutočnosti,
 - v Smernici na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov je uvedená možnosť inventarizovať dlhodobý hmotný majetok s dvojročnou periodicitou, čo je v rozpore s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.

Zistené porušenia v súvislosti s interným predpismi sú uvedené v časti 4.1. návrhu správy.

Kontrolou bolo zistené, že:

- inventúrne súpisy z vykonanej fyzickej inventúry neobsahujú predpísané náležitosti,
- nezabezpečená preukaznosť inventarizácie niektorých syntetických účtov (hlavne účtovná trieda 0 a podsúvahové účty), inventúrne súpisy neboli vyhotovené oddelene podľa druhu majetku vedeného v účtovníctve,

- stav pohľadávok uvedený v inventúrnom súpise nesúhlasí s účtovným stavom vykazovaným v súvahe, pričom v inventarizačnom zápise nie je deklarovaný žiadny rozdiel,
- označovanie majetku v inventúrnych súpisoch nie je v súlade s platnou účtovou osnovou (účet 971),
- v inventarizačnom zápise nie je preukazné porovnanie stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie porušila povinná osoba ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na:

- § 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.

5. Kontrolou bol zistený nesúlad vo vykazovaní evidovaných zbierkových predmetov k 31.12.2023 v podsúvahe a v odbornej evidencii zbierkových predmetov podľa zákona o múzeách a galériách:

- zbierkové predmety v podsúvahe (750-3) - 493 353 €
- zbierkové predmety v odbornej evidencii - 528 415 €.

Nedostatky, porušenia a odporúčania v súvislosti so zbierkovým fondom z hľadiska účtovníctva a s ním súvisiacej legislatívy sú pomenované v časti 4.1, 4.3. a 5. návrhu správy.

6. Kontrolovaný subjekt zverejšňoval podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v CRZ údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov - adresa, dátum narodenia, číslo občianskeho preukazu, rodné číslo. Týkalo sa to napríklad zmlúv o dielo č. 6/2023, 17/2023, 21-24/2023, kúpnej zmluvy č. 4/2023, príkaznej zmluvy č. 16/2023. Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k 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 zverejšňovaných 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.

7. V CRZ neboli zverejnené zmluvy o výpožičke výtvarných diel č. 5/2023, 6/2023 a poisťná zmluva o poistení majetku.

Povinná osoba tým, že nezverejšnila zmluvy na svojom webovom sídle, nedodržala zákonom stanovené postupy a porušila:

- § 5a ods. 6 zákona č. 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 nedodržala určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

8. Kontrolou evidencie zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba nevedie registre zmluvných vzťahov takým 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.

9. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že:
 - interná smernica neupravuje postup pri evidovaní drobného dlhodobého majetku v obstarávacej hodnote do 1700 € a dobou použiteľnosti viac ako 1 rok, prípadne v aktuálnej verzii ho upravuje len čiastočne, a nie v celom rozsahu podsúvahových účtoch, ktoré v praxi používa,
 - v zmysle účtovného rozvrhu platného pre rok 2023 organizácia účtovala o stave a pohybe majetku na podsúvahových účtoch 750-1 až 750-4 so súvzťažným zápisom na vyrovnávacích účtoch 750. Výsledkom účtovania na takto označených účtoch bol nulový konečný stav, pričom organizácia vykazuje na podsúvahových účtoch majetok v hodnote 710 299,98 €. (príloha hlavná kniha SY 750)

Zistené porušenia v súvislosti s interným predpismi sú uvedené v časti 4.1. návrhu správy.

Nesprávnym postupom pri účtovaní 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.

10. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica obsahuje tieto nedostatky:
 - neaktuálne pojmy a definície (napr.: predbežná finančná kontrola),

- pojmy a postupy nesúvisiace s výkonom základnej finančnej kontroly (ďalej ZFK) v organizácii napr.: fázy finančnej kontroly(čl. 4), realizácia ZFK výberovým spôsobom (čl. 5)
- neaktuálne a s výkonom ZFK nesúvisiace prílohy a vzor ZFK

Zistené porušenia v súvislosti s interným predpismi sú uvedené v časti 4.1. návrhu správy.

11. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:

- osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu uvádzajú pri každej ZFK tri 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.
- povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách (napr. poisťná zmluva č. 11-424906, havarijne poistenie motorových vozidiel č. 78901479), kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou.

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 64/2024 prijala povinná osoba 10 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. 64/2024, boli kontrolnou skupinou overené a vyhodnotené ako:

- 5 splnených,
- 5 nesplnených

Vyhodnotenie nesplnených prijatých opatrení:

Opatrenie č. 4:

Vypracuje, aktualizuje interné predpisy organizácie v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladí ich s reálne nastavenými postupmi v organizácii, najmä Smernicu o vnútornej FK.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Organizácia preložila ku kontrole:

- Smernicu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov s účinnosťou od 3.3.2023, Príloha č. 1 zo dňa 20.6.2024 – zapracovaná hranica hodnoty majetku na vyradenie v pôsobnosti organizácie,
- Smernicu o evidovaní DHM/2025 – nesprávne, neúplné a nezrozumiteľné pokyny k evidovaniu

DDHM v organizácii,

- Smernicu GDPR s účinnosťou od 11/20219 a Zmluvu o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby – Osobnyudaj.sk z 8.11.2024,
- Smernicu o postupe vykonávania FK zo dňa 31.12.2024 – príloha č. 2 nezodpovedá používanej predtlači na výkon ZFK v subjekte.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Opatrenie č. 5:

Dôsledne vypracuje a aktualizuje interné predpisy organizácie, týkajúce sa inventarizácie v súlade s platnou legislatívou a nestavenými postupmi v organizácii, najmä Smernicu o inventarizácii a účtovníctve v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Popis smernice je v časti vyhodnotenie opatrenia č. 4. Úprava smernice nereflektuje popísané nedostatky a odporúčania v rámci tejto oblasti uvedená v Správe č. 64/2024.

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2024 výberovým spôsobom boli zistené pretrvávajúce nedostatky tak ako boli popísane v správe 64/2024.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Opatrenie č. 8:

Uzavrieť zmluvu s odborne spôsobilou osobou pre kontrolu dodržiavania GDPR v inštitúcii, dôsledne preškoliť pracovníčku zodpovednú za zverejňovanie zmlúv, zabezpečiť ochranu údajov, ktoré sa nesprístupňujú, vypracuje smernicu GDPR a zabezpečí povinné zverejňovanie všetkých zmlúv v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, zverejní zmluvy o výpožičke výtvarných diel č. 5/2023,6/2023 a poisťnú zmluvu a následne aj ďalšie nové zmluvy, zavedie register zmluvných vzťahov, aby bola zabezpečená preukaznosť evidencie všetkých zmluvných vzťahov.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Popis smernice a uzavretej zmluvy je v časti vyhodnotenie opatrenia č. 4. Povinná osoba predložila ku kontrole čiastkové zoznamy vybraných zmluvných vzťahov. Porovnaním na CRZ bolo zistené, že predložené zoznamy nezabezpečujú komplexnú preukaznosť zverejnených zmluvných vzťahov. Kontrolou vybraných zverejnených zmlúv (DZ7/2025, ZoD 17/2025) vo vzťahu k zákonu č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov neboli zistené nedostatky.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Opatrenie č. 9:

Vypracuje a aktualizuje interný predpis Smernicu evidovania DDM v organizácii a zosúladí ho s praxou. Zabezpečí správnosť účtovníctva a účtovnej závierky povinnej osoby., poučí účtovníčku o dôslednej znalosti zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Popis smernice je v časti vyhodnotenie opatrenia č. 4. Smernica ani postup v rámci evidovania

DDHM nebol zosúladený s požiadavkami zákona o účtovníctve a zriaďovateľa. Kontrolou Poznámok k ÚZ 2024 vo vzťahu k preloženej smernici nebolo možné identifikovať nastavenie a spôsob evidencie DDHM ako takého, ani vo vzťahu k zbierkovým predmetom.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Opatrenie č. 10:

Prepracuje interný predpis Smernicu o FK v zmysle zákona 357/2015 a Metodického usmernenia MF k finančnej kontrole s doloženými vzormi, vyrobí pečiatku s predtlačeným textom o ZFK, v smernici zohľadní Metodické usmernenie MF k finančnej kontrole, oboznámi dôsledne všetkých zamestnancov o postupe ZFK v zmysle zákona 357/2015 a Metodického usmernenia MF k finančnej kontrole, vyhotoví zápis o informovaní o ZFK všetkých zamestnancov TG.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Popis smernice je v časti vyhodnotenie opatrenia č. 4. Príloha č. 2 nezodpovedá používanej predtlači na výkon ZFK v subjekte, nie je zabezpečená preukaznosť oboznámenia sa so smernicou zodpovednými osobami. Výkon ZFK odkontrolovaný na Kúpnych zmluvách č. 1, 2, 3/2025 nezohľadňuje Metodické usmernenie MF k finančnej kontrole.

Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 29.10.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 12.11.2025. 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 Obchodnej akadémie, Murgašová 94, 058 01 Poprad (poverenie č. 54/2025)

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:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že interná smernica je v časti týkajúcej sa spôsobu odpisovania majetku neurčitá a neúplná a obsahuje iba všeobecné ustanovenia. V smernici chýba:**

- konkrétny časový harmonogram,
- metóda odpisovania (lineárny/percentuálny)
- dĺžka doby odpisovania podľa skupín
- sadzby ani prehľad obdobia odpisovania

Kontrolná skupina konštatuje, že smernica má danú oblasť spracovanú všeobecne, formálnym spôsobom, bez zohľadnenia a špecifikácie potrieb a reálnych postupov organizácie. Smernica nevytvára kontrolovateľný rámec pre hospodárenie s majetkom a skutočnosť, že údaje sú dostupné v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2024 nanahrádza povinnosť mať jasne a formálne vypracovaný odpisový plán.

Nejednoznačným interným predpisom k odpisovaniu majetku zverenie do správy 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 zverejňovaných zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nemá zabezpečené preukazne splnenie povinnosti zverejňovať všetky staršie platné zmluvy, ktoré podľa vtedy platnej legislatívy podliehajú povinnému zverejneniu (napríklad. Zmluva o nájme nebytových priestorov a hnutel'ného majetku s nájomcom PRAKTIK PJ s.r.o. z 23.06.2016) na svojom aktuálnom webovom sídle,
- kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v CRZ údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o:
 - podpisy zástupcov zmluvných strán,
 - odtlačky pečiatok zmluvných strán,
 - osobné údaje v rozsahu meno, priezvisko, telefónne číslo dotknutých osôb.

Zverejnením uvedených informácií (napr. zmluvy o poskytovaní praktického vyučovania formou odbornej praxe č. ID9791695, ID9782381, ID9002014) 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. Tieto údaje sú zverejnené v rozsahu, ktorý nie je nevyhnutný na splnenie žiadneho zákonného účelu sú prístupné verejne bez právneho základu.

Nedodržaním ustanoveného postupu pri správe platne uzatvorených zmlúv a spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu § 5, §9 a §11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na §8 a §32 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a Nariadenie EÚ 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov.

3. Kontrolné zistenia:

- v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2024 organizácia uvádza celkovú hodnotu podsúvahových účtov vo výške 397 809,01 €, čo nie je v súlade so stavom majetku na inventarizačnom zápise podsúvahových účtov k 31.12.2024, kde je uvedená suma 340 520,39 €.
- v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2024 nie je uvedený spôsob evidovania drobného dlhodobého majetku hoci ide o povinnú informáciu podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, čím dochádza k čiastočnej neúplnosti účtovnej závierky a nie je možné overiť súlad s platným interným predpisom.

Popísanými nedostatkami v rámci účtovnej závierky došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení § 17 ods. 9, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

4. Kontrolou bolo zistené, že:

- spôsob výkonu ZFK nie je dostatočný. V predložených dokladoch nie je jednoznačne vyznačené, ktoré výroky sa majú považovať za relevantné. Táto nejednoznačnosť vytvára riziko nesprávnej interpretácie,
- povinná osoba nepreukázala ZFK pri finančných operáciách, kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou (napr. rozhodnutie štatutára o vyradení a likvidácii majetku).

Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 v znení § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo vtedy platnom znení.

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

1. Kontrolná skupina odporúča doplniť smernicu o jednoznačný spôsob procesu odpisovania a vypracovať odpisový plán v štandardnom rozsahu.
2. Kontrolná skupina odporúča formálne zakomponovať do smernice k inventarizácii reálne nastavené postupy v súvislosti s vyradovaním a likvidáciou majetku.
3. Prehodnotiť interný proces zverejňovania dokumentov a zabezpečiť kontrolu osobných údajov pred zverejnením v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. Sprístupniť archivované platné dokumenty, ktoré nie sú zverejnené v CRZ a podliehajú povinnosti zverejňovania v zmysle platnej legislatívy na aktuálnom webovom sídle organizácie.
4. Pri kompletizácii účtovnej závierky postupovať komplexne v znení príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.

5. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Oboznámiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly s novelizovaným postupom v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vrátane dodatkov, ktorý nadobudne účinnosť dňa 01.01.2026.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 19.12.2025.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 27.2.2026.
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 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. 54/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 09.12.2025 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 09.12.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

22. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 55/2024 v Škole v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, 059 60 Tatranská Lesná, Vysoké Tatry (poverenie č. 55/2025)

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 so zameraním na príjmy, výdavky, nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 55/2024:

1. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s procesom zriadenia povinnej osoby bolo zistené, že zriaďovateľ v Dodatku č. 5 k zriaďovacej listine číslo: č. 03210/2019/OE-17 zo dňa 16.12.2019, v bode d) zmenil formu hospodárenia z rozpočtovej organizácie na príspevkovú a rozhodol, že „Škola 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“. Z vyššie uvedeného vyplýva, že Zriaďovacia listina v časti II. „Forma hospodárenia“ a jej Dodatok č. 5 v bode d) 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“.

2. Pracovný poriadok vydaný dňa 01.04.2020 nebol prerokovaný a odsúhlasený predsedom ZO OZ. Pri Škole v prírode, Detský raj, Tatranská Lesná pôsobí Základná organizácia OZ PŠaV na Slovensku.
3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba do rozpočtu bežného roka zahrnula aj prostriedky vo výške 480,00€, ktoré nemajú charakter rozpočtových prostriedkov poskytnutých z rozpočtu zriaďovateľa, z vlastných zdrojov, resp. z iných zdrojov. Ide o prostriedky získané v minulých rokoch z predaja kapitálových aktív, ktorých zdroj je 43.

Povinná osoba tým, že do rozpočtu zahrnula tieto prostriedky, zvýšila v tomto rozpočtovom roku 2023 upravený rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov o 480,00 €.

4. a. Na základe Žiadosti o udelenie súhlasu na použitie vlastných prostriedkov zo dňa 23.05.2023, bol zriaďovateľom daný Súhlas na začatie obstarania investičnej akcie zo dňa 24.05.2023 s rozpočtovým nákladom 6 000 €. Povinná osoba Objednávkou č. OBJ/019/23 zo dňa 13.06.2023 od dodávateľa Geokorekt, s.r.o. Stará Ľubovňa objednala „Geometrické zameranie hraníc areálu školy v prírode Detský raj“ v celkovej hodnote 6 000,00 €. Faktúrou č. 20230601 zo dňa 20.06.2023 dodávateľom bola fakturovaná vykonaná práca v sume 5 980,00 €. Povinná osoba uhradila faktúru dňa 23.06.2023 (Výpis č. 88).

Kontrolou bolo zistené, že výdavky čerpané na úhradu fakturovaných činností povinná osoba (zohľadňujúc vydaný Súhlas na IA) klasifikovala ako čerpanie kapitálových výdavkov a zatriedila ich na podpoložku 717 002-Rekonštrukcie a modernizácie z vlastných zdrojov.

Podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov a platnej rozpočtovej klasifikácie kategória 700 Kapitálové

výdavky zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, t. j. aj pozemkov. V tomto prípade neboli obstarané nové pozemky.

Do kapitálových výdavkov nepatria výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby vzniknuté po uvedení obstarávanej investície do užívania, t. j. geometrické zameranie vykonané na existujúcich pozemkoch, ktoré má v správe povinná osoba nie sú kapitálové výdavky.

Rozpočtová položka 717-Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia zahŕňa výdavky súvisiace s obstaraním stavieb alebo technického zhodnotenia dokončených stavieb do doby ich uvedenia do používania... Výdavky nesúvisia s realizáciou stavieb ani s ich technickým zhodnotením.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že geometrické zameranie hraníc areálu školy v prírode Detský raj v celkovej výške 5 980,00 € nie sú kapitálovými výdavkami.

b. Povinná osoba vypracovanie geometrického zamerania hraníc už existujúceho areálu školy posúdila ako investičnú akciu vykonanú na pozemkoch, ktoré má v správe a v účtovníctve obstaranie účtovala na SÚ: 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne zaúčtovala jeho zaradenie na SÚ: 031-Pozemky, t. j. do hodnoty pozemkov zahrnula náklady, ktoré nijako nezvyšujú hodnotu pozemkov. Ide o dodatočné náklady, ktoré nie sú investíciou.

Opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, ustanovuje v § 25, že v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy majetku štátu, obce alebo vyššieho územného celku a v § 28 ods. 1, že na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba neobstarávala nové pozemky, ani nevykonala na nich žiadne technické zhodnotenie, preto tieto vynaložené náklady nemajú charakter investície.

Povinná osoba účtovné doklady overila základnou finančnou kontrolou, pričom uvedené skutočnosti nezistila.

Povinná osoba týmto porušila:

- § 31 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nesprávne zatriedila výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie pri dodržaní vecne vymedzeného účelu použitia verejných prostriedkov
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nevedla účtovníctvo správne, pretože nesprávne zvýšila v účtovníctve hodnotu pozemkov
- § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nevykonala základnú finančnú kontrolu správne.

5. Kontrolou inventárnej karty novoobstaraného majetku „Snežnej frézy“ v celkovej hodnote 1 800,00 € bolo zistené, že na tento majetok povinná osoba uplatňuje zrýchlené odpisovanie

a uplatňuje daňové odpisy, čo je v rozpore so Smernicou o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie PSK a vlastnou internou smernicou a Prílohou č. 3 Odpisové skupiny pre výpočet účtovných odpisov.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyššie uvedené interné normy.

6. Objednávkou OBJ/023/23 zo dňa 29.06.2023 povinná osoba od dodávateľa Slavomír Blaňár, Tatranská Lomnica objednala do kuchyne výrobu nerezových výrobkov (nerezový vozík, 2 x stoly bez police, stolík pod hrniec). Faktúrou č. 2023/21 zo dňa 30.06.2023 bola vyfakturovaná dodávka nerezových výrobkov: 1x nerezový vozík na kolieskach, 2x stoly bez police, 1x stolík pod hrniec a 2 x nerezový plech v celkovej sume 1 097,40 €. Faktúru povinná osoba uhradila dňa 10.07.2023 z vlastných príjmov (Výpis č. 0095). Kontrolou bolo zistené:

- Tovar bol dodaný dňa 27.06.2023, t. j. pred vyhotovením Objednávky zo dňa 29.06.2023, pred jej zverejnením dňa 07.07.2023, pred vyhotovením Faktúry zo dňa 30.06.2023 a jej zverejnením.
- Povinná osoba zaúčtovala nerezový plech v cene bez DPH na SÚ: 511 – Opravy a udržiavanie a ostatný dodaný nábytok účtovala na SÚ: 501 – Spotreba materiálu v cene s DPH, vrátane chýbajúcej DPH za plechy.
- Čerpanie bežných výdavkov bolo klasifikované na podpoložkách 633 001- Interiérové vybavenie a 635 004-Rutinná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v nesprávnych sumách (s a bez DPH).
- Majetok sa nevedie na podsúvahovom účte 750 1 ako drobný hmotný majetok.
Povinná osoba vo svojom písomnom vyjadrení uviedla, že „plech uvedený vo faktúre č. 278/23 bol upravený tak, aby sa dal použiť ako pokrievka na ohrevný vozík. Vozík sa dá následne použiť ako stôl, keď neslúži na ohrev jedla.“
Povinná osoba zdôvodnila fakturovanú dodávku, napriek tomu vyššie uvedené nedostatky sa nemenia a formulácia kontrolných zistení ostáva bez zmeny.

Povinná osoba nesprávnym účtovaním a zatriedením výdavkov 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*
 - *§ 8 ods. 1 - 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, správne, preukázateľne.*
7. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bežné výdavky na obstaranie 5 kusov televízorov Samsung v sume 1 060,00 € a prepravné kuriérom v cene 10,00 € zatriedila nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 001 – Interiérové vybavenie spolu v jednej sume 1 070,00 €. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie správne malo byť obstaranie televízorov zatriedené

na podpoložku 633 003 – Telekomunikačná technika vo výške 1 060,00 € a preprava kuriérom na podpoložke 632 003 – Poštové služby telekomunikačné služby.

Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením bežných výdavkov 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.

8. Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie k 31.12.2023 bolo zistené, že povinná osoba:

- v Príkaze na vykonanie inventarizácie č. 01/2023 neurčila termín začatia a ukončenia inventarizácie
- nevykonala inventarizáciu drobného dlhodobého hmotného majetku (SÚ 028), drobného hmotného majetku a pohonných látok v jednotlivých motorových vozidlách
- nevykonala inventarizáciu pozemkov správne a dôsledne. Kontrolou bolo zistené, že výmera pozemkov v správe povinnej osoby uvedená na LV č. 430 je 23 437 m². Výmera pozemkov podľa analytickej evidencie zoznamu pozemkov účtu 031 - Pozemky v iSPINe je 23 146 m². Rozdiel 291 m² inventarizáciou nebol zistený.
- nevyhotovila inventúrne súpisy majetku, ktorými sa preukazuje vykonanie fyzickej inventúry. Súpisy nahrádzajú tlačové výstupy z iSPINu, chýbajú náležitosti určené §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve a internou normou.
- nedoložila vyhlásenia a dohody o hmotnej zodpovednosti s hmotne zodpovednými osobami
- nevyhotovila inventarizačné zápisy.

Povinná osoby tým, že nedodrжала postupy ustanovené zákonom o účtovníctve a určené v internej norme, nevykonala inventarizáciu majetku, rozdielu majetku a záväzkov správne a úplne, porušila §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve a internú smernicu k inventarizácii majetku.

9. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že postup pri vyradení majetku nebol realizovaný podľa čl. 6 internej smernice. Pri inventarizácii majetku nebol zistený neupotrebitelný majetok. Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2023 bol vyradený a zároveň aj fyzicky zlikvidovaný majetok na základe z iSPINu vytlačeného zoznamu majetku „Návrh na vyradenie majetku“ zo dňa 21.12.2023. Z uvedeného vyplýva, že vyradenie majetku nevychádzalo z inventarizácie majetku.

Povinná osoba pri vyradovaní majetku nedodrжала postupy určené v internej smernici o Evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku - Čl. 6.

10. Kontrolou bolo zistené, že majetok obstaraný z bežných výdavkov povinná osoba v kontrolovanom období neúčtovala na podsúvahovom účte 750.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 - 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, správne, preukázateľne a pri účtovaní a evidencii majetku nepostupuje podľa prijatej internej normy.

11. Povinná osoba na dokladoch súvisiacich s finančnými a majetkovými operáciami deklaruje vykonanie základnej finančnej kontroly, avšak pri obstaraní majetku, jeho účtovaní, zaradení do majetku a evidencii majetku, ktoré sú podrobne popísané v jednotlivých častiach správy, boli zistené nedostatky, ktoré neboli pri vykonanej základnej finančnej kontrole zistené ani odstránené. Z toho vyplýva, že základná finančná kontrola nebola vykonaná správne a úplne v zmysle § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. a Smernice o vykonávaní finančnej kontroly.

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.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 55/2024 prijala povinná osoba 11 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 31.10.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 05.11.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

23. Tematická kontrola plnenia uznesení z 24. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 13.10.2025 (poverenie č. 56/2025).

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 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 č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 24. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 13.10.2025 bolo celkovo prijatých 33 uznesení (806 – 838) v celkovom počte 34 bodov a to:

- | | |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 6 |
| - Schvaľuje | 27 |
| - Udeľuje | 1 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 22 uznesení v 22. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 22 |
|-------------|----|

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 173 bodov a to:

- | | |
|-------------|-----|
| - Schvaľuje | 172 |
| - Žiada | 1 |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 56/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 12.11.2025.

24. 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 2024 v Strednej priemyselnej škole technickej, Komenského 5, 085 42 Bardejov (poverenie č. 57/2025)

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. 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:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. **Povinná osoba predložila ku kontrole Výpis zo živnostenského registra, v ktorom sú nesprávne údaje o podnikateľovi.**

Štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil zmenu obchodného mena v živnostenských oprávneniach na vykonávanie živnostenských činností po zmene názvu organizácie, čím 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. **Povinná osoba nepreukázala, že svojich zamestnancov oboznámila s vydaným Pracovným poriadkom.**

Povinná osoba nepreukázala, že svojich zamestnancov oboznámila s vydaným Pracovným poriadkom, čím došlo k porušeniu § 84 ods.4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

3. **Povinná osoba na svojej webovej stránke nemá zverejnenú Zriaďovaciu listinu ani popis organizačnej štruktúry.**

Povinná osoba tým, že nemá na svojej webovej stránke zverejnené informácie o spôsobe zriadenia ani popis organizačnej štruktúry, nedodrжала povinnosti vyplývajúce z § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého je povinná zverejniť informácie ako: spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

4. **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“.

5. **V internej norme v oblasti účtovníctva – Vnútornej smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov, platnej od 01.01.2023 povinná osoba uvádza, že je vypracovaná v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**

Štatutárny orgán zariadenia vydal internú normu – Vnútornú smernicu o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov, platnú od 01.01.2023, v rozpore s platnou legislatívou, čím 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 použítí verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

- 6. Povinná osoba predložila ku kontrole zoznam zaradenia majetku, ktorý nadobudla v období od 01.01.2024 do 31.12.2024.**

Edukačné publikácie, na ktoré mala rozpočtovým opatrením pridelené účelovo určené finančné prostriedky na bežné výdavky a ktoré povinná osoba obstarala v kontrolovanom období, neeviduje v účtovníctve na podsúvahových účtoch. Evidenciu učebníc 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.

- 7. Povinná osoba nemala zriaďovateľom vydaný Súhlas na začatie obstarania investičnej akcie s názvom „Zmäkčovač filtra pre úpravu tvrdosti vody v školskej jedálni SPŠ technickej v Bardejove“.**

Povinná osoba porušila postupy pri obstaraní investičných akcií z kapitálových výdavkov uvedené v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK tým, že nemala vydaný Súhlas na začatie obstarania investičnej akcie.

- 8. Vnútorňa smernica č. 13 o vykonávaní podnikateľskej činnosti, vrátane Dodatkov č. 1 a č.2 upravuje pravidlá vykonávania podnikateľskej činnosti, ktorá sa v jej vydaní opiera o Metodický pokyn č.12/2009-R z 27. augusta 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti avšak nie je aktualizovaná o zmenu, ktorá nastala vydaním:**

- **Metodického pokynu č. 17/2015, ktorým sa mení a dopĺňa metodický pokyn č. 12/2009-R z 27.augusta 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti,**
- **Príkazu ministra č. 12/2019, ktorým sa mení metodický pokyn č. 12/2009-R, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti v znení neskorších predpisov.**

Štatutárny orgán školy vydal internú normu (Vnútornú smernicu č. 13 o vykonávaní podnikateľskej činnosti vrátane Dodatkov č. 1 a č. 2 v zmysle Metodického pokynu č.12/2019-R z 27. augusta 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti) v rozpore s platnou legislatívou, čím 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.

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

1. Požiadat' Obvodný úrad v Bardejove o zmenu obchodného mena v živnostenských oprávneniach.
2. Preukázateľne oboznámiť zamestnancov s Pracovným poriadkom.
3. Zabezpečiť, aby na webovej stránke školy boli zverejňované informácie v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
5. Zabezpečiť správne postupy vo vedení účtovníctva v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF/014915/2023-361 zo dňa 7. decembra 2023, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
6. Viest' evidenciu učebníc v účtovníctve a postupovať tak v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
7. Začať každú investičnú akciu so Súhlasom na začatie obstarania investičnej akcie.
8. Vypracovať internú normu, ktorou povinná osoba určí postupy pri vykonávaní podnikateľskej činnosti v súlade s platnou legislatívou.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.01.2026.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 30.06.2026.
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. 57/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 08.12.2025 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 08.12.2025. 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, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2024 v Gymnáziu Jána Adama Raymana, Mudroňova 20, 080 01 Prešov (poverenie č. 58/2025)

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. 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:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Povinná osoba čerpanie bežných výdavkov za obstaranie majetku zatriedila na nesprávne podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Podľa platnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mali byť výdavky za obstaranie zatriedené nasledovne:**
 - elektrická brúska nožov na podpoložku 633 004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie
 - monitory, externé HDD USB, web kamery a reproduktory na podpoložku 633 032 - Výpočtová technika
 - lavice na podpoložku 633 031 - Interiérové vybavenie.

Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, 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.

- 2. Povinná osoba zaradila elektrickú brúska na nože do majetku v nesprávnej cene 106,00 € (bez DPH), zaradená mala byť v obstarávacej cene 127,20 €, t. j. v cene s DPH.**

Zaradením majetku v nesprávnej obstarávacej cene povinná osoba porušila § 25 ods.6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa obstarávacou cenou rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

3. Povinná osoba obstaraný majetok:

- **2 ks externých HDD USB zaradila nesprávne pod jedným inventárnym číslom, každý externý HDD mal byť zaradený do majetku so samostatným inventárnym číslom v jednotkovej cene 80,00€**
- **5 ks lavíc zaradila nesprávne pod jedným inventárnym číslom, každá mala byť zaradená do majetku so samostatným inventárnym číslom v jednotkovej cene 336,00€.**

Nesprávnym zaradením majetku povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

4. V Príkaze riaditeľky školy zo dňa 02.12.2024 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2024 v termíne od 09.12.2024 do 12.12.2023 nie je uvedený:

- **pokyn na vykonanie fyzickej inventúry prírastkov a úbytkov majetku za obdobie od ukončenia fyzickej inventúry ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t. j. k 31.12.2024**
- **pokyn na vykonanie dokladovej inventúry záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.**

Povinná osoba tým, že:

- *neprikázala vykonať fyzickú inventúru hmotného majetku upravenú o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, porušila § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia*
- *nevykonala dokladovú inventúru, porušila § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého pri záväzkoch, rozdieli majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nie je možné vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.*

5. Inventúrne súpisy boli vyhotovené dňa 08.01.2025, čiže v čase po termíne vykonania fyzickej inventúry a po vypracovaní Inventarizačných zápisov jednotlivými čiastkovými inventarizačnými komisiami. (Dátum začatia inventúry: 09.12.2024, dátum ukončenia inventúry: 12.12.2024, stav majetku k 31.12.2024, dátum vyhotovenia Inventarizačného zápisu ČIK: 12.12.2024, dátum vyhotovenia inventúrnych súpisov: 08.01.2025).

Čiastkové inventarizačné komisie vypracovali Inventarizačné zápisy už dňa 12.12.2024, teda skôr, ako boli vytlačené inventúrne súpisy (08.01.2025).

Neskorym vyhotovením inventúrnych súpisov, ktorých dátum nekorešponduje s termínom začatia a ukončenia inventarizácie a s dátumom vyhotovenia Inventarizačných zápisov, si

čiasťkové inventarizačné komisie nesplnili povinnosti dané v Prílohe č. 4 – Povinnosti ČIK, bod 5 Príkazu riaditeľky školy č. 6/2024, podľa ktorého zodpovedajú za vyhotovenie inventúrnych súpisov.

Povinná osoba tým porušila Príkaz riaditeľky školy č. 6/2024 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2024, podľa ktorého mala byť inventarizácia v jednotlivých zbierkach vykonaná v termíne od 09.12.2024 - 12.12.2024.

- 6. Inventúrne súpisy nespĺňajú náležitosti ustanovené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v internej smernici, chýbajú dátumy začatia a ukončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.**

Tým, že inventúrne súpisy neobsahujú predpísané náležitosti, povinná osoba nedodrжала ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a internú smernicu, v ktorých je uvedené, čo musí inventúrny súpis obsahovať.

- 7. Pri inventúre pozemkov bolo kontrolou zistené, že v inventúrnom súpise účtu 031 - Pozemky, povinná osoba okrem pozemku registra C KN parcelné č. 3065/1- ovocný sad o výmere 2 578 m² eviduje aj: trvalé porasty- pozemky 1 ks a zastavanú plochu 1 ks. V inventúrnom súpise nie sú uvedené čísla parciel, na ktorých sa pozemky a zastavaná plocha nachádzajú a nie sú uvedené ich výmery v m², preto pozemky nie je možné odsúhlasiť na list vlastníctva. V liste vlastníctva č. LV 12895 je uvedených 7 parciel s číslami: 3065/1, 3067-3072.**

Povinná osoba inventarizáciu pozemkov nevykonala dôkladne a správne v nadväznosti na list vlastníctva a tým nedodrжала ustanovenia určené § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa Inventúrnym súpisom zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a Inventúrny súpis musí obsahovať údaje o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

- 8. Kontrolou bolo zistené, že Inventarizačné zápisy vypracované ČIK a Inventarizačný zápis ÚIK o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov zo dňa 31.12.2024, neboli vypracované správne. Inventarizačné zápisy neobsahujú náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a chýba v nich porovnanie skutočného stavu majetku zisteného fyzickou inventúrou s účtovným stavom.**

Povinná osoba tým, že nevykonala inventarizáciu správne, porušila § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Tým, že inventarizačné zápisy neobsahujú predpísané náležitosti, povinná osoba nedodrжала ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a internú smernicu, v ktorých je uvedené, čo musí inventarizačný zápis obsahovať.

- 9. Príkaz riaditeľa školy č. 02/2024 na vykonanie likvidácie neupotrebitel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného majetku, neupotrebitel'ných učebných pomôcok, majetku**

vedeného v OTE, učebníc a kníh zo dňa 25.04.2024 nie je vypracovaný v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Príkaz riaditeľa školy na vykonanie likvidácie neupotrebitel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného majetku, ... nie je vypracovaný v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Povinná osoba tým nedodrжала § 5 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy“.

- 10. Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka školy vydala Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku PSK a jeho fyzickej likvidácii na základe rozhodnutia inventarizačnej komisie. O neupotrebitel'nosti majetku, jeho vyradení a likvidácii rozhoduje štatutár vydaním rozhodnutia a nie likvidačná a vyrad'ovacia komisia.**

Povinná osoba nedodrжала postupy Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK:

- § 7 bod 4 písm. c), podľa ktorého o neupotrebitel'nosti majetku rozhoduje správca, ak ide o hnutel'nú vec prípadne súbor vecí, ktoré tvoria jeden funkčný celok so zostatkovou cenou do 3 500,00 € vrátane
- § 9 bod 6 písm. a), podľa ktorého pri neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri obstarávacej cene do 3 500 € vrátane, o vyradení, d'alšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia na návrh príslušnej komisie správcu.

- 11. Povinná osoba ako prenajímateľ nevykonala primeraný prieskumu trhu za účelom stanovenia výšky nájomného.**

Nevykonaním primeraného prieskumu trhu pred uzatvorením zmluvy o prenájme majetku povinná osoba nedodrжала ustanovenie § 11 ods. 4, 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, podľa ktorého za účelom stanovenia výšky nájomného je správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať relevantné doklady preukazujúce, že určená výška nájomného 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.

- 12. Povinná osoba ako prenajímateľ nepostupovala v zmysle uzatvorenej zmluvy, v ktorej sa zmluvné strany dohodli, že prenajímateľ má právo cenu za služby upraviť v prípade zvýšenia cien elektrickej energie, plynu, vodného a stočného. Povinná osoba v roku 2023 a 2024 navyšovala nájomcovi cenu za služby spojené s nájomom o mieru inflácie vyhlásenú Štatistickým úradom SR za predchádzajúci rok, t. j. navýšené v roku 2023**

o 12,8 % a v roku 2024 o 10,5 % a nie podľa zvýšenia cien elektrickej energie, plynu, vodného a stočného.

Tým, že povinná osoba v roku 2023 a 2024 navyšovala nájomcovi cenu za služby spojené s nájomom o mieru inflácie a nie podľa zvýšenia cien elektrickej energie, plynu, vodného a stočného, nedodrжала ustanovenia Čl. IV. Nájomné a náhrady za služby, bod 15, v ktorom sa zmluvné strany dohodli, že prenajímateľ má právo cenu za služby upraviť v prípade zvýšenia cien elektrickej energie, plynu, vodného a stočného oproti cenám platných k 31.12.2021.

- 13. Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka školy súhlasila s odporúčaním ŠK. Podľa internej Smernice č.17/2007 – O škodovom konaní, riaditeľ školy na základe návrhu predloženého škodovou komisiou rozhodne o škodovej udalosti.**

Povinná osoba pri riešení škodovej udalosti nepostupovala podľa internej smernice. ŠK nevypracovala Hlásenie o škode v zmysle Prílohy č.1 k smernici, ktorého súčasťou je Rozhodnutie riaditeľa školy o škodovej udalosti.

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

1. Výdavky za obstaranie majetku klasifikovať na podpoložkách 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. Elektrickú brúsku na nože obstaranú v roku 2024 do majetku zaradiť v obstarávacej cene 127,20 €.
2 ks externých HDD USB a 5 ks lavíc zaradiť do majetku so samostatným inventárnym číslom.
Novonadobudnutý majetok zaradiť do majetku v správnej obstarávacej cene a pod samostatnými inventárnymi číslami.
3. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle interných noriem.
Zabezpečiť aby:
 - bola vykonaná dokladová inventúra záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
 - bola vykonaná inventarizácia prírastkov a úbytkov majetku, ktorý bol zaradený do majetku v období od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia
 - inventúrne súpisy boli vyhotovené včas a obsahovali náležitosti podľa § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
 - inventúrne súpisy SÚ 031- Pozemky obsahovali zoznam parciel podľa LV s uvedením ich rozlohy v m² a ceny

- inventarizačné zápisy ČIK a ÚIK obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 4. Zabezpečiť, aby príkaz riaditeľa školy na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku bol vypracovaný v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
Zabezpečiť, aby pri vyradení a likvidácii neupotrebitelného majetku povinná osoba postupovala v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. O vyradení a likvidácii tohto majetku rozhodne štatutár vydaním rozhodnutia.
- 5. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy o prenájme majetku vykonať primeraný prieskum za účelom stanovenia ceny za nájom.
Cenu za služby spojené s nájomom upravovať v prípade zvýšenia cien elektrickej energie, plynu, vodného a stočného (nie o mieru inflácie).
- 6. Riaditeľ školy na základe návrhu predloženého škodovou komisiou rozhodne o škodovej udalosti v zmysle internej smernice.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 23.12.2025.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 02.03.2026.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 23.12.2025.
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. 58/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 08.12.2025 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 09.12.2025. 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. **Tematická kontrola zameraná 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**

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Kontrolou predložených cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty zamestnancov (je uvedené iba mesto alebo obec).**

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

- 2. Pri vyúčtovaní niektorých pracovných ciest v rámci predložených písomných dokladov nie sú priložené pozvánky a potvrdenie o účasti zamestnanca (CP č. 2, 9, 10, 15, 16, 24/2025).**

Tým, že pri vyúčtovaní niektorých pracovných ciest v rámci predložených písomných dokladov nie sú priložené pozvánky a potvrdenie o účasti zamestnanca, nebol dodržaný Čl. 4 internej Smernice č. 02/2018 upravujúcej cestovné náhrady v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, kde je o. i. uvedené, že „pri zúčtovaní pracovnej cesty zamestnanec predloží pozvánku, ktorá je podpísaná riaditeľom školy a potvrdenia o účasti“.

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

- 1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.**
- 2. Zabezpečiť, aby pri zúčtovaní pracovnej cesty zamestnanec predložil pozvánku, ktorá je podpísaná riaditeľom školy a potvrdenie o účasti v zmysle internej smernice.**

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.12.2025.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 02.03.2026.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe do 31.12.2025.
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. 59/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.12.2025 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 18.12.2025. 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. Tematická kontrola zameraná 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 1. polrok 2025 v Gymnáziu Študentská 4, 069 01 Snina (poverenie č. 60/2025)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Vykonanou kontrolou sa overovalo dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom

znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2025.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver kontroly:

Správa o výsledku kontroly č. 60/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.11.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 17.12.2025. 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, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2024 v Gymnáziu Snina, Študentská 4, Snina (poverenie č. 61/2025)

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:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Pri kontrole bolo zistené, že postupy pri hospodárení s majetkom škola nemá dostatočne upravené v interných predpisoch.

- Smernica o evidencii a odpisovaní majetku
- Smernica o obehu účtovných dokladov
- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- Smernica, ktorou sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

2. Povinná osoba zaradila nesprávne pod jedným inventárnym číslom:

- 3 ks mikrofónov FIFINE T732, každý mikrofón mal byť zaradený do majetku so samostatným inventárnym číslom v jednotkovej cene 59,90 €,
- 2 ks stojacich lúčok Nordic, každá mala byť zaradená do majetku so samostatným inventárnym číslom v jednotkovej cene 37,67 €.

Nesprávnym zaradením majetku povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

3. Povinná osoba pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok pri:

- Zmluve o poskytnutí finančného príspevku č. 23220050, Prijemca: Gymnázium, Študentská 4, Snina, Zastúpená: Mgr. Mária Vassová, riaditeľ, Predkladateľ: Andrea Malá, Bydlisko: XXXXXXXXXXXX, Dátum narodenia: XXXXXXXXXXXX - zverejnila s dátumom narodenia predkladateľa – zamestnankyne Gymnázia,
- Zmluve o vzájomnej spolupráci a poskytnutí si vzájomnej súčinnosti uzatvorená s Mestským kultúrnym a osvetovým strediskom, Strojárska 2060/95, 069 01 Snina, IČO: 42089697 obsahuje nesprávny dátum účinnosti zmluvy (§ 5a ods. 14) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nebola zverejnená bezodkladne po jej podpísaní.
- Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme faktúry a objednávky, ktoré neobsahujú všetky údaje podľa § 5 b ods. 1a) a 1b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejnila Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku a Zmluvu o vzájomnej spolupráci a poskytnutí si vzájomnej súčinnosti, faktúry a objednávky za rok 2024 v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Zabezpečiť vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom v súlade s platnou legislatívou.
2. Novonadobudnutý majetok zaradiť do majetku v správnej obstarávacej cene a pod samostatnými inventárnymi číslami.
3. Pri povinnom zverejňovaní postupovať v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.01.2026.

2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.06.2026.
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. 61/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 17.12.2025 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 17.12.2025. 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. Tematická kontrola plnenia uznesení z 25. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 18.11.2025 (poverenie č. 62/2025).

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 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 č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v rozsahu, ako je definované v predmete kontroly.

Na 25. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 18.11.2025 bol celkovo prijatých 16 uznesení (839 – 854) v celkovom počte 19 bodov a to:

- Berie na vedomie 2
- Schvaľuje 16
- Splnomocňuje 1

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 6 uznesení v 7. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- Schvaľuje 7

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 62/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 25.11.2025.

30. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe tematickej kontroly č. 10/2024 v spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., Björnsonova 8, 080 01 Prešov (poverenie č. 63/2025)

Predmetom tematickej kontroly č. 10/2024 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., ktorú zamestnanci ÚHK PSK vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 10/2024 zo dňa 24.01.2024 v čase od 24.01.2024 do 12.03.2024.

V Správe o výsledku tematickej kontroly č. 10/2024 boli uvedené zistené nedostatky a súčasne navrhnuté odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa č. 10/2024 bola povinnou osobou prevzatá dňa 10.04.2024.

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 10/2024:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené tieto nedostatky:

1. 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.

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.

2. 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

V súčasnosti konateľom je: Ing. Rastislav Mochnacký

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 28.08.2023 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.“

V predloženom Výpise z obchodného registra obchodnej spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. k 30.01.2024 nie je zapísané obmedzenie konateľského oprávnenia schválené ZPSK a Valným zhromaždením spoločnosti.

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.“*

3. 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.

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.

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:*
 - a) *zabezpečiť riadne vedenie účtovníctva a predpísanej evidencie spoločnosti,*
 - c) *vykonávať všetky práva a povinnosti vyhradené právnymi predpismi štatutárnemu orgánu spoločnosti,*
 - g) *vykonávať rozhodnutia valného zhromaždenia s odbornou starostlivosťou.*
4. 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.
5. Účtovné závierky za roky 2020,2021 a 2022 predložila povinná osoba ku kontrole neúplné. Chýbali Poznámky k účtovným závierkam za kontrolované roky.
6. 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 2020 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 súpisy 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.

7. 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 Budziňákovvej, MBA, 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 21.03.2022 Valné zhromaždenie spoločnosti schvaľuje vymenovanie Ing. Petra Makaru 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 22.06.2020. 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 21.03.2022. Za uvedené obdobie nemalo PSK v Dozornej rade spoločnosti svojho zástupcu. 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 22.06.2020 a v Uznesení Valného zhromaždenia spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., č. 4 zo dňa 02.07.2020.

8. 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.

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.

9. 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,
 - PSK 7 140 896,52 €,
 - spoluúčasť mesta Prešov 7 140 896,52 € a ,
 - 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,

Kontrolné zistenie nie je pri nesprávnom postupe zmene ceny diela, ale pri porovnaní zdrojov krytia výstavby 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.

Zmluva o príspevku na projekt podpory športu č. 2023/SINV-02 zo dňa 26.07.2023 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 s

odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a jej spoločníkov. “

10. Prehľad príjmov za rok 2020

v EUR

poskytovateľ	1. FC TATRAN	Finančná správa	Mesto Prešov	PSK	mylná platba
obdobie 2020					
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
spolu	1440,00	19468,82	132000,00	98000,00	515,00

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.

Prehľad príjmov za rok 2021

v EUR

poskytovateľ	1. FC TATRAN	Finančná správa	Mesto Prešov	PSK	mylná platba
obdobie 2021					
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

poskytovateľ	1. FC TATRAN	Finančná správa	Mesto Prešov	PSK	mylná platba
obdobie 2021					
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
spolu	720,00	5181,38	46270,43	-79109,11	583,49

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

- príjmy od spoločnosti 1. FC TATRAN vo výške 720,- € za prenájom,
- príjmy od Finančnej správy; vrátka nadmerných odpočtov DPH vo výške 5 181,38 €,
- mylná platba vo výške 480,- € ako vrátka neoprávnene vyplatennej úhrady Ekonconsult, s.r.o.,
- preplatok vo výške 73,49 € na nájom Prešov REAL s.r.o.,
- refundácia pokuty vo výške 30,- € - Ekonconsult, s.r.o..

Prehľad príjmov za rok 2022

v EUR

poskytovateľ	Zberné suroviny	Finančná správa	Mesto Prešov	PSK	mylná platba
obdobie 2022					
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
spolu	3777,00	6860,51	20238,67	40000,00	813,80

Povinná osoba uvádza vysvetlenie k príjmom a to:

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

Prehľad príjmov za rok 2023

v EUR

poskytovateľ	Východoslovenská distribučná	Finančná správa	Mesto Prešov	PSK	mylná platba
obdobie 2023					
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
spolu	1131,25	18130,92	90000,00	40000,00	8002,26

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.

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 10/2024 prijala povinná osoba 13 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Na základe prijatého opatrenia č. 8 odporúčame, aby pri výkone inventarizácie inventúrne súpisy boli vypracované prehľadne, aby umožnili správne a úplne vykonať inventarizáciu všetkého nadobudnutého majetku v organizácii.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 10.12.2025 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 16.12.2025. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

31. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2024 v Jazykovej škole, Mnoheľova 828, 058 01 Poprad (poverenie č. 64/2025)

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, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolná skupina konštatuje, že smernice sú spracované všeobecne, formálnym spôsobom, bez zohľadnenia a špecifikácie potrieb a reálnych postupov organizácie a nevytvárajú kontrolovateľný rámec pre hospodárenie s majetkom.**

V smerniciach boli identifikované tieto konkrétne nedostatky:

a) Odpisový plán:

- **identifikácia a princíp zaradenia majetku v jednotlivých odpisových skupinách,**
- **doba a metóda odpisovania (lineárny/percentuálny),**
- **koefficient odpisovania nie je v súlade s aktuálnou smernicou zriaďovateľa,**
- **v poznámkach k účtovnej závierke nie je plán odpisov zadefinovaný.**

b) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok:

- **majetok je definovaný nesprávne a v rozpore s legislatívou (drobný dlhodobý majetok je označený ako dlhodobý drobný a zároveň sa v istých prípadoch účtuje do jednorázovej spotreby),**
- **neúplná a nejednoznačná úprava majetkových hraníc na základe obstarávacej ceny a nelegislatívna hranica pre dlhodobý majetok – od 1 000 €,**

- metodické nezrovnalosti pri označení majetkových hraníc drobného dlhodobého majetku. Majetok je definovaný v sumách od 0 – 200 € a následne od 1 000 €, pričom majetok v hodnote od 200 € - 1 000 € nie je smernicou upravený vôbec.
 - použitie označenia „nevýznamná hodnota” pri dlhodobom drobnom hmotnom majetku od 200€ a dlhodobom drobnom nehmotnom majetku od 1 000€ je terminologicky nesprávne a môže viesť k mylnej klasifikácii a evidencii majetku.
- c) **Nedostatočná a nekompletná definícia reálnych postupov pri vyradovaní a likvidácii majetku.**

Nejednoznačnými internými predpismi k nakladaniu s majetkom zvereným do správy 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.
- § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na Opatrenia MF zo 7. decembra 2023 č. MF/014915/2023-361, ktoré definujú povinnosť viesť účtovníctvo úplne, správne a preukazne a v súlade s osobitnými predpismi
- § 18 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na prílohu č. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktoré upravujú povinné postupy pri odpisovaní majetku, jeho identifikácie a rozsah povinných informácií v poznámkach k účtovnej závierke.

2. **Kontrolou bolo zistené, že evidencia majetku na podsúvahových účtoch je vedená neštandardne, keďže organizácia používa dva paralelné systémy evidencie (ručná evidencia a iSPIN), pričom ručná evidencia neobsahuje základne účtovné záznamy o zaradení majetku. Ide o nesystémový a nelogický postup, ktorý vytvára riziko duplicit, neúplnosti a nesprávnych inventarizačných výsledkov. Takto vedená evidencia nie je preukázateľná a v súlade so zákonom o účtovníctve.**

Nejednoznačnými internými predpismi k nakladaniu s majetkom zvereným do správy povinnej osoby došlo k porušeniu:

- § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na Opatrenia MF zo 7. decembra 2023 č. MF/014915/2023-361, ktoré definujú povinnosť viesť účtovníctvo úplne, správne a preukazne a v súlade s osobitnými predpismi.

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

- v inventúrnom súpise z dokladovej inventúry záväzkov je dátum vykonania inventúry v časovom nesúlade s dátumom vystavenia inventarizovaných dokladov (dodávateľských faktúr), čím nebola zabezpečená preukázateľnosť tohto účtovného záznamu

- inventarizačný zápis neobsahuje výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo je povinná náležitosť, ktorou sa dokazuje vecná správnosť účtovníctva
- účet 750 - nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku
 - evidencia didaktickej techniky a učebných pomôcok, operatívno-technickej evidencie a knižnice na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie porušila povinná osoba svoj interný predpis a ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na:

- § 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.

4. **Povinná osoba preložila ku kontrole Zmluvu o výpožičke zo dňa 15.06.2018 s požičiavateľom – Stredná priemyselná škola, Mnoheľová 828, Poprad, kde predmetom výpožičky sú nebytové priestory v správe vypožičiavateľa, podrobne špecifikované Článku 1 ods. 2 citovanej zmluvy o výpožičke.**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba sa účtovne ani evidenčne nevyrovnala s užívaným majetkom, ktorého je v zmysle Zmluvy o výpožičke výhradným používateľom.

Nevysporiadaním sa so zmluvným vzťahom v zmysle Zmluvy o výpožičke zo dňa 15.06.2018 došlo k porušeniu § 5 ods. 1, písm. d) Zásad nakladania a hospodárenia s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v nadväznosti na Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12. decembra 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 znení § 77 ods. 2, písm. b).

Zároveň takýmto konaním došlo k porušeniu § 7, 8, a 17 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.

5. **Kontrolou postupu v oblasti vyrad'ovania a likvidácie neupotrebitel'ného majetku bolo zistené, že organizácia nepredkladá zoznamy prebytočného, dočasne prebytočného alebo neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku s obstarávacou cenou vyššou ako 33,- EUR vecne príslušnému útvaru PSK.**

Týmto konaním bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorý túto povinnosť ukladá.

- 6. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemá uzatvorené poistné zmluvy na zabezpečenie rizika vzniku škody na vlastnom majetku, aj v zmysle Zmluvy o výpožičke Článok 4 ods.10.**

Nezabezpečením rizika vzniku škody na majetku uzatvorením poistnej zmluvy došlo k porušeniu § 5 ods. 1, písm. b) Zásad nakladania a hospodárenia s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

- 7. Kontrolou zverejňovaných zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:**

- **kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v CRZ údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o odtlačky pečiatok zmluvných strán (napr. zmluvy č. ID9729446, ID9006502, ID8820950). Tieto údaje sú zverejnené v rozsahu, ktorý nie je nevyhnutný na splnenie žiadneho zákonného účelu a sú sprístupnené verejne bez právneho základu.**

Nedodržaním ustanoveného postupu pri správe platne uzatvorených zmlúv a spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu § 5a ods. 4. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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

1. Kontrolná skupina odporúča:
 - a) Prepracovať smernice tak, aby obsahovali:
 - jednoznačný spôsob klasifikácie, účtovania a evidencie majetku (bez prerušovaných hodnotových intervalov),
 - proces vyradovania a likvidácie majetku,
 - odpisovanie majetku a odpisový plán v štandardnom rozsahu.
 - b) Doplniť poznámky k účtovnej závierke o povinné údaje.
2. Kontrolná skupina odporúča:
 - zjednotiť systém evidencie podsúvahového majetku (odporúčané iSPIN),
 - pri inventarizácii používať jeden zdroj údajov, aby bola inventarizácia preukázateľná.
3. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
4. Zabezpečiť všetky úkony a postupy v zmysle Zmluvy o výpožičke zo dňa 15.06.2018.
5. V prípade neupotrebitelného majetku postupovať komplexne v súlade s príslušnými ustanoveniami Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
6. Pri zabezpečení rizika vzniku škody postupovať v zmysle platných Zásad nakladania a hospodárenia s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

Pri zabezpečení rizika vzniku škody na zapožičanom majetku upraviť znenie zmluvy v časti Práva a povinnosti zmluvných strán, resp. doplniť Prílohu č. 2 - rozpis úhrad za služby.

7. Prehodnotiť interný proces zverejňovania dokumentov a zabezpečiť kontrolu údajov pred zverejnením v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
8. Odporúčanie kontrolnej skupiny k zmene platnej legislatívy:
Oboznámiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly s novelizovaným postupom v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vrátane dodatkov, ktorý nadobudne účinnosť dňa 01.01.2026.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 19.01.2026.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.09.2026.
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. 64/2025 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 19.12.2025 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 19.12.2025. 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.

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2025

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt	typ kontroly	počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (KPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
1.	34	07.07.2025 31.07.2025	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
2.	35	07.07.2025 29.07.2025	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
3.	36	09.07.2025 18.07.2025	Vihorlatská knižnica v Humennom, Nám. slobody 50 Humenné	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
4.	37	16.07.2025 04.09.2025	Stredná odborná škola elektrotechnická, Hviezdoslavova 44 Stropkov	FK	3	31.12.2025	31.03.2026	ukončená
5.	38	16.07.2025 22.08.2025	Gymnázium, Konštantínova 1751/64 Stropkov	FK	4	30.09.2025	31.12.2025	ukončená
6.	39	26.09.2025 01.10.2025	FTA, s.r.o. Hlavná 73 Prešov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt	typ kontroly	počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (KPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
7.	40	15.07.2025 29.07.2025	Domov pre seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
8.	41	21.07.2025 03.09.2025	Podduklianske osvetové stredisko vo Svidníku Sovietskych hrdinov 160/74, Svidník	FK	13	03.10.2025	31.01.2026	ukončená
9.	42	05.09.2025 29.10.2025	Krajské múzeum v Prešove Hlavná 86 080 01 Prešov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
10.	43	27.07.2025 22.09.2025	Krajské múzeum v Prešove Hlavná 86 080 01 Prešov	TK	analýza personálneho, projektového a ekonomického manažmentu	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
11.	44	24.07.2025 26.08.2025	Podtatranské múzeum v Poprade Vajanského 72/4 Poprad	KPO	- prijaté opatrenia: 8 splnených, 2 nesplnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
12.	45	04.08.2025 30.09.2025	Gymnázium Konštantínova 2 Konštantínova 2 Prešov	FK	4	30.11.2025	28.02.2026	ukončená
13.	46	08.09.2025 25.09.2025	Stredná priemyselná škola Partizánska 1059/23 Snina	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt	typ kontroly	počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (KPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
14	47	08.09.2025 01.10.2025	Stredná priemyselná škola Partizánska 1059/23 Snina	TK	6	31.12.2025	31.03.2026	ukončená
15	48	03.09.2025 23.09.2025	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
16	49	05.09.2025 01.10.2025	Školský internát Karpatská 9 Poprad	FK	3	17.10.2025	31.01.2026	ukončená
17	50	22.09.2025 11.11.2025	Strednej odbornej škole polytechnickej Jana Antonína Baťu Štefánikova 39 Svit	FK	5	31.12.2025	31.03.2026	ukončená
18	51	22.09.2025 10.11.2025	Strednej odbornej škole polytechnickej Jana Antonína Baťu Štefánikova 39 Svit	TK	3	31.12.2025	31.03.2026	ukončená
19	52	01.10.2025 17.10.2025	Knižnica Jána Henkela v Levoči Námestie Majstra Pavla 58 Levoča	KPO	- prijaté opatrenia: 6 splnených, 4 nesplnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené - nové zistenia: 4	termín splnený	termín splnený	ukončená
20	53	15.10.2025 29.10.2025	Tatranská galéria v Poprade Hviezdoslavova 341/12 Poprad	KPO	- prijaté opatrenia: 5 splnených, 5 nesplnených	termín splnený	termín splnený	ukončená

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt	typ kontroly	počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (KPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
					- nedostatky zistené pri FK: odstránené			
21	54	15.10.2025 28.11.2025	Obchodná akadémia Murgašová 94 Poprad	FK	4	19.12.2025	27.02.2026	ukončená
22	55	13.10.2025 31.10.2025	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7 Tatranská Lesná, Vysoké Tatry	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
23	56	20.10.2025 12.11.2025	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
24	57	22.10.2025 26.11.2025	Stredná priemyselná škola technická Komenského 5 Bardejov	FK	8	31.01.2026	30.06.2026	ukončená
25	58	29.10.2025 04.12.2025	Gymnázium J. A. Raymana Mudroňova 20 Prešov	FK	13	23.12.2025	02.03.2026	ukončená
26	59	29.10.2025 16.12.2025	Gymnázium J. A. Raymana Mudroňova 20 Prešov	TK	2	31.12.2025	02.03.2026	ukončená
27	60	10.11.2025 24.11.2025	Gymnázium Študentská 4 Snina	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt	typ kontroly	počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (KPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
28	61	10.11.2025 11.12.2025	Gymnázium Študentská 4 Snina	FK	3	31.01.2026	30.06.2026	ukončená
29	62	20.11.2025 25.11.2025	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
30	63	27.11.2025 10.12.2025	FTA, s.r.o. Björnsonova 8 Prešov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
31	64	02.12.2025 15.12.2025	Jazyková škola Mnoheľova 828 Poprad	FK	7	19.01.2026	30.09.2026	ukončená

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2025

p. č.	poverenie č.	kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia															
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce	Opatrenia MF	Zákon č.152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov	Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č.40/1964 Z. z. o Občiansky zákonník	Zmluvy a zmluvné vzťahy	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice a právne záväzné dokumenty	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	37	Stredná odborná škola elektrotechnická Hviezdoslavova 44 Stropkov	3		1							1				1		
2.	38	Gymnázium, Konštantínova 1751/64 Stropkov	4				1					1				1	1	
3.	41	Podduklianske osvetové stredisko vo Svidníku Sovietskych hrdinov 160/74 Svidník	15			6		3				2		1	2	1		
4.	45	Gymnázium Konštantínova 2 Konštantínova 2 Prešov	5		3	2												
5.	47	Stredná priemyselná škola Partizánska 1059/23 Snina	8		2	2		1			1						2	
6.	49	Školský internát Karpatská 9 Poprad	3					2				1						
7.	50	Stredná odborná škola polytechnická J. A. Baťu Štefánikova 39, Svit	11			9						1				1		

p. č.	poverenie č.	kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia															
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Zákon č. 311/2001 Z. z. o Zákoník práce	Opatrenia MF	Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov	Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 40/1964 Z. z. o Občiansky zákoník	Zmluvy a zmluvné vzťahy	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice a právne záväzné dokumenty	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
8.	51	Stredná odborná škola polytechnická J. A. Baťu Štefánikova 39 Svit	2		1							1						
9.	54	Obchodná akadémia Murgašova 94 Poprad	9		3	1				2			3					
10	57	Stredná priemyselná škola technická Komenského 5 Bardejov	8		3	1	1						1			1		1
11	58	Gymnázium J. A. Raymana Mudroňova 20 Prešov	17		1	8		1							1	4	2	
12	59	Gymnázium J. A. Raymana Mudroňova 20 Prešov	3			1						1					1	
13	61	Gymnázium Študentská 4 Snina	3		1	1							1					
14.	64	Jazyková škola Mnoheľova 828 Poprad	17		1	11		1					1			3		