



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za 2. polrok 2024

Január 2024

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2024 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.

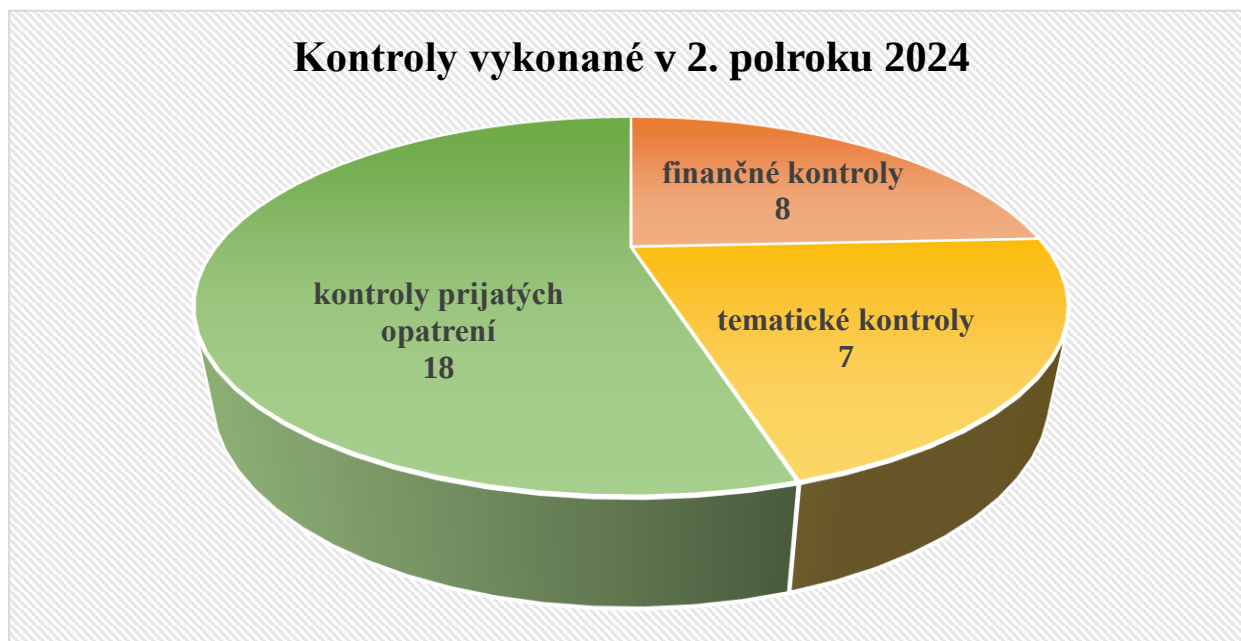
2 KONTROLY VYKONANÉ ZA 2. POLROK 2024

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 421/2024 zo dňa 24.06.2024. V 2. polroku 2024 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK celkovo **33 kontrol**. Z toho **8 finančných kontrol**, **7 tematických kontrol** a **18 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole**. Vecne a odvetvovo boli kontroly zamerané nasledovne:

Tabuľka č. 1

Odbory /Útvary	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly plnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	2	0	8
Odbor kultúry	5	0	3
Odbor sociálny	1	1	6
Úrad PSK	0	6	1
SPOLU	8	7	18

Graf č. 1



Graf č. 2

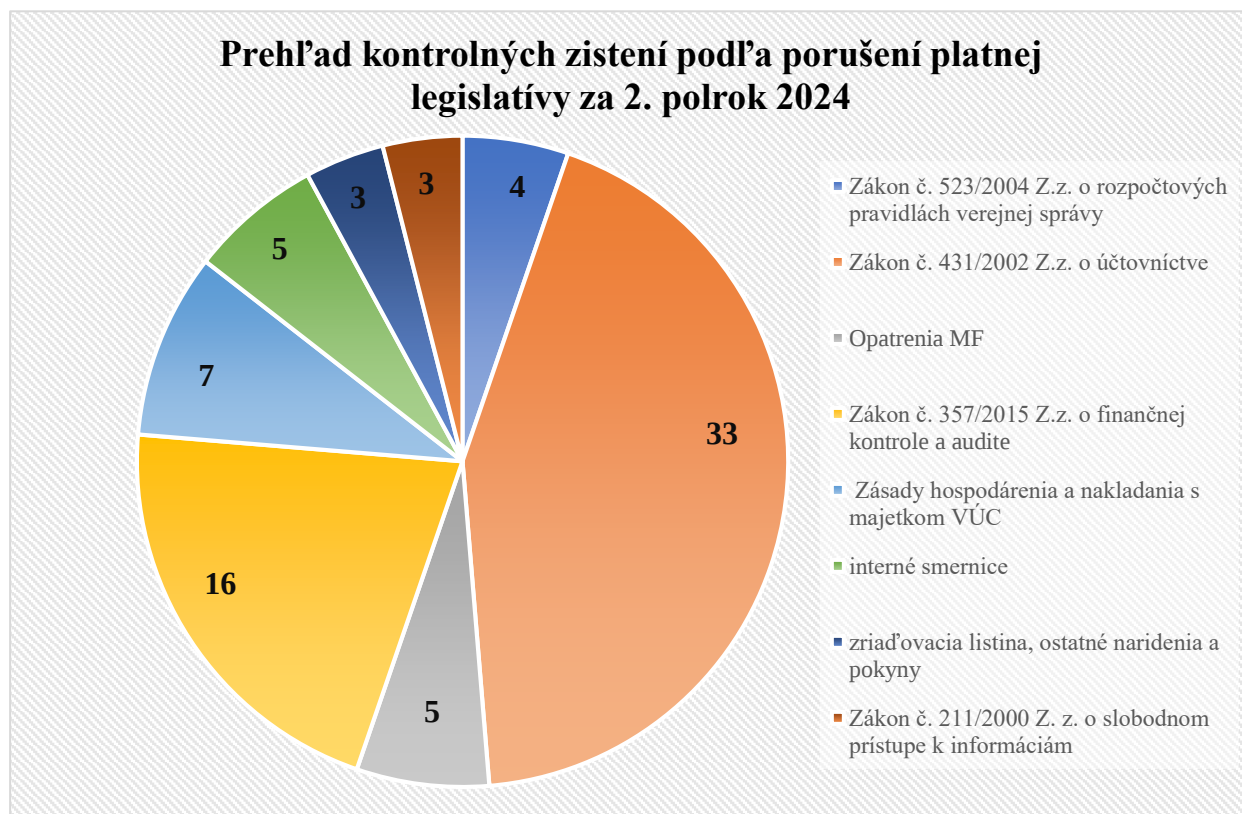


V rámci kontrol vykonaných v hodnotenom období bolo zaznamenaných celkovo **76 porušení** platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- 16 týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 4 týkajúce sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 33 týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 3 týkajúce sa porušení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 5 týkajúcich sa porušení opatrení a usmernení Ministerstva Financíí

- 5 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 3 týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- 7 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,

Graf č. 3



ÚHK PSK vykonal v 2. polroku 2024 spolu **33 kontrol**, čo znamená, že bol splnený a prekročený merateľný ukazovateľ počtu kontrol prvku 1.3.1. Kontrola verejných výdavkov schváleného programového rozpočtu PSK na rok 2024, podľa ktorého má byť v roku 2024 vykonaných 60 kontrol, čo predstavuje 30 kontrol za každý polrok.

2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v hodnotenom období **8 finančných kontrol**, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 2.polrok 2024.

Predmet kontrol:

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023

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 2024 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Vihorlatská knižnica v Humennom, Námestie slobody 50, Humenné
- Hvezdáreň a planetárium v Prešove, Dilongova 31/7928, Prešov
- Knižnica Jána Henkela v Levoči, Námestie Majstra Pavla 58, Levoča
- Domov pre Seniorov, Mierová 88, Stará Ľubovňa
- Podtatranské múzeum v Poprade, Vajanského 72/4, Poprad
- Škola v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, Tatranská Lesná
- Spojená škola, Duchnovičova 506, Medzilaborce
- Tatranská galéria v Poprade, Hviezdoslavova 341/12, 058 01 Poprad

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo **53 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **76 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **16** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **4** týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **33** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **3** týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- **5** týkajúcich sa porušenia opatrení a usmernení Ministerstva financií
- **5** týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- **3** týkajúce sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- **7** týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC

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

2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2024 **18 kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Predmet kontrol:

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

Kontroly plnenia opatrení boli v 2. polroku 2024 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Spojená škola, SNP 16, Sabinov
- Domov sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, Sabinov
- Okresná knižnica Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1 Bardejov
- Stredná odborná škola pedagogická, Bottova 15A, Levoča
- Senior dom Svida, SNP č. 4, Svidník
- Podtatranská knižnica v Poprade, Podtatranská 1548/1, 058 01 Poprad
- Spojená škola, Štefánikova 64, Bardejov
- Hotelová akadémia Otta Brucknera, Dr. Alexandra 29, Kežmarok
- SOŠ služieb Majstra Pavla, Kukučínova 9, Levoča
- Centrum sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, Kežmarok
- Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK, Levočská 1, Prešov
- Domov sociálnych služieb Vranov nad Topľou, Školská 646, Vranov nad Topľou
- Stredná odborná škola hotelová, Horný Smokovec 17026, Vysoké Tatry
- Gymnázium Leonarda Stöckela, Jiráskova 12, Bardejov
- SOŠ technická, Volgogradská 1, Prešov

Pri kontrolách neboli zistené opakované nedostatky a prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené s výnimkou kontrol vykonaných na základe poverenia č. 62/2024 a 68/2024.

Uvedené kontroly boli vyhodnotené nasledovným spôsobom:

- kontrola č. 62/2024:

Kontrolou odstránenia nedostatkov (58 kontrolných zistení), ktoré boli uvedené v Správe o výsledku finančnej kontroly č. 25/2023 bolo zistené, že povinná osoba odstránila 8 nedostatkov, 1 nedostatok odstránila čiastočne a 11 nedostatkov neodstránila. Pri overení odstránenia nedostatkov a príčin ich vzniku boli zistené aj 3 nové nedostatky.

- kontrola č. 68/2024:

Kontrolou splnenia prijatých opatrení, odstránenia nedostatkov zistených finančnou kontrolou a zohľadnenia odporúčaní, ktoré boli predmetom Správy o výsledku finančnej kontroly č. 19/2024, boli kontrolnou skupinou overené a vyhodnotené ako splnené 8, čiastočne splnené 1 a nesplnené 10.

2.3 Tematické kontroly

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 2. polroku 2024 na základe poverení hlavného kontrolóra **7 tematických kontrol.**

Predmet kontrol :

- vybavovanie sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2024 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 15. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 26.08.2024
- kontrola plnenia uznesení z 16. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 14.10.2024
- plnenie aktuálneho stavu Uznesenia č. 508/2020 z 21. Zastupiteľstva PSK dňa 22.06.2020, v znení požiadavky poslanca G. Paľu z 15. Zastupiteľstva PSK dňa 26.08.2024
- použitie finančného príspevku poskytovaného na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Centrum bezbariérovej komunikácie, Bátorová 29, Bátorová

Tematické kontroly boli v 2. polroku 2024 vykonané v nasledovných organizáciách PSK:

- Úrad PSK, Námestie Mieru 2, Prešov
- Domov pre seniorov, Mierová 8, Stará Ľubovňa

V rámci vykonaných tematických kontrol neboli zaznamenané žiadne nedostatky a porušenia platných predpisov.

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 2024 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných **16 sťažností**, ktoré boli podľa obsahu odoslané na vedomie jednotlivým odborom Úradu PSK.

3 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.

3 sťažnosti bola podľa § 6 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach **odložené**.

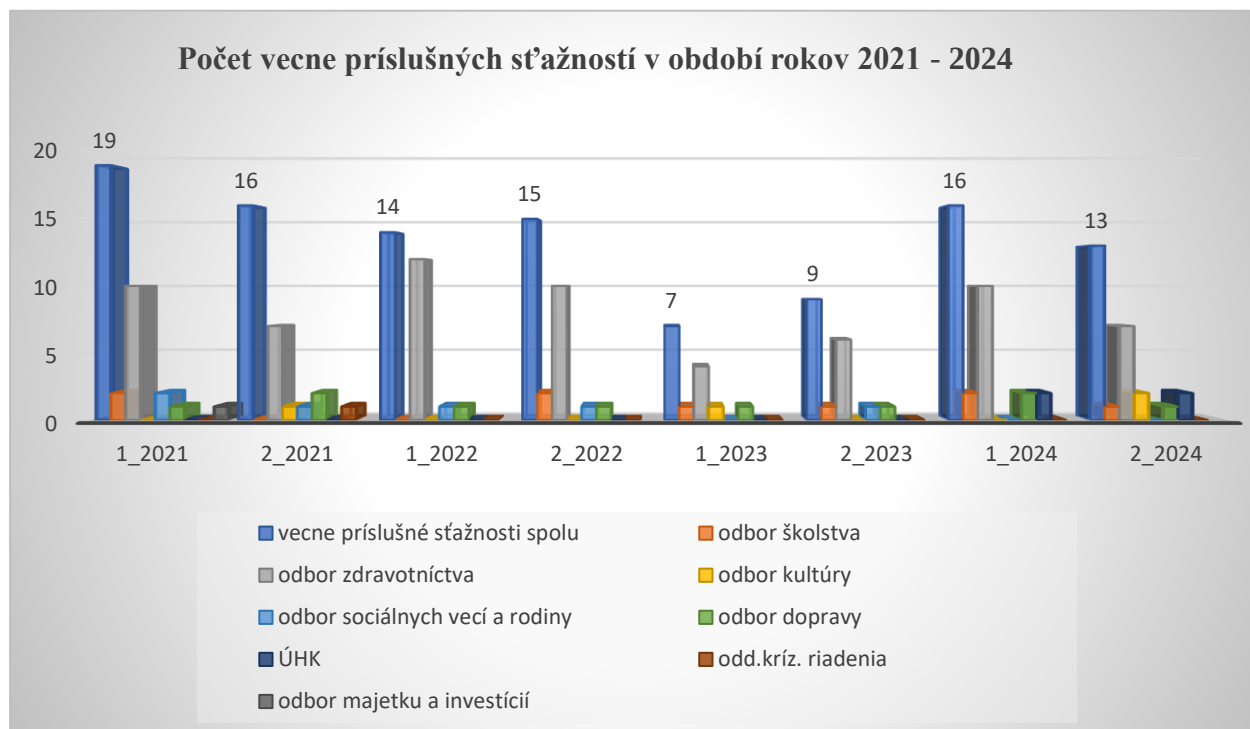
Vecne príslušné sťažnosti, podnety a anonymné sťažnosti boli podľa ich obsahu pridelené na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:

- odbor dopravy Úradu PSK – 1 sťažnosť
- odbor školstva Úradu PSK - 1 sťažnosť
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 7 sťažností
- ÚHK v spolupráci s Ú PSK - 2 sťažnosti
- odbor kultúry Úradu PSK – 2 sťažnosti.

Z 13 vecne príslušných sťažností bolo:

- šesť sťažností **neopodstatnených**
- jedna sťažnosť bola **opodstatnená**
- tri sťažnosti boli v zmysle § 6 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach **odložené**
- tri sťažnosti sú čase vykonania kontroly vybavovania sťažností za 2. polrok 2024 na Ú PSK **v štádiu riešenia.**

Graf č. 4



V 2. polroku 2024 boli v centrálnej evidencii Útvary hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidované **štyri petície**. Dve petície PE 01/02/24 zo dňa 15.08.2024 a PE 04/02/24 zo dňa 20.11.2024 boli podľa obsahu posúdené ako **vecne nepríslušné**. V zmysle Zákona č. 85/ 1990 Zb. z. o petičnom práve a v zmysle Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja, boli petície postúpené príslušným orgánom, ktorým do pôsobností vybavenie petícií patrí, o čom boli predsedovia petičných výborov písomne informovaní.

Vecne príslušné petície boli riešené odborom dopravy.

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:

- 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 ZPSK. Tento systém umožňuje poslancom ZPSK rýchly prístup k informáciám o prijatých uzneseniach a ich ďalšom vývoji.
- v súčinnosti s príslušnými odbormi PSK reagoval na interpelácie poslancov a na žiadosti o poskytnutie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Na základe internej evidencie odpovedal hlavný kontrolór v kontrolovanom období na **4 interpelácie poslancov a žiadosti o poskytnutie informácií**,
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1.polrok 2024,
- spracoval Stanovisko HK k rozpočtu PSK na rok 2025,
- spracoval **stanovisko k prijímaniu návratných zdrojov financovania**, konkrétne k čerpaniu návratných zdrojov financovania v zmysle návrhu uznesenia PSK k úprave rozpočtu č. 5/PSK/2024 v časti návrh na uznesenie bod C
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- 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 represívnou, ale je súčasťou riadenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Plní úlohu spätnej väzby a získané poznatky slúžia aj pre zlepšenie riadiacej práce v organizáciách PSK.

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

Na základe internej evidencie absolvoval hlavný kontrolór v 2. polroku 2024 celkovo **59 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 s aktualizovanou smernicou Prešovského samosprávneho kraja o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti účinnou od 15.11.2022.

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

V hodnotenom období nebol zaevidovaný žiadny 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 rámci odborného vzdelávania a odbornej prípravy sa hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK v dňoch 17.10. – 18.10.2024 zúčastnili celoslovenského pracovného stretnutia hlavných kontrolórov a odborných pracovníkov ÚHK v Terchovej.

V záujme získavania aktuálnych informácií a postupov sa hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK zúčastňujú online školení a tiež prezenčných školení, ktoré organizuje Ú PSK. Témou jedného z posledných školení bola finančná kontrola, pravidlá kontrolnej činnosti, povinné smernice a interné akty riadenia organizácii 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 2024, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2024, ktorý tvorí prílohu č. 3.

7 Prílohy

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2024

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných kontrol za 2. polrok 2024

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2024

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2024

1. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 66/2023 v Spojenej škole, SNP 16, 083 01 Sabinov (poverenie č. 36/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 66/2023 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roka 2022 (poverenie č.36/2024).

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 66/2023:

1. Povinná osoba k investičnej akcii (IA) Vybavenie učebne fyziky so zameraním na elektrotechniku predložila dve rozdielne faktúry pod č. 50220025 zo dňa 02.12.2022 s rozdielnym označením dodávky:
 - v jednej faktúre bol dodaný 1 súbor školské laboratórne stoly na elektrické merania v sume 33 500,00 €,
 - v druhej faktúre boli dodané:
 - *Laboratórny stôl a ovládací pult 5 kusov á 5 778,68 €, celkom 28 878,42 €*
 - Demonštračná súprava na meranie elektrického prúdu 1 kus v sume 2 292,79 €*
 - Tester pre statické testovanie motorov 1 kus v sume 2 328,79 €.*Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba dňa 12.12.2022 zaradila majetok takto:
 - 5 kusov laboratórnych stolov pod jedným inv. číslom 5-402-38 v sume 28 878,42 €,
 - demonštračnú súpravu na meranie elektrického prúdu pod inv. číslom 5-402-39,
 - tester pre statické testovanie motorov pod inv. číslom 5-402-40.
2. V roku 2022 povinná osoba tento majetok neinventarizovala podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve a v zmysle vlastnej internej normy. Základnou finančnou kontrolou overila obidve faktúry a zápisy o zaradení majetku, pričom uvedené skutočnosti nezistila (Porušenie zákona o finančnej kontrole je uvedené súhrne pod č. 11).

Povinná osoba týmto porušila:

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

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

Objednávka je záväzný dokument, ktorý zakladá zmluvný vzťah medzi dodávateľom a odberateľom pri obstaraní tovarov, prác alebo služieb. Jednou z najdôležitejších náležitostí pri takomto zmluvnom vzťahu je dohodnutá cena, ktorú odberateľ zaplatí za predmet objednávky. Z pohľadu účtovníctva ide o účtovný doklad. Objednávka, ktorá nemá náležitosti určené zákonom, je neplatná.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Povinná osoba nevykonala dokladovú inventarizáciu účtu 311-Pohl'adávky podnikateľskej činnosti. Podľa hlavnej knihy bol konečný zostatok na tomto účte 644,00 €.

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

8. Pri nájomných zmluvách uzatvorených na dobu neurčitú s nájomcami FIBERCON, s.r.o., Sabinov, Presnet-profi s.r.o., Prešov a SWAN, a.s., Bratislava povinná osoba každoročne neupravovala výšku platieb za nájom v nadväznosti na mieru inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok a v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom PSK.

Povinná osoba tým, že každoročne neupravovala výšku dojednaného nájomného v nadväznosti o mieru kladnej inflácie, porušila § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení a podmienky dohodnuté v jednotlivých nájomných zmluvách:

Článok III., bod 3. - FIBERCON, s.r.o., Sabinov

Článok III., bod 3. - Presnet-profi s.r.o., Prešov

Bod 5.3. - SWAN, a.s., Bratislava.

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 66/2023 prijala povinná osoba 8 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 26.08.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 11.09.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

2. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 48/2023 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2, Sabinov (poverenie č. 37/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole č. 48/2023 zameranej na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 48/2023:

1. Kontrolou súladu Internej smernice o cestovných náhradách účinnnej od 01.01.2019 so všeobecne záväznými právnymi predpismi bolo zistené, že:
 - a) v niektorých článkoch smernice je uvedená neplatná peňažná mena „koruny“ (SK):
 - v Čl. 4 bod 5. a v Čl. 9 bod 5. je uvedené: „Miera krátenia stravného vyjadrená v menovitej hodnote sa zaokrúhli na celé koruny nahor.“
 - v Čl. 5 bod 2., písm. e) je uvedené: „...suma náhrady za spotrebované pohonné látky sa zaokrúhľuje na celé koruny nahor.“V zmysle vyššie uvedených skutočností vyplýva, že povinná osoba neaktualizovala vlastnú internú normu v oblasti cestovných náhrad tak, aby bola v súlade so zmenami vo všeobecne záväznom právnom predpise, zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v ktorom je od roku 2009 uvedené:
suma stravného sa zaokrúhli na najbližší eurocent nahor (§ 5 ods. 10)

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

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

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

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

2. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci povinnej osoby na pracovných cestách používali súkromné motorové vozidlá, pričom k cestovným príkazom nepriložili:
- písomnú „Dohodu o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“ (nie cestné motorové vozidlo zamestnávateľa) podpísanú riaditeľkou DSS v Sabinove
 - kópie dokladov o uzatvorenom havarijnom a zákonnom poistení motorového vozidla
 - doklady o úhrade havarijného a zákonného poistenia motorového vozidla.

Povinná osoba tým, že pri použití súkromných motorových vozidiel na pracovných cestách zamestnancami nezabezpečila, aby títo zamestnanci k cestovným príkazom prikladali vyššie uvedené doklady, došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2. písm. a), b) Internej smernice o cestovných náhradách DSS v Sabinove, v zmysle ktorej použitie iného cestného motorového vozidla (okrem cestných motorových vozidiel zamestnávateľa) na pracovné účely je možné len na

základe písomnej dohody zamestnanca so zamestnávateľom a na základe súhlasu riaditeľa DSS; pracovnú cestu súkromným motorovým vozidlom je možné zamestnancovi povoliť len v prípade, ak zamestnanec priloží k písomnej dohode kópie dokladov o uzatvorení havarijnom a zákonnom poistení motorového vozidla.

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 48/2023 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa o výsledku kontroly č. 37/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 05.09.2024 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 06.09.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

3. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 vo Vihorlatskej knižnici v Humennom, Námestie slobody 50, Humenné (poverenie č. 38/2024)

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

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Povinná osoba v kontrolovanom období mala dočasne prebytočný majetok - nebytový priestor na prízemí budovy knižnice, ktorý ako správca majetku PSK dala do dlhodobého nájmu nájomcovi BIKE SPORT HE s.r.o., Gaštanová 2889/81, Humenné na prevádzkovanie služieb v zmysle dohodnutých podmienok podľa Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 02/2010 zo dňa 14.07.2010 s dobou nájmu od 01.08.2010 na dobu neurčitú.

- 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. poisťné zmluvy s dobou poistenia od 04.12.2023: Poisťná 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 Poisťnej 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.

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

1. Prepočítať výšku nájomného od začiatku nájomnej zmluvy v nadväznosti na mieru inflácie tak, aby bol v správnej výške už pre rok 2024.
2. Prijatť opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa pri nájomných zmluvách upravovala výška dojednaného nájomného v nadväznosti na mieru kladnej inflácie vyhlásenú Štatistickým úradom SR a dodržiavali sa podmienky dohodnuté v nájomných zmluvách.
3. Upraviť cenu za služby spojené s nájomom o pomernú časť nákladov v nadväznosti na oficiálny index rastu cien v dôsledku inflácie a zvyšovania cien energií a nákladov.
4. V CRZ zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle ustanovení § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Prijatť opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa základná finančná kontrola nebola vykonávaná iba formálne.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 18.10.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 29.10.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 18.10.2024.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 38/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.09.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 01.10.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

4. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 vo Hvezdárni a planetáriu v Prešove, Dilongova 31/7928, Prešov (poverenie č. 39/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. **Sídlo organizácie v Rozhodnutí č. Kul-2002/000153/20 zo dňa 01.04.2002 je neúplné.**

- Povinná osoba nemá v správe majetok - budovu Hvezdáreň Roztoky 91, okr. Svidník - LV 222, p. č. 609, ktorý zriaďovateľ vecne a finančne vymedzil Dodatkom č.1 zo dňa 17.06.2014.
- Popis formy hospodárenia uvedenom v Rozhodnutí č. Kul-2002/000153/20 zo dňa 01.04.2002 nebolo vydaným Dodatkom č.2 zmenené a nie je v súlade s § 21 až 23 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení neskorších zákonov.

2. Kontrolou bolo zistené, že vyhotovené vlastné vstupenky povinná osoba vyhotovuje a čísloje nesprávne (nečísluje vstupenky vzostupne).

Vstupenky, ktoré povinná osoba definuje ako „prísne zúčtovateľné tlačivá“ neúčtuje na podsúvahových účtoch.

Povinná osoba porušila § 77 ods. 2 písm. h) Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022 , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie tým, že nevedie účtovníctvo podľa postupov účtovania v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR.

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

1. Zabezpečiť, aby Zriaďovacia listina obsahovala správne a úplne údaje o organizácii., jej hospodárení a majetku.
2. Prijatť opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie postupov účtovania.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 30.11.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 39/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 11.10.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 14.10.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

5. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 v Knížnici Jána Henkela v Levoči, Námestie Majstra Pavla 58, Levoča (poverenie č. 40/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. 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:**
 - drobný hmotný majetok na SÚ 750 01,
 - 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.	0189-1KJH	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.

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

1. Zabezpečiť, aby Zriaďovacia listina obsahovala správne a úplne, vecné a finančné vymedzenie majetku.
2. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
3. Viest' evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
4. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
5. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva Financií SR č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
6. 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.
7. 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.
8. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v plnom rozsahu, v interných predpisoch a požiadaviek zriaďovateľa.
9. 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.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 30.11.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 28.02.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 40/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 14.11.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 15.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

6. Tematická kontrola plnenia uznesení zo 14. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 24.06.2024 (poverenie č. 41/2024).

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

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

Výsledok kontroly:

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

Na 14. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 24.6.2024 bol celkovo prijatých 30 uznesení (420 – 449) v celkovom počte 33 bodov a to:

- | | |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 8 |
| - Schvaľuje | 22 |
| - Mení | 2 |
| - Navrhuje | 1 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 11 uznesení v 11. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 10 |
| - Mení | 1 |

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 49 bodov a to:

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 47 |
| - Zriaďuje | 1 |
| - Žiada | 1 |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 41/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 01.08.2024.

7. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 41/2023 v Okresnej knižnici Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, Bardejov (poverenie č. 42/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 41/2023 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roka 2022

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 41/2023:

1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaradila na podsúvahový účet DDHM v inej obstarávacej cene ako bola skutočná obstarávacia cena majetku, pričom cena bola pri zaradení navýšená o náklady na dopravu, prípadne montáž. (napríklad Legamaster Flipchart ECONOMY, skartovačku LEITZ IQ Office, kancelársky stôl a kontajner). Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba vedie na účte 750 tento majetok v inej cene, ako je jeho skutočná obstarávacia cena.
2. *Povinná osoba tým, že zaradila majetok v inej cene ako je jeho skutočná obstarávacia cena porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.*
3. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou bola zistená nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku (podsúvahového účtu 750). Nezrozumiteľná evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.
4. *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.*
5. Kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle organizácie údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o pečiatky zmluvných strán. Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom a zverejnené údaje neboli v plnom rozsahu zabezpečené v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
6. *Nedodržaním ustanoveného postupu pri spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.*
7. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica obsahuje pojmy nesúvisiace s výkonom finančnej kontroly v organizácii a rozsahom kompetencií povinnej osoby v danej oblasti.
8. Finančnou kontrolou bolo zistené, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu uvádzajú pri každej ZFK dve vyjadrenia za každého zamestnanca, čo je v rozpore s § 7 ods.

3 zákona č. 357/2015 Z.z. a Metodickým usmernením MF č. MF/010871/2016 -1411 ods. 3.2.

9. *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 41/2023 prijala povinná osoba 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.07.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 06.08.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

8. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 42/2023 v Okresnej knižnici Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1, Bardejov (poverenie č. 43/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 42/2023:

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

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

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

Týmto postupom bol porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 41/2023 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.07.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 06.08.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

9. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 53/2023 v Strednej odbornej škole pedagogickej, Bottova 15A, Levoča (poverenie č. 44/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK a personálnu oblasť za obdobie rokov 2022 - 2023 v čase od 4.10.2023 do 27.10.2023 (poverenie č.53/2023)

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 53/2023:

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

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

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

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

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

litrov a vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlo Fiat Dobló LE 702 BJ, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 32,191 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 53/2023 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 11.11.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 15.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

10. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 63/2023 v Senior dome Svida, SNP č. 4, Svidník (poverenie č. 45/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle

zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 63/2023:

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

Uvedené skutočnosti:

- výdavky na úhradu chladničky ventilovanej 544 l, chladničky 46l a nárezového stroja TOPAZ 250 povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie.
- výdavky na úhradu fotoaparátu SONY ALPHA 6000 povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633002 – Výpočtová technika. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie.

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

2. Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené:
 - že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD, Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD, Citroen Berlingo, ŠPZ:SK330AL). Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných hmôt na služobné motorové vozidlá*: Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD, Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD a Citroen Berlingo, ŠPZ: SK330AL za mesiac december 2022, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 55,24 litrov (Citroen Berlingo, ŠPZ:SK148BD), 27,73litrov (Citroen Jumper,2.0, BlueHDi, ŠPZ: SK242BD) a 11,23 litrov (Citroen Berlingo, ŠPZ: SK330AL).Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022.

- Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži.
- Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
- v dokladovej inventarizácii pozemkov a budov (031,021) chýba súpis pozemkov a budov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery a inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 63/2023 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 09.08.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 15.08.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o

finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

11. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 64/2023 v Senior dome Svida, SNP č. 4, Svidník (poverenie č. 46/2024)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 64/2023:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené tieto nedostatky:

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

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

- miesto jej nástupu
- miesto skončenia pracovnej cesty

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 64/2023 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 09.08.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 15.08.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

12. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 v Domove pre Seniorov, Mierová 88, Stará Ľubovňa (poverenie č. 47/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

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 navijákom (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“.

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. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na Zápisoch o zaradení majetku v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 15.11.2024.

2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.3.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 47/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.10.2024 a bola odoslaná povinnej osobe dňa 30.10.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

13. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 65/2023 v Podtatranskej knižnici v Poprade, Podtatranská 1548/1, 058 01 Poprad (poverenie č. 48/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 65/2023:

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávněnou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 65/2023 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 25.07.2024 a bola zaslaná povinnej osobe dňa 06.08.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

14. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za 1. polrok 2024 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Nám. Mieru 2, Prešov (poverenie č. 49/2024).

Výsledok kontroly:

V zmysle ustanovení § 19 c) a 19 d) zákona č. 302/ 2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a zákona č.416/ 2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem, vykonal Útvar hlavného kontrolóra na Úrade Prešovského samosprávneho kraja kontrolu vybavovania sťažností a petícií za obdobie január – jún 2024.

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. z 28. januára 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/ 1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach. Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja boli schválené uznesením Zastupiteľstva PSK č. 732/ 2021, dňa 21.06.2021.

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

V zmysle ustanovení § 9 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach v prípade, ak sťažnosť nie je príslušná na vybavenie Úradom PSK, Útvar hlavného kontrolóra PSK postúpi sťažnosť na priame

vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy najneskôr do desiatich pracovných dní od jej doručenia, o čom sťažovateľa upovedomí.

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

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK 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 2024, ako aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

1. Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK

V 1. polroku 2024 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných dvadsaťtri sťažností a štyri podnety a anonymné sťažnosti, ktoré boli podľa obsahu odoslané na šetrenie príslušným odborom Úradu PSK.

Jedna sťažnosť: ST 08/01/2024 zo dňa 04.03.2024, podaná p. O. M., bytom Stará Ľubovňa, vo veci *úpravy času autobusového spojenia z obcí Stará Ves do mesta Stará Ľubovňa vo večerných hodinách*, bola postúpená odboru dopravy Ú PSK dňa 07.03.2024. Na základe uvedených skutočností sťažovateľa, bola sťažnosť podľa § 4 ods. 3 zákona č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach odložená, o čom bol sťažovateľ dňa 08.03.2024 písomne upovedomený.

Päť sťažností 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 01/01/2024 zo dňa 27.12.2023 podaná sťažovateľom p. V. F., bytom Humenné, bola postúpená orgánu verejnej správy – Sociálnej poisťovni v Prešove, ktorý je príslušný na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 16.01.2024 písomne upovedomený.

ST 05/01/2024 zo dňa 30.01.2024 podaná sťažovateľom p. P. H., bytom Stará Ľubovňa, bola odoslaná na odbor zdravotníctva Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú. Sťažnosť bola postúpená orgánu verejnej správy – Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ktorý je príslušný na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 06.02.2024 písomne upovedomený.

ST 07/01/2024 zo dňa 21.02.2024 podaná sťažovateľom p. L. G., bytom Prešov, bola odoslaná na odbor zdravotníctva Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú. Sťažnosť bola postúpená orgánu verejnej správy – Ministerstvu zdravotníctva SR, ktorý je príslušný na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 23.02.2024 písomne upovedomený.

ST 11/01/2024 zo dňa 21.03.2024 podaná sťažovateľom p. I. H., bytom Spišská Belá, bola postúpená na oddelenie regionálneho rozvoja, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú, o čom sťažovateľa dňa 02.04.2024 písomne upovedomil.

ST 19/1/2024 zo dňa 29.04.2024 podaná sťažovateľom p. K. Z., bytom Važec, bola odoslaná na odbor zdravotníctva Ú PSK, ktorý sťažnosť vyhodnotil ako vecne nepríslušnú. Sťažnosť bola postúpená orgánu verejnej správy - Slovenskej komore sestier a pôrodných asistentiek, Kontrolný výbor, ktorý je príslušný na jej vybavenie, o čom bol sťažovateľ dňa 21.05.2024 písomne upovedomený.

Jedna sťažnosť ST 03/01/2024 zo dňa 04.01.2024 podaná sťažovateľom p. J. K., bytom Svidník, bola odoslaná na odbor dopravy Ú PSK, ktorý sťažnosť v odseku č. 2 – č. 5 vyhodnotil ako vecne nepríslušnú a sťažnosť v daných námietkach postúpil orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie, o čom sťažovateľa dňa 18.01.2024 písomne informoval. V odseku č. 6 bola sťažnosť riešená odborom dopravy Ú PSK a SÚC PSK, ktorí sťažnosť vyhodnotili ako neopodstatnenú, o čom bol sťažovateľ dňa 05.04.2024 písomne upovedomený.

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

- odbor dopravy Úradu PSK – 2 sťažnosti, 1 podnet
- odbor školstva Úradu PSK - 2 sťažnosti, 2 anonymné sťažnosti
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 10 sťažností
- Hlavný kontrolór a ÚHK PSK- 2 sťažnosti
- odbor kultúry Úradu PSK - 1 podnet.

Z riešených, vecne príslušných sťažností:

- bolo sedem sťažností neopodstatnených,
- jedna sťažnosť bola v 3 námietkach vyhodnotená ako neopodstatnená a v dvoch námietkach ako opodstatnená,
- štyri sťažnosti boli opodstatnené,
- jednu sťažnosť nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko išlo o tvrdenie proti tvrdeniu,
- tri sťažností sú čase vykonania kontroly vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK za 1. polrok 2024 v štádiu riešenia.

Z riešených podnetov a anonymných sťažností boli dve vyhodnotené ako opodstatnené a dve ako neopodstatnené.

Na odbor dopravy Úradu PSK boli v 1. polroku 2024 na prešetrenie postúpené 2 sťažnosti, z ktorých jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená a druhá sťažnosť je v štádiu riešenia. Podnet riešený odborom dopravy Ú PSK bol vyhodnotený ako opodstatnený.

ST 13/01/2024 zo dňa 08.04.2024, podaná p. M. K., bytom Petrovany, vo veci *poškodenej vozovky na ceste III/3445 pred domom sťažovateľa*. Sťažnosť bola dňa 09.04.2024 postúpená na odbor dopravy Ú PSK, ktorý následne sťažnosť postúpil SÚC PSK, ktorá sťažnosť prešetrila a sťažovateľa dňa 22.04.2024 písomne informovala o plánovanej rekonštrukcii cesty vrátane úseku cesty, ktorý sa nachádza pred domom sťažovateľa. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

ST 21/01/2024 zo dňa 24.05.2024 podaná p. S. S., bytom Lipany, vo veci *poškodenia pneumatík na motorovom vozidle sťažovateľa, ku ktorému došlo, podľa tvrdení sťažovateľa, nesprávnym postupom pri údržbe a obnove cesty III. triedy medzi obcami Krivany a Lipany*. Sťažnosť bola postúpená na odbor dopravy Ú PSK dňa 28.05.2024, ktorý ju rieši v spolupráci so SÚC PSK. Sťažnosť bola v čase vykonania kontroly vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK za 1. polrok 2024 v štádiu riešenia.

PO 02/01/2024 zo dňa 13.05.2024 podaný p. J. S., vo veci *zmien cestovných poriadkov medzi obcami Štrba – Poprad a chybné nastavenými cenami cestovného lístka na linkách prechádzajúcich obchádzkovou trasou*. Podnet bol postúpený na odbor dopravy Ú PSK dňa 22.05.2024. Ten daný podnet prešetril a vyhodnotil ako opodstatnený, o čom bol sťažovateľ dňa 30.05.2024 mailom informovaný.

Na Útvar hlavného kontrolóra PSK boli v 1. polroku 2024 na prešetrenie postúpené 2 sťažnosti. Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, druhú sťažnosť nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko sa jednalo o tvrdenie proti tvrdeniu.

ST 02/01/2024 zo dňa 27.12.2023 podaná p. V. F., bytom Humenné, vo veci *hrubého porušenia Etického kódexu zamestnancov PSK vedúcou zamestnankyňou odboru na Ú PSK*. Sťažnosť bola Útvaram HK PSK prešetrená dňa 16.02.2024 a Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná dňa 21.02.2024. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 21.02.2024 písomne upovedomený.

ST 17/01/2024 zo dňa 12.04.2024 podaná p. Z. M., bytom Kežmarok bola v zmysle Čl. VII Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja zaevidovaná na Útvare HK ako opakovaná sťažnosť. Dňa 10.06.2024 zamestnanci ÚHK PSK sťažnosť prešetrili na pracovisku sťažovateľa a dokladovo overili správnosť postupu šetrenia pôvodnej sťažnosti ST

04/01/2024 odborom školstva PSK. V zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a v súlade so Zásadami vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja bola lehota na prešetrenie sťažností, z dôvodu jej náročnosti, predĺžená o 30 dní, o čom bol sťažovateľ dňa 12.06.2024 písomne informovaný. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola vyhotovená dňa 08.07.2024. Na základe zistených skutočností sťažnosť nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko išlo o tvrdenie proti tvrdeniu. O výsledku prešetrenia sťažnosti bol sťažovateľ dňa 08.07.2024 písomne upovedomený.

Na odbor školstva Úradu PSK boli v 1. polroku 2024 na prešetrenie postúpené 2 sťažnosti. Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, druhá sťažnosť bola v 3 námietkach vyhodnotená ako neopodstatnená, v dvoch námietkach ako opodstatnená. Z dvoch riešených anonymných sťažností bola jedna sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená a jedna ako opodstatnená.

ST 04/01/2024 podaná dňa 29.01.2024 p. Z. M., bytom Kežmarok, vo veci *bossingu zo strany riaditeľa školy, kde sťažovateľ pracuje*. Sťažnosť bola postúpená na odbor školstva Ú PSK dňa 05.02.2024, ktorý dňa 16.02.2024 sťažnosť prešetril priamo na pracovisku sťažovateľa. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola odborom školstva Ú PSK vypracovaná dňa 21.02.2024. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená. O jej výsledku bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 29.02.2024.

ST 18/01/2024 zo dňa 24.04.2024 bola Štátnou školskou inšpekciou odstúpená Prešovskému samosprávne kraju, ako orgánu vecne príslušnému na jej prešetrenie. Sťažnosť bola podaná p. L. D., bytom Hanušovce nad Topľou, vo veci *prešetrenia postupov SPŠ elektrotechnickej, Plzenská 1, Prešov, voči ich nebohému synovi, žiakovi školy*, bola dňa 25.04.2024 postúpená na odbor školstva Ú PSK, ktorý dňa 27.05.2024 sťažnosť prešetril. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná dňa 02.06.2024. Sťažnosť bola v námietkach č. 2 a č. 3 vyhodnotená ako opodstatnená, v námietkach č. 1, č. 4 a č. 5 vyhodnotená ako neopodstatnená. O výsledku šetrenia bol dňa 12.06.2024 sťažovateľ písomne upovedomený.

AST 03/01/2024 podaná dňa 20.05.2024 „*S prosbou o vykonanie nápravy*“, bola dňa 28.05.2024 postúpená na odbor školstva Ú PSK, ktorý dňa 05.06.2024 sťažnosť prešetril. Keďže sa pri šetrení nepreukázala opodstatnenosť uvedených námietok, odbor školstva Ú PSK sťažnosť vyhodnotil ako neopodstatnenú. S jej obsahom bol štatutár školy oboznámený dňa 05.06.2024.

AST 04/01/2024 podaná dňa 27.05.2024, vo veci *zneužívania práv a kompetencií riaditeľa školy*, bola dňa 28.05.2024 postúpená na odbor školstva Ú PSK, ktorý dňa 12.06.2024 sťažnosť prešetril. Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná dňa 24.06.2024. O jej obsahu bol štatutár školy informovaný. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

Na odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo v 1. polroku 2024 na prešetrovanie postúpených 10 sťažností, z ktorých boli tri sťažnosti vyhodnotené ako opodstatnené, päť sťažností boli vyhodnotené ako neopodstatnené a dve sťažnosti sú v štádiu riešenia.

ST 06/01/2024 podaná dňa 12.02.2024 p. K. R., bytom Humenné, vo veci *neposkytnutia zdravotnej starostlivosti sťažovateľovi a jeho vyradenie z evidencie z dôvodu, že sťažovateľ už dlhšie nenavštevoval ambulanciu*. Sťažnosť bola podaná na poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. A. S. – očná ambulancia, Poliklinika v Humennom, 1. mája 1, Humenné. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 19.02.2024. Odbor zdravotníctva si za účelom prešetrovania sťažnosti vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, na základe ktorého konštatoval, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č. 578/ 2004 Z. z a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 zákona č. 578/ 2004 Z. z, nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 14.03.2024 písomne upovedomený.

ST 09/01/2024 podaná dňa 13.03.2024 p. R. Š, bytom Spišské Podhradie vo veci *odmietnutia uzatvorenia dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti medzi sťažovateľom a všeobecným lekárom MUDr. E. K., JA -SAN, spol. s r. o., Mariánske námestie 22, Spišské Podhradie, sprevádzané rasovou neznášanlivosťou*. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 19.03.2024, ktorý si za účelom prešetrovania sťažnosti vyžiadal stanovisko poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Odbor zdravotníctva na základe zistených skutočností a v súlade s § 46 ods. 1 písm. c) zákona o zdravotnej starostlivosti určil sťažovateľovi poskytovateľa všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti – všeobecné lekárstvo: MUDr. E. K., JA -SAN, spol. s r. o., Mariánske námestie 22, Spišské Podhradie v prípade, ak sťažovateľ doposiaľ neuzatvoril dohodu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti s iným poskytovateľom. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 07.05.2024 písomne upovedomený.

ST 10/01/2024 podaná dňa 19.03.2024 p. E. B., bytom Prešov, vo veci *prešetrovania neoprávneného výberu poplatku za predoperačné vyšetrenie MUDr. R. S., ambulancia Medikard, s .r .o. Hollého 14/D, Prešov*. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 19.03.2024. Prešetrovaním sťažnosti bolo preukázané, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti sa dopustil porušenia povinnosti vyplývajúcej z §79 ods. 1 písm. ab) zákona č. 578/2004 Z. z. a to tým, že vyúčtoval od pacientky úhradu za zdravotnú starostlivosť, ktorá sa plne uhrádza na základe verejného zdravotného poistenia. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako opodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 24.07.2024 písomne upovedomený.

ST 12/01/2024 podaná dňa 25.03.2024 p. A. F., bytom Sačurov, *na praktiky lekárne Belladonna, Prešovská 402, Vranov nad Topľou – Čemerné*. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 26.03.2024. Za účelom prešetrovania sťažnosti si odbor zdravotníctva Ú PSK vyžiadal

stanovisko dotknutého poskytovateľa. Vzhľadom na to, že tvrdenia sťažovateľa neboli preukázané a odbor zdravotníctva nezistil porušenie povinností poskytovateľa vyplývajúcich z § 23 zákona o liekoch, nad dodržiavaním ktorých vykonáva dozor samosprávny kraj, možno konštatovať, že sťažnosť je neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 09.05.2024 písomne upovedomený.

ST 14/01/2024 podaná dňa 10.04.2024 p. B. Š., bytom Radatice, vo veci *prešetrenia neoprávneného výberu poplatku za prednostné vyšetrenie MUDr. R. S., ambulancia Medikard, s. r. o. Hollého 14/D, Prešov*. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 11.04.2024. Odbor zdravotníctva sa sťažnosťou zaoberal a zároveň prihliadol aj na skutočnosti zistené pri šetrení obdobnej sťažnosti ST 10/01/2024. Dňa 31.05.2024 vykonal cielený dozor u poskytovateľa zdravotnej starostlivosti zameraný na dodržiavanie zákonných povinností súvisiacich s dodržiavaním cenníka zdravotných výkonov poskytovaných poskytovateľom zdravotnej starostlivosti. Odbor zdravotníctva vyhodnotil sťažnosť ako opodstatnenú, o čom bol sťažovateľ dňa 01.08.2024 písomne upovedomený.

ST 15/01/2024 podaná dňa 16.04.2024 p. L. P., bytom Spišská Belá, vo veci *nevhodného správania ošetrojúcej lekárky MUDr. O. P. – ambulancia všeobecného lekára, Praktik 01 s.r.o., Štefánikova 455/42, Spišská Belá*. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 17.04.2024. Prešovský samosprávny kraj, pre poskytnutie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre dospelých - obec Spišská Belá, určil poskytovateľa zdravotnej starostlivosti: SIMEDI s. r. o., MUDr., S. N., Štefánikova 455/42, Spišská Belá, kam podľa uvedenej adresy bydliska patrí. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 07.05.2024 písomne upovedomený.

ST 16/01/2024 podaná dňa 19.04.2024 p. M. K., bytom Prešov, vo veci *odmietnutia poskytnúť sťažovateľovi zdravotnú starostlivosť a prvú pomoc MUDr. R. H. – psychiatrická ambulancia, Kpt. Nálepku 5, Prešov a MUDr. M. F. – všeobecná ambulancia pre dospelých, Levočská 22, Prešov*. Sťažovateľ sa taktiež domáha predpisaniu liekov pre silné bolesti, ktoré mu boli zo strany lekárov odmietnuté. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 24.04.2024. Za účelom prešetrenia sťažnosti si odbor zdravotníctva Ú PSK vyžiadal stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Z uvedeného stanoviska vyplýva, že v prípade sťažovateľa sa jedná o pacienta liečeného na psychiatrickej ambulancii, ktorému bola zdravotná starostlivosť zo strany poskytovateľa poskytnutá a lieky mu boli riadne predpísané. Odbor zdravotníctva Ú PSK konštatuje, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom č. 578/2004 Z. z. a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 tohto zákona, nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 31.07.2024 písomne upovedomený.

ST 20/01/2024 podaná dňa 06.05.2024 p. J. K., bytom Stará Ľubovňa, vo veci *neposkytnutia zdravotnej starostlivosti sťažovateľovi v roku 2022, MUDr. P. Č, neurologická ambulancia,*

Obrancov mieru 28, Stará Ľubovňa. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 15.05.2024. Sťažnosť je z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti neuzatvorená, je v štádiu riešenia.

ST 22/01/2024 podaná dňa 30.05.2024 p. R. C., bytom Bukovce, vo veci *neštandardného a neprofesionálneho správania sa ošetrojúceho lekára MDDr. M. Š. - ambulancia zubného lekárstva, Akademika Pavlova 321/10, Stropkov.* Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 04.06.2024. Odbor zdravotníctva si za účelom prešetrenia sťažnosti vyžiadaval stanovisko dotknutého poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Prešetrením sťažnosti a po oboznámení sa s písomným materiálom predloženým oboma stranami odbor zdravotníctva zistil, že poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti za kumulatívneho splnenia zákonných podmienok odstúpenia. Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade so zákonom o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a nedopustil sa porušenia povinností podľa § 79 tohto zákona, nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, o čom bol sťažovateľ dňa 19.07.2024 písomne upovedomený.

ST 23/01/2024 podaná dňa 05.06.2024 p. P. H., bytom Sačurov, *na praktiky lekárne Belladonna, Prešovská 402, Vranov nad Topľou – Čemerné.* Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 07.06.2024. Keďže sa jedná o podobnú sťažnosť, ako je sťažnosť evidovaná pod č. ST 12/01/2024 zo dňa 25.03.2024, odbor zdravotníctva Ú PSK plánuje v danej lekární vykonať kontrolu. Sťažnosť je v štádiu riešenia.

Na odbor kultúry Úradu PSK bol v 1. polroku 2024 na prešetrenie postúpený 1 podnet, ktorý bol vyhodnotený ako neopodstatnený.

PO 01/01/2024 zo dňa 09.02.2024 podaný p. V. F., bytom Humenné, vo veci *pracovných ciest zamestnancov Vihorlatského múzea v Humennom.* Podnet bol postúpený odboru kultúry Ú PSK dňa 13.02.2024, ktorý podnet vyhodnotil ako neopodstatnený.

2. Centrálna evidencia a vybavovanie petícií na Úrade PSK

V 1. polroku 2024 bolo v centrálnej evidencii Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidovaných šesť petícií. Dve petície PE 05/01/2024 a PE 06/01/2024 boli podľa obsahu posúdené ako vecne nepríslušné. V zmysle Zákona č. 85/ 1990 Zb. z. o petičnom práve a v zmysle Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja, boli petície postúpené príslušným orgánom, ktorým do pôsobnosti vybavenie petícií patrí, o čom boli predsedovia petičných výborov písomne informovaní.

PE 01/02/2023 zo dňa 30.01.2024. „*Petícia za zachovanie autobusovej linky Stará Ľubovňa - Prešov - Košice v pracovných dňoch s odchodom zo Starej Ľubovne o 05:00 a príchodom do Košíc*“

o 7:15, ktorú zabezpečuje: *Bus Karpaty, spol. s r. o., 064 01 Stará Ľubovňa, Prešovská 5*“ bola podpísaná 72 občanmi a predložená p. MUDr. J. Š., bytom Kamenica. Petícia bola postúpená Odboru dopravy, ktorý petíciu a v nej spomínané skutočnosti preveril. Výsledkom šetrenia petície je rozhodnutie PSK o nevyhovení požiadavke uvedenej v petícií. Zároveň však platí, že v rámci podnetu uvedeného v texte petície, týkajúceho sa potreby adekvátnej prepravnej kapacity na úseku Lipany – Sabinov – Prešov počas rannej špičky, došlo s platnosťou od 03. 03. 2024 k naplneniu podstaty tejto požiadavky v modifikovanej podobe – formou úprav jazdných časov a časových polôh jednotlivých spojov tak, aby bolo zabezpečené rovnomernejšie rozloženie počtu cestujúcich v rámci jednotlivých autobusových spojov a čo najvyššia miera časovej spoľahlivosti z hľadiska dodržiavania platných cestovných poriadkov. Výsledok šetrenia petície je zverejnený na webovej stránke: <https://psk.sk/peticia-zachovanie-linky-stara-lubovna-presov-kosice/>. Podávateľ petície bol o výsledku písomne informovaný dňa 29.02.2024.

PE 02/01/2024 zo dňa 01.02.2024, ktorú predložilo občianske združenie „Náš Prešov“ so sídlom v Prešove s požiadavkou, v ktorej občania žiadajú *„Výstavbu 2- pruhovej komunikácie v lokalite Grófske – Jutra v katastrálnom území Nižná Šebastová a Fintice. Komunikácia prepojí rýchlostnú cestu R4 v úseku mimoúrovňovej križovatky Fintice s cestou I. triedy I/18 pri cintoríne v Nižnej Šebastovej“*. Petícia bola podpísaná 1 386 občanmi. Dňa 05.02.2024 bola doplnená o 20 podpisov občanov. Petíciu tak spolu podporilo 1 406 občanov, z toho 757 na 44 podpisových hárkoch a 649 v elektronickej podobe uvedených na 82 hárkoch. Uznesením č. 383/2024 z 12. zasadnutia Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 15.4.2024, Zastupiteľstvo PSK schválilo: A.1. ideový zámer *„Investičná príprava stavby prepojenia juhovýchodného obchvatu mesta Prešov na rýchlostnú cestu R4 a cestu III .triedy III/3431“* a A.2. ideový zámer *„Podpora prípravy odpadov na opätovné použitie a recykláciu stavebného odpadu v rámci správy a údržby a obnovy ciest/ „Recyklačné centrum““*.

PE 03/01/2024 zo dňa 23.02.2024 *„Za obnovenie (prípadne úpravu) autobusovej linky na úseku medzi stanicami: Lipany – Milpoš, premávajúcej v pracovných dňoch v čase o 19.30 hod. “*. Petícia bola podpísaná 72 občanmi a podaná predsedom petičného výboru: M. C., bytom Lipany. Petícia bola postúpená na odbor dopravy Ú PSK. Výsledkom prešetrenia petície je rozhodnutie PSK o nevyhovení požiadavkám uvedeným v petícií t. j. nezavedení nového spoja do obce Milpoš odchádzajúceho z Lipian o 19.30 h., alebo v príbuznej časovej polohe, ako aj ponechaní všetkých existujúcich spojov na linke v aktuálnych časových polohách. Aktuálna podoba cestovného poriadku je v súlade s platnou legislatívou SR, Plánom udržiateľnej mobility a Plánom dopravnej obslužnosti PSK a vďaka vytváraniu funkčnej nadväznosti so železničnou dopravou vytvára potenciál postupného nárastu počtu cestujúcich. Výsledok šetrenia petície je zverejnený na webovej stránke: <https://psk.sk/peticia-obnovenie-uprava-autobusovej-linky-lipany-milpos/>. Podávateľ petície bol o výsledku písomne informovaný dňa 26.03.2024.

PE 04/01/2024 zo dňa 02.04.2024, bola IDS Východ s. r. o., Turgenevova 36, Košice, odstúpená Prešovskému samosprávnemu kraju, ako orgánu, do ktorého pôsobností vybavenie petície patrí. Petícia „*Za urýchlenu zmenu spoja č. 710435 Stará Ľubovňa – Údol – Matysová – Legnava – Sulín s odchodom zo Starej Ľubovne o 13.15 hod.*“ Petícia bola podpísaná 75 občanmi a podaná predsedom petičného výboru p. Bc. M. K, bytom Malý Lipník. Petícia bola postúpená na odbor dopravy Ú PSK dňa 04.04.2024. Výsledkom prešetrenia petície je rozhodnutie o nevyhovení požiadavkám uvedeným v petícii. Pre zabezpečenie dopravných služieb v území s nízkou hustotou zaľudnenia je možné realizovať alternatívnymi spôsobmi dopravnej obsluhy, ako sú doprava na zavolanie či krátke prípojné spoje s využitím vozidiel s obsaditeľnosťou najviac 8 cestujúcimi (napr. na trase Malý Lipník – Sulín), ktorých prevádzkovateľom môže byť obec alebo obecný podnik, s možnosťou uchádzať sa o poskytnutie účelovej dotácie zo strany PSK na podporu takéhoto doplnkového zabezpečenia dopravnej obsluhy územia. Výsledok šetrenia petície je zverejnený na webovej stránke: <https://psk.sk/peticia-za-urychlenu-zmenu-spoja-c-710435-stara-lubovna-udol-matysova-legnava-sulin-s-odchodom-zo-starej-lubovne-o-13-15-hod-oznamenie-vybavenia/>. Podávateľ petície bol o výsledku písomne informovaný dňa 18.04.2024.

Správa o výsledku tematickej kontroly zameranej na spôsob vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku č. 49/2024 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 07.08.2024.

15. Tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2023 v Domove pre seniorov, Mierová 8, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 50/2024)

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.

Výsledok kontroly:

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 2023.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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 2023 v Podtatranskom múzeu v Poprade, ul. Vajanského 72/4 (poverenie č. 51/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. 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:

- 1. 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.**
- 2. 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.**
- 3. 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 prenájaní 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 750-1až 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.

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

1. Požiadat' zriaďovateľa o odstránenie nedostatkov v Rozhodnutí o zriadení Podtatranského múzea v Poprade.

2. Prepracovať organizačný poriadok v zmysle platnej legislatívy a zosúladiť ho s aktuálnym stavom a s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
3. Kontrolná skupina odporúča sledovať, požadovať, uchovávať a preukazovať komplexnú dokumentáciu v rámci investičnej akcie v súlade s Metodickým pokynom pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja.
4. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém finančného riadenia organizácie v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
5. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne 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.
Pri výkone inventarizácie odporúčame postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 v súvislosti s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
6. Pri prenájaní majetku postupovať komplexne v znení ustanovení § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.
7. Nastaviť interné postupy v organizácii tak, aby bolo zabezpečené bezodkladné zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
8. Zabezpečiť správnosť a preukaznosť účtovníctva a účtovnej závierky povinnej osoby v znení platnej legislatívy.
9. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém riadenia v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
10. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 29.11.2024.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 51/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 23.10.2024 a prevzatá povinnou osobou dňa 24.10.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

17. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 57/2023 v Spojená škola, Štefánikova 64, 085 01 Bardejov (poverenie č. 52/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 57/2023:

1. Postup pri evidovaní drobného hmotného a nehmotného majetku má organizácia upravený v Smernici o evidencii, odpisovaní a oceňovaní majetku č. 2/2021/SŠ. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti je nadobudnutý majetok evidovaný odlišným spôsobom, ako je uvedené v internej smernici.
2. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:
 - nezabezpečená preukaznosť inventarizácie majetku a záväzkov, nakoľko predložená dokumentácia neobsahovala inventúrne súpisy za každý druh majetku ani inventarizačný zápis, v ktorom by bol porovnaný zistený skutočný stav s účtovným stavom,
 - nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku na podsúvahovom účte 750, nakoľko evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená nezrozumiteľným spôsobom tak, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným

spôsobom overený stav majetku v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 57/2023 prijala povinná osoba 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 29.10.2024 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 04.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

18. Tematická kontrola plnenia uznesení z 15. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 26.08.2024 (poverenie č. 53/2024).

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

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

nariadení samosprávneho kraja, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov samosprávneho kraja a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi

Výsledok kontroly:

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

Na 15. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 26.08.2024 bol celkovo prijatých 45 uznesení (450 – 494) v celkovom počte 53 bodov a to:

- | | |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 14 |
| - Schvaľuje | 32 |
| - Mení | 2 |
| - Navrhuje | 1 |
| - Menuje | 1 |
| - Splnomocňuje | 2 |
| - Žiada | 2 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 24 uznesení v 25. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 24 |
| - Žiada | 1 |

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 59 bodov a to:

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 57 |
| - Zriaďuje | 1 |
| - Žiada | 1 |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 53/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.09.2024.

19. Tematická kontrola plnenia aktuálneho stavu Uznesenia č. 508/2020 z 21. Zastupiteľstva PSK dňa 22.06.2020, v znení požiadavky poslanca G. Paľu z 15. Zastupiteľstva PSK dňa 26.08.2024 (poverenie č. 54/2024).

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

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

Výsledok kontroly:

Z kontroly predloženého spisového materiálu ohľadom problematiky súvisiacej s prijatým Uznesením Z PSK č. 508/2020 zo dňa 22. júna 2020, ktorým bola schválená zámena už zameneného nehnuteľného majetku konštatujeme:

1. Zámenná zmluva, číslo registra zmlúv Ú PSK 711/2016/ODSM s vyznačenou účinnosťou 24.1.2017 v Článku III. Platobné podmienky a iné vedľajšie dojednania v bode 7. a 8. sa odvoláva na stanovenie termínov a lehoty k podmienkam v „písomnej výzve“, ktorých nedodržanie by malo za následok odstúpenie od zmluvy.

Predmetná „písomná výzva“ nie je doložená ako súčasť Zámennej zmluvy. Nie je zrejmé či predmetné zmluvné dojednania boli skúmané pred predložením návrhu uznesenia Z PSK č. 508/2020 zo dňa 22. júna 2020.

2. **Predmetné Uznesenie Z PSK je jednostranný akt a zabezpečenie naplnenia alebo nenaplnenie tohto uznesenia je závislé od konania druhej strany.**

Na základe hore citovaných konštatácií odporúčame:

3. **Pri aktuálnom náročnom stave v rámci danej problematiky vyvinúť úsilie k hľadaniu riešenia v oboch dotknutých samosprávach.**

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 54/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.09.2024.

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

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 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. 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.

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 rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky 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 neupotrebitel'ný 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 vyrad'ovaní 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.

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

- Zabezpečiť, aby zriaďovacia listina bola v časti II. „Forma hospodárenia“ v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Riaditeľ, ako štatutárny orgán povinnej osoby, zabezpečí prerokovanie platného pracovného poriadku s odborovou organizáciou.
- Povinná osoba prijme opatrenie, ktorým sa v rámci kontrolného systému zabezpečí, aby vykazovanie príjmov a výdavkov bolo správne a aby finančné výkazy preukazovali pravdivý obraz podľa zdrojov ich krytia.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí správne klasifikovanie výdavkov v zmysle rozpočtovej klasifikácie a správne účtovanie o majetku v účtovníctve.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí správne uplatňovanie odpisov. Riaditeľ povinnej osoby zabezpečí kontrolu odpisov všetkého majetku s cieľom dať do súladu skutočnosť so záväznými platnými predpismi a internými smernicami.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa odstránia vyššie uvedené nedostatky a obstaraný majetok sa správne zatriedi a zaradí do evidencie majetku.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby obstaraný majetok bol správne zatriedený 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.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí dodržiavanie postupov pri vykonávaní inventarizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v rámci platných interných noriem PSK a povinnej osoby.
- Prepracovať internú normu a určiť pravidlá a postup pre vyradenie a likvidáciu majetku.

- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí vedenie drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch a v iSPINe. Riaditeľ povinnej osoby zabezpečí kontrolu všetkého majetku s cieľom, aby majetok bol chránený pred zničením, stratou alebo zneužitím do súladu skutočnosť so záväznými platnými predpismi a internými smernicami.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa základná finančná kontrola vykonávala dôsledne správne a úplne.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 20.12.2024.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 20.12.2024.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 06/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.11.2024 a bola povinnou osobou prevzatá dňa 25.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

21. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 26/2023 v Hotelovej akadémii Otta Brucknera, Dr. Alexandra 29, Kežmarok (poverenie č. 56/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 26/2023:

1. Povinná osoba uvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch vo výške 329 771,64 €. Uvedená výška majetku je v rozpore s výškou majetku vedenom v účtovníctve. Rozdiel vo výške 14 487,49 € je v majetku, ktorý povinná osoba nadobudla podnikateľskou činnosťou.
Výška hodnoty majetku, ktorá sa vedie v operatívnej evidencii u povinnej osoby nie je uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2022.

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

2. Povinná osoba nevedie evidenciu zmlúv.

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 26/2023 prijala povinná osoba 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 08.10.2024 a bola odovzdaná povinnej osobe dňa 23.04.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

- 22. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 19/2023 v Strednej odbornej škole služieb Majstra Pavla, Kukučínova 9, Levoča (poverenie č. 57/2024)**

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 19/2023:
--

1. Povinná osoba má v správe dopravné prostriedky (Škoda Favorit , Škoda Felicia a Avia Furgon), ktoré nevyužíva na služobné účely a ktoré Dopravný inšpektorát vyradil z evidencie vozidiel. TRAKTOR Z7745 je taktiež vyradený z evidencie vozidiel. Slúži na zabezpečenie náhradných dielov pre TRAKTOR Z 7711.

Povinná osoba porušila ustanovenia §6 a §7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

2. V Poznámkach sa nenachádza informácia, ktorá by opisovala a preukázala hodnotu stavu majetku vedenom v účtovníctve na účte SÚ 042.

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

3. Zoznam hnutel'ného majetku vykázaného ako neupotrebitel'ný majetok a ktorého obstarávacia cena bola vyššia ako 33,- €, povinná osoba nezaslala vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja.

Podľa §9 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja „ Zoznamy hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitel'ný a ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 33,- EUR spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej obstarávacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania.“

4. Povinná osoba má vypracovanú Smernicu o škodovom konaní a škodovej komisii, ktorú je vhodné aktualizovať z dôvodu zmeny názvu organizácie, ktorá bola upravená Dodatkom č. 10 v roku 2018.

Stredná odborná škola služieb Majstra Pavla, Kukučínova č.9, Levoča má v kontrolovanom období platnú a účinnú Vnútornú smernicu SOŠ Majstra Pavla v Levoči o finančnej kontrole a audite v zmysle zákona 357/2015 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnú od 01.01.2016, ktorá bola dodatková z dôvodu zmeny prílohy č.1 k smernici (podpisové vzory zamestnancov poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly) platnú od 01.04.2018. Zriaďovateľ školy vydal Dodatok č.10 k zriaďovacej listine č.03007/2018/DMCaS-28 zo dňa 27.06.2018, ktorým zmenil názov školy a súčastí školy.

Povinná osoba ku dňu kontroly neupravila správny názov školy v uvádzaných interných smerniciach a to od vydania Dodatku č.10 zriaďovateľom školy.

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 19/2023 prijala povinná osoba 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 07.11.2024 a bola zaslaná poštou povinnej osobe dňa 15.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

23. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 v Spojenej škole, Duchnovičova 506, Medzilaborce (poverenie č. 58/2024)

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.

z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Pri kontrole bolo zistené, že postupy pri hospodárení s majetkom nemá organizácia dostatočne upravené v interných predpisoch a tie nie sú zosúladené s platnou legislatívou.**

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. V roku 2023 bolo riaditeľkou školy vydané Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku v správe Spojenej školy, Medzilaborce a jeho následná fyzická likvidácia.**

Predmetom vyrad'ovania a likvidácie majetku je neupotrebitel'ný majetok, ktorý pre svoje úplné alebo čiastočné opotrebovanie alebo poškodenie, zrejmú fyzickú, technickú a morálnu zastaranosť alebo z iných závažných dôvodov nemôže slúžiť svojmu účelu a určeniu v celkovej výške 18 226,50 €.

V inventúrnom súpise účtu 750: Podsúvahové účty so stavom k 31.12.2023 je uvedené - úbytky: vyradenie vo výške 15 305,82 €.

Na základe uvedeného vyplýva, že hodnota účtovaného, vedeného a inventarizovaného majetku v roku 2023 nezodpovedá skutočnosti.

Povinná osoby tým, že nedodržala 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.

- 3. Neboli vydané návrhy inventarizačnej komisie správcu na vyradenie neupotrebitel'ného majetku, ani súhlasné stanoviská vyrad'ovacej komisie Spojenej školy.**

Týmto došlo k porušeniu Smernice o evidencii, presunoch a vyrad'ovaní majetku z evidencie v rámci Spojenej školy čl. IV. ods. 1 a) a b).

Doklady potrebné k vyradeniu majetku z evidencie:

Vyradenie majetku z titulu straty jeho funkčnosti

- *Návrh na vyradenie (predkladá inventarizačná komisia resp. zodpovedný pracovník)*
- *Odborný posudok o strate funkčnosti a neefektívnej oprave oprávnenou organizáciou*
- *Súhlasné stanovisko vyrad'ovacej komisie SŠ*
- *Zápis likvidačnej komisie SŠ o likvidácii majetku*
- *Zápis o likvidácii majetku oprávnenou organizáciou (zákon o Odpadoch)*

4. Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru ÚPSK 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. Zabezpečiť vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravoval postupy pri hospodárení s majetkom v súlade s platnou legislatívou.
2. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí dodržiavanie postupov pri vykonávaní inventarizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve a v rámci platných interných noriem PSK a povinnej osoby.
3. Vyrad'ovať neupotrebitel'ný majetok v zmysle internej Smernice o evidencii, presunoch a vyrad'ovaní majetku z evidencie v rámci Spojenej školy.
4. Oznamovať vecne príslušnému odboru ÚPSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:
--

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 31.1.2025.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.1.2026.

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. 58/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.12.2024 a bola zaslaná povinnej osobe poštou dňa 03.01.2025. 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.

24. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 40/2023 v Centre sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, Kežmarok (poverenie č. 59/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 40/2023:

1. Vnútorý predpis „Smernica – Vnútorý predpis na vedenie účtovníctva“ povinná osoba v čl. 6 ods.7 uvádza, že: „Drobný nehmotný majetok do 1700,- € sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 AÚ“, ktorý v skutočnosti neuplatňuje.

Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácii platné v kontrolovanom období uvádza, že „Nehmotným majetkom je dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 eur a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok“.

2. Ďalej vo vnútornom predpise „Smernica – Vnútorý predpis na vedenie účtovníctva“ povinná osoba v čl. 6 ods.7 uvádza, že „spôsobom A sa účtuje aj drobný hmotný majetok v

ocenení od 30,- do 1700,- €, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom“.

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

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

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

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

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

V Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke sa:

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

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

neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:
- dar (zariadenie Fit park) nezaúčtovala, nezaradila do majetku, nepridelila mu inventárne číslo a na konci roka neinventarizovala,
 - nepostupuje v súlade s Opatreniami MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- „oprávnená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK poskytnúť predmet zmluvy do dočasného

užívania orgánom miestnej samosprávy (obciam, mestám) za účelom zabezpečovania všeobecne prospešných služieb“,

- povinná viesť o zverenom majetku predpísanú evidenciu podľa osobitného predpisu (zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).

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

Mesto Kežmarok sa zaviazalo platiť CSS Kežmarok nájom vo výške 1,- € ročne a to aj v prípade, ak nájom netrvá celý rok a to vopred , vždy k 15.12. na nasledujúci kalendárny rok. Nájomné sa uhrádza na základe faktúry vystavenej CSS Kežmarok a doručenej Mestu Kežmarok. Lehota splatnosti faktúr je 30 dní od ich doručenia mestu Kežmarok. Nájomný vzťah sa uzatvoril odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy na dobu neurčitú. Zmluva bola uzatvorená 12. septembra 2019.

Kontrolou bolo zistené, že:

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

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

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

vystavením faktúry na rok 2021 za nájom č. 001/21 dňa 30.11.2021 so splatnosťou 15.12.2021, uhradenou nájomcom dňa 18.01.2022 ,

vystavením faktúry na rok 2022 za nájom č. 001/22 15.11.2022 so splatnosťou 15.12.2022, uhradenou nájomcom dňa 29.11.2022.

V roku 2021 si nájomca nesplnil zmluvné podmienky vyplývajúce zo Zmluvy o nájme hnutelných vecí tým, že neuhradil nájomné podľa podmienok určených v zmluve. Povinná

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

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

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

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

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

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

Bod 8) „Zodpovednosť nájomcu za škodu sa spravuje príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka o zodpovednosti za škodu“.

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 40/2023 prijala povinná osoba 9 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.11.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 14.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

25. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 49/2023 v Centre sociálnych služieb Kežmarok, Pod lesom 552/6, Kežmarok (poverenie č. 60/2024).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za rok 2022, cestovné príkazy zúčtované za obdobie 1-12/2022 výberovým spôsobom.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 49/2023:

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

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

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 49/2023 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

Správa o výsledku kontroly č. 60/2024 bola vypracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 29.10.2024 a bola povinnou osobou doručená dňa 14.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

26. Tematická kontrola zameraná na použitie finančného príspevku poskytovaného na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Centrum bezbariérovej komunikácie, Bátorová 29 za obdobie roku 2023 (poverenie č. 61/2024).

V súlade so Zákonom NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná tematická kontrola na Úrade Prešovského samosprávneho kraja zameraná na použitie finančného príspevku poskytovaného na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Centrum bezbariérovej komunikácie, Bátorová 29, 991 26 na základe „ Zmluvy č. 134/2023/OS o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi

sociálnej služby (poskytovateľ finančného príspevku: PSK a prijímateľ finančného príspevku: Centrum bezbariérovej komunikácie)“ uzavretej v zmysle zákona č. 448/2008Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení.

Výsledok kontroly:

Pri kontrole postupov a priebehu poskytnutia finančného príspevku poskytovaného Prešovským samosprávnym krajom na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Centrum bezbariérovej komunikácie, Bátorová 29, 991 26 neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č. 61/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 02.12.2024 a bola prevzatá povinnou osobou. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

27. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 25/2023 v Energetickej Agentúre Smart Regiónu PSK, Levočská 1, Prešov (poverenie č. 62/2024).

Predmetom kontroly bolo odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022.

Opis a vyhodnotenie nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 25/2023:

Predmetom kontroly bolo odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022.

Zamestnanci ÚHK PSK v roku 2023 vykonali v povinnej osobe finančnú kontrolu v zmysle Poverenia č. 25/2023. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami povinnou osobou boli zistené porušenia finančnej disciplíny, porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, interných noriem PSK a interných noriem povinnej osoby. O výsledku finančnej kontroly bola povinná osoba oboznámená dňa 27.09.2023. V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 25/2023 sú uvedené zistené nedostatky a súčasne sú navrhnuté odporúčania na nápravu nedostatkov a na

odstránenie príčin ich vzniku. Správa č. 25/2023 bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 06.10.2023 (doručenkou).

Povinnosti uložené povinnej osobe v Správe č. 25/2023 zo dňa 05.10.2023:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 20.11.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 28.03.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 09.12.2023.

Kontrolou overenia splnenia uložených povinností bolo zistené:

1. Povinná osoba dňa 16.11.2023 vypracovala Zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Na podateľňu Úradu PSK bol doručený dňa 16.11.2023.
2. Povinná osoba dňa 26.03.2024 vypracovala Správu o splnení prijatých opatrení, ktorá bola na podateľňu Úradu PSK doručená dňa 26.03.2024.
3. Dňa 07.12.2024 riaditeľ povinnej osoby vypracoval a na podateľňu ÚPSK predložil List č. EASR/216/2023, v ktorom uviedol zoznam zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim v zmysle Zákonníka práce.

Povinnosti určené oprávnenou osobou, t. j. prijatie opatrení a zaslanie správy o splnení prijatých opatrení a vyvodenie osobnej zodpovednosti boli povinnou osobou splnené.

Kontrolovaným obdobím, v ktorom kontrolná skupina overila odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou v roku 2023 bolo stanovené od 01.12.2023 do 30.09.2024 a účtovná závierka k 31.12.2023.

Správa z overenia splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku je členená podľa oblastí, v ktorých boli zistené nedostatky.

2 Zriadenie organizácie a vymedzenie základného poslania

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

K Zriaďovacej listine nebol vydaný dodatok o zmene sídla organizácie.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Na základe Uznesenia zastupiteľstva PSK č. 266/2023 zo dňa 23.10.2023 bol vydaný Dodatok č. 1 k Zriaďovacej listine zo dňa 08.12.2023, ktorým sa zmenil, zrušil, nahradil pôvodný text novým znením v týchto článkoch:

Čl. I Názov a sídlo: sa sídlo „Volgogradská 5, 080 01 Prešov nahrádza textom: Levočská 1, 080 01 Prešov

Čl. IV Predmet činnosti: pôvodný text sa nahradil novým textom, v ktorom sa špecifikovali hlavné činnosti (pre ktoré bola organizácia zriadená) a vedľajšia hospodárska činnosť, ktorú organizáciu môže vykonávať

Čl. VII Záverečné ustanovenia: pôvodný text sa nahradil novým textom „Táto príspevková organizácia bola zriadená Zastupiteľstvom PSK uznesením č. 567/2017 zo dňa 22.08.2017.“

Povinná osoba zabezpečila aktualizáciu zriaďovacej listiny.

2.1 Organizačný poriadok

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba do 31.08.2021 nemala organizačný poriadok ani určenú organizačnú štruktúru. Riaditeľ povinnej osoby vydal prvý Organizačný poriadok s účinnosťou od 01.09.2021, ktorého súčasťou je organizačná schéma, podľa ktorej od 01.09.2021 sú vytvorené pracovné pozície pre 5 zamestnancov. Organizačný poriadok a organizačná schéma neboli schválené zriaďovateľom. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba do vydania organizačného poriadku nemala vytvorený žiadny systém riadenia a kontroly.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Dňa 16.11.2023 bol povinnou osobou vypracovaný Organizačný poriadok, ktorý bol schválený zriaďovateľom dňa 05.12.2023. Neoddeliteľnou súčasťou organizačného poriadku je Aktuálna organizačná schéma a Právomoci a zodpovednosti (pracovné náplne) riaditeľa a zamestnancov EASR PSK.

Podľa platnej organizačnej schémy činnosť EASR PSK sa člení na organizačné zložky:

- Vedenie EASR PSK – riaditeľ
- Správa energií a prevádzky – hlavný energetik, prevádzkový technik
- Projektový manažment – hlavný projektový manažér
- Sekretariát – sekretariát, ekonóm

Skutočný stav zamestnancov podľa predložených Výkazov Práca 2-04 bol v kontrolovanom období nasledovný:

obdobie	Prepočítaný stav zamestnancov	Stav zamestnancov vo fyzických osobách	Dohody mimo pracovného pomeru
---------	-------------------------------	--	-------------------------------

k 31.12. 2023	4,7	4	1
k 30.09.2024	4,8	5	3

Povinná osoba nedostatok odstránila.

2.2 Pracovný poriadok a interné normy

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

V období od svojho zriadenia t. j. od 01.01.2018 do 31.06.2022 nemala povinná osoba vypracovaný pracovný poriadok.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Dňa 30.01.2024 povinná osoba vypracovala Pracovný poriadok, ktorý bol prerokovaný a schválený zástupcom zamestnancov dňa 31.01.2024.

Kontrolou vytvoreného systému riadenia a kontroly bolo zistené, že povinná osoba postupne v období december 2023 – september 2024 vypracovala interné normy pre jednotlivé oblasti svojej činnosti, čím si zabezpečila fungovanie systému riadenia.

Povinná osoba nedostatok odstránila.

3 Rozpočet a jeho plnenie

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba:

- netvorila príjmy z hlavnej ani podnikateľskej činnosti
- každý rok zvyšovala svoje výdavky
- výdavky súvisiace s jej činnosťou uhrádzala len z príspevku zriaďovateľa (zdroj 41)

Povinná osoba (na základe vyššie uvedených zistení) neplnila základné povinnosti dané v jednotlivých ustanoveniach § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Aby bolo možné vyhodnotiť odstránenie nedostatkov a zistení v tejto oblasti tvorby a čerpania rozpočtu, kontrolná skupina postupovala rovnako ako pri finančnej kontrole.

V tabuľke uvádza aj rok 2022 ako východzí, pre porovnanie základných informácií o tom, ako a či sa povinná osoba vysporiadala s kontrolnými zisteniami a odporúčaniami zistenými v období rokov 2020 – 2022.

Tabuľka: Rozpočet príjmov a základné ukazovatele podľa FIN 1-12:

v €

	2022	2023	k 30.9.2024
Rozpočet vlastných príjmov	10 000	10 000	15 000
Skutočná tvorba vlastných príjmov	0	0	0
Príspevok zriaďovateľa – z rozpočtu PSK	315 000	300 000	343 407
Skutočné čerpanie výdavkov zo zdrojov PSK	314 769	290 214	216 955
Počet zamestnancov v pracovnom pomere	3	4	5

Kontrolné zistenie - nové:

Kontrolou rozpočtu príjmovej časti, výdavkovej časti a zdrojov z ktorých bol rozpočet tvorený boli zistené tieto skutočnosti:

- v oblasti tvorby príjmov príspevková organizácia žiadne príjmy NETVORILA, naopak aj v rokoch 2023 a 2024 funguje a je na 100 % závislá na príjmoch poskytnutých z rozpočtu zriaďovateľa PSK
- podľa účtovnej závierky k 31.12.2023 a podľa hlavnej knihy k 30.09.2024 povinná osoba nemala žiadne príjmy z hlavnej činnosti

Z uvedeného je zrejmé, že kontrolné zistenia tak, ako sú uvedené v Správe č. 25/2023 neboli odstránené.

Nedostatok nebol odstránený.

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba v kontrolovanom období nevedla evidenciu rozpočtových opatrení a zmien rozpočtu, čím porušila § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a čl. IV bod 7 Zásad rozpočtového procesu PSK.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vedie evidenciu rozpočtových opatrení prijatých od zriaďovateľa, vlastných presunov rozpočtových prostriedkov v rámci úprav rozpočtu.

Nedostatok bol odstránený.

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

1. Povinná osoba nevykonala rozpis prideleného rozpočtu, tak ako to určuje čl. IV. Bod 2 Zásad rozpočtového procesu PSK.
2. Porovnaním výkazu FIN 1-12 a Čerpania rozpočtu k 31.12.2020 boli zistené rozdiely:
 - A. podľa finančného výkazu FIN 1-02 je upravený rozpočet spolu vo výške 333 000 €, avšak
 - B. podľa Čerpania rozpočtu je upravený rozpočet spolu vo výške 277 500 €. Rozdiel vo výške 55 500 € (333 000 € - 277 500 €) vznikol preto, že povinná osoba úpravu rozpočtu podľa RO č. 2832/P/21/BV/2020 zo dňa 19.11.2020 v sume –55 500 €, nezahrnula vo finančnom výkaze FIN 1-02, t. j. Výkaz FIN 1-02, ktorý je súčasťou účtovnej závierky bol nesprávny.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Rozpočtovým opatrením č. 183/SR/1/BV/2023 zo dňa 18.01.2023 boli povinnej osobe oznámené záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2023:

Výdavky v €				
Položka	Suma	FK	ZF	PK
600	300 000,00	05.6.0.	41	002.02.06
Rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2023:				
610 = 66 616				
620 = 23 282				
630 = 210 102				
Spolu výdavky	300 000			

Z predloženého výkazu FIN 1-02 k 31.12.2022 bola vypracovaná tabuľka:

Rozpočet a jeho čerpanie podľa zdrojov k 31.12.2023 podľa výkazu FIN 1-12 a podľa čerpania rozpočtu:

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	PRÍJMY v €			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ^{1) - 2)} (nevytvorené príjmy)
Bežné príjmy spolu, z toho:	310 000	310 000	298 360	11 640
Príjmy z VÚC– zdroj 41	300 000	300 000	298 360	11 640
Vlastné príjmy - zdroj 46	10 000	10 000	0	0

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA	VÝDAVKY
--------------------	---------

- ZDROJ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ^{1) -2)} (nevyčerpaný rozpočet)
Bežné výdavky spolu, z toho:	310 000	310 000	290 214	19 786
Prostriedky VÚC– zdroj 41, v tom:	300 000	300 000	290 214	9 786
610- mzdy, platy, služobné príjmy	70 000	73 393	73 392	
620- poistné s príspevkami do poisťovní	22 900	31 656	31 607	
630- tovary a služby	217 100	204 951	185 215	
Vlastné prostriedky – zdroj 46	10 000	10 000	0	10 000

Kontrolné zistenie - nové:

Kontrolou schváleného rozpočtu a jeho rozpisu povinnou osobou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala v stĺpci „Schválený rozpočet“ rozpis záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu podľa pokynov OF PSK, t. j. nedodržala pri rozpise rozpočtu záväzný ukazovateľ v zmysle Rozpočtového opatrenia č. 183/SR/1/BV/2023 zo dňa 18.01.2023, podľa ktorého je rozpis záväzných ukazovateľov záväzný a nie je ho možné v priebehu rozpočtového roka meniť.

Povinná osoba týmto v roku 2023 porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že porušila pravidlá a podmienky za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Povinná osoba nemá vytvorený dostatočne účinný systém riadenia a kontroly.

Nedostatky neboli odstránené a bol zistený nový nedostatok.

4. HOSPODÁRENIE PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE – UPLATŇOVANIE ZÁSADY HOSPODÁRNOSTI, EFEKTÍVNOSTI, ÚČELNOSTI A ÚČINNOSTI

Prehľad výdavkov, ktoré boli čerpané povinnou osobou v kontrolovanom období od 01.12.2023 do 30.09.2024 a ich porovnanie s rokom 2022 v €:

Rozpočtová položka	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 30.09.2024
600 Bežné výdavky spolu	314 769	290 214	216 955
610-Mzdy, platy	52 636	73 392	80 513

620-Poistné a príspevok do poisťovní	20 704	31 607	32 920
630-Tovary a služby	241 429	185 215	102 622
640-Transfery	0	0	900
Z toho:			
636 001-Nájomné za nájom budov	15 174	17 294	10 951
637 004 Všeobecné služby	174 604	87 469	42 470
637 011-Štúdie, expertízy, posudky	32 220	0	0

4.1 Zmluvy o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Podľa Správy č. 25/2023 boli pri finančnej kontrole vykonanej v roku 2023 v oblasti uzatvorených dodávateľských zmlúv na poskytovanie služieb a ich plnenia zistené nedostatky, ktorými povinná osoba závažným aj menej závažným spôsobom porušila všeobecne záväzné právne predpisy, predpisy určené zriaďovateľom a aj vlastné interné akty riadenia a kontroly.

V tabuľke nižšie sú zhrnuté kontrolné zistenia z oblasti obstarávania služieb dodávateľským spôsobom za obdobie 2020 – 2022, pri ktorých bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa Správy č. 25/2023:

	Počet	Kontrolné zistenia v €	Odvod v €	Pokuta v €
Kontrolné zistenia spolu:	58	253 071,96	43 296,50	200,00
Z toho: porušenie právnych predpisov	58	253 071,96	43 296,50	200,00
Z toho:				
Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z. z.	27	200 908,60	43 269,50	200,00
§ 31 ods.1 Porušenie finančnej disciplíny	16	200 908,60	43 269,50	
b) Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia	6	43 269,50	43 269,50	
3MPRO - duplicitné práce		666,50	666,50	
JUDr. Majerčák - faktúrované 2x		144,00	144,00	
APEX s.r.o.- vyčerpanie fin.limitu v 2019		7 704,00	7 704,00	

SH THERM - fakturované viac		6 495,00	6 495,00	
SH THERM - Zmluva z roku 2019		28 260,00	28 260,00	
f) prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie závaz. - úhrada faktúr. z XII.	1	38 311		200,00
j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov	4	77 695,80		
v tom: APEX a.s.		30 864,00		
ENECO s.r.o.		3 330,00		
SH THERM s.r.o.		40 111,80		
FAMES s.r.o.		3 390,00		
k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verej. prostriedkami	4	41 287,30		
nedodržanie podmienok zmluvy				
SZČO Ing. Novotný		13 834,00		
nedodržanie podmienok zmluvy		24 530,00		
2 x služby advokáta JUDR. Majerčák		2 923,30		
l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom	1	345,00		

Finančnou kontrolou vykonanou v roku 2023 bolo v 16 prípadoch zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej výške 200 908,60 €, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol vyčíslený vo výške 43 296,50 € a pokuta navrhnutá v zmysle § 31 ods. 6 tohto zákona za prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov bola vo výške 200,00 €.

Vyhodnotenie splnenia povinnosti odvodu:

Povinná osoba dňa 12.10.2023 odviedla finančné prostriedky v celkovej výške 43 496,50 € (odvod a pokuta za porušenie finančnej disciplíny) zo svojho dotačného účtu SK57 8180 0000 0070 0059 2263 (Výpis č. 77/12.10.2023) na príjmový účet PSK č. SK94 8180 0000 0070 0051 9138 (Výpis č. 264/12.10.2023). Písomné Avízo o poukázaní finančných prostriedkov na účet PSK zaslala povinná osoba dňa 12.10.2023.

Povinná osoba splnila povinnosti a vyčíslené porušenie finančnej disciplíny so zriaďovateľom vysporiadala.

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Pri zmluvách a objednávkach o poskytovaní služieb boli finančnou kontrolou v roku 2023 zistené tieto nedostatky:

1. nedodržanie všeobecných zmluvných podmienok:
 - fakturovanie prác na ktoré nebol daný písomný pokyn EASR
 - neodsúhlasenie faktúr EASR
 - nedoloženie podrobných výkazov činnosti
2. uhradenie výdavkov, ktoré neboli realizované v danom roku
3. dohodnutý rozsah prác a doby platnosti zmluvy – úhrady nad rámec zmluvy
4. úhrady za činnosti, ktoré neboli dohodnuté v zmluve
5. nesprávne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie - § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
6. nevykonanie základnej finančnej kontroly - § 7 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Na 100 % vzorke všetkých zmlúv platných v kontrolovanom období bolo overené, či vyššie uvedené nedostatky boli odstránené.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v dodatkoch platných v období 2023 - 2024, vykonala zmeny a doplnenia, ktoré sa týkali opravy a zmeny sídla EASR PSK, zmeny kontaktnej osoby a povinnosti odsúhlasiť faktúry povinnou osobou.

Na predložených dokladoch za obdobie od 01.01.2023 – 30.09.2024 bola vykonaná kontrola odstránenia nedostatkov, ktoré sa týkali služieb za poskytované poradenstvo a konzultačné činnosti pričom bolo zistené, že v tomto kontrolovanom období mala povinná osoba v platnosti a účinnosti 5 zmlúv o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných činností v oblasti projektového manažmentu uzatvorené s dodávateľmi:

- ENECO s.r.o. Prešov, Zmluva č. 2021/002 zo dňa 02.12.2021 a k nej Dodatok č. 1 zo dňa 07.11.2023.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ ENECO s.r.o. Prešov dňa 05.12.2023 fakturoval v sume 600,00 € práce, na ktoré nebol daný písomný pokyn EASR. Povinná osoba faktúru uhradila.

Podľa čl. V bodu 2 Dodatku č. 1 „Dohodnutá odplata bude uhradená v súlade s podmienkami v čl. II a čl. III tejto zmluvy na základe faktúry a priloženého výkazu činností odobreného kontaktnou osobou za EASR PSK, ktorá činnosť písomným pokynom zadala a prevzala“. Táto zmluvná podmienka nebola dodržaná.

- Ing. Tomáš Novotný – ENERGY SAVING MANAGEMENT, Víťaz, Zmluva č. 2023/003 zo dňa 09.02.2023 a k nej Dodatok č. 1 zo dňa 09.11.2023.

Kontrolné zistenia:

a) Kontrolou bolo zistené, že pri tomto dodávateľovi služieb naďalej na práce, ktoré boli fakturované, nebol daný písomný pokyn EASR napriek tomu, že v čl. V bod 2 Dodatku č. 1 boli zmluvné podmienky upravené: „Dohodnutá odplata bude uhradená v súlade s podmienkami v čl. II a čl. III tejto zmluvy na základe faktúry a priloženého výkazu činností odobreného kontaktnou osobou za EASR PSK, ktorá činnosť písomným pokynom zadala a prevzala“. Táto zmluvná podmienka nebola dodržaná.

b) Povinná osoba výdavky za úhradu Faktúry č. 2024/05 zo dňa 30.04.2024 (DFBV/24/0060) od dodávateľa Ing. Tomáš Novotný – ENERGY SAVING MANAGEMENT, Víťaz vo výške 3 427,20 € nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 637 014 – Stravovanie, čím sa neoprávnene zvýšilo čerpanie výdavkov na stravovanie. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Nové kontrolné zistenie.

- Mgr. MICHAL BARTOŠ, SZČO, Smižany, Zmluva č. 01-12-2020 zo dňa 04.12.2020 a k nej Dodatok č. 1 zo dňa 04.12.2023. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.
- MP PROFIT PB s.r.o. Považská Bystrica, Zmluva č. 21020101/PP zo dňa 02.02.2021 (bez dodatku). V kontrolovanom období XII.2023 – september 2024 neboli tomuto dodávateľovi uhradené žiadne služby.
- eloT s.r.o. Poprad, Zmluva č. 2023/010 zo dňa 05.12.2023 – nová zmluva uzatvorená v kontrolovanom období XII.2023 – IX.2024. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.
- Objednávka č. 24/33 zo dňa 31.07.2024 s dodávateľom PRAUDI s.r.o. Prešov povinná osoba obstarala vykonávanie organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností a inžinieringu.

Kontrolné zistenie - nové:

Faktúrou č. 20240007 zo dňa 31.07.2024 dodávateľ PRAUDI s.r.o. Prešov fakturoval „Technické poradenstvo so spracovaním hrubého orientačného rozpočtu pre výmenu kotlov pre objekt SOŠ na Košickej ul. v Prešove“ v celkovej sume 1 020 €.

K faktúre je priložená Objednávka č. OV/24/0033 zo dňa 31.07.2024, podľa ktorej má dodávateľ vykonať konzultačnú činnosť pre SOŠ A. Dubčeka Vranov nad Topľou, t. j. fakturované práce nekorešpondujú s objednávkou. Povinná osoba faktúru uhradila dňa 09.08.2024 (Výpis č. 60).

Povinná osoba vykonala na krycom liste základnú finančnú kontrolu, pričom uvedené rozdiely nezistila.

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.

Nedostatky neboli odstránené a boli zistené nové nedostatky.

4.2 Obstaranie a evidencia majetku a služieb

Povinnej osobe v kontrolovanom období XII.2023 – 30.09.2024 neboli pridelené žiadne kapitálové výdavky t. j. majetok obstaraný v tomto období bol uhrádzaný z bežných výdavkov. Predmetom kontroly bolo na vybratej vzorke majetku overiť, či povinná osoba nedostatky zistené pri finančnej kontrole odstránila.

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena bola nižšia ako 1 700,00 € účtovala na SÚ: 501-Spotreba materiálu a zaradenie do majetku účtovala na majetkovom účte 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok bez účtovania odpisov. Podľa hlavnej knihy a „Inventúrneho súpisu majetku“ vedeného v ISPINe bol ku dňu účtovnej závierky 31.12.2022 stav SÚ: 028 v hodnote 10 224,49 €.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nedostatok neodstránila a naďalej v roku 2023 aj 2024 o tomto majetku účtuje tak, ako je to uvedené vyššie.

Stav dlhodobého majetku na účte 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2023 v hodnote 16 092,41 a k 30.09.2024 bol v hodnote 16 946,17 €.

Nedostatok nebol odstránený.

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba poskytla preddavok, ktorý nemala dohodnutý v objednávke (zmluve).

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období neposkytla nedohodnuté preddavky.

Nedostatok bol odstránený.

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Nesprávne zatriedenie výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Pri kontrole výdavkov bolo zistené, že povinná osoba pri úhradách faktúr naďalej nesprávne zatrieduje výdavky na rozpočtové podpoložky, napr. DFBV/24/0037 zo dňa 22.03.2024, DFBV/24/0047 zo dňa 03.04.2024, DFBV/24/0075 zo dňa 06.06.2024, DFBV/24/0078 zo dňa 21.06.2024, DFBV/24/0107 zo dňa 30.08.2024, DFBV/24/0113 zo dňa 03.09.2024.

Nedostatok nebol odstránený.

4.3 Nájomná zmluva

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

- zálohové platby za služby súvisiace s užívaním nebytových priestorov (za elektrickú energiu, vodu a plyn boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 636 001 – Nájomné. Vyúčtovanie skutočných nákladov za jednotlivé zložky služieb neboli predmetom finančnej kontroly, keďže vyúčtovanie bolo realizované až v roku 2023.
- prvá úhrada nájomného bola realizovaná skôr, než bola platba schválená štatutárom
- povinná osoba vyššie uvedené skutočnosti nezistila v čase vykonania základnej finančnej kontroly.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou faktúr za nájom a služby spojené s užívaním nebytových priestorov bolo zistené, že v mesiaci december 2023 a január – február 2024 povinná osoba naďalej výdavky účtovala spolu na jednej podpoložke 636 001-Nájomné. V ďalšom období bolo účtovanie rozdelené na nájomné a služby. Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie za skutočne spotrebované služby (voda, plyn a elektrina) za rok 2022 bolo vykonané v júni 2023, za rok 2023 v roku 2024 nebolo vykonané.

Uvedené zistenia pri vykonaní základnej finančnej kontroly neboli zistené, nedostatok nesprávneho a formálneho vykonávania základnej finančnej kontroly naďalej trvá.

Nedostatky boli odstránené čiastočne.

4.4 Stravovanie zamestnancov

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

V období od 01.06.2022 do 31.12.2022 povinná osoba svojim zamestnancom prispievala na stravný lístok 54 % z hodnoty stravného lístka, čo je menej, ako to ustanovuje zákon.

V kontrolovanom období povinná osoba zabezpečovala stravovanie zamestnancov formou, ktorú nemala dohodnutú vo svojej internej norme.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba ako zamestnávateľ v kontrolovanom období prispievala na stravovanie zamestnancov v sume 55 % ceny jedla v súlade s § 152 ods. 3 Zákonníka práce, vo Vnútornej predpise o poskytovaní príspevku na stravovanie zamestnancov aktualizovala Čl. III podmienky a spôsob výberu poskytovania stravného, a to možnosť príspevku na elektronickú stravovaciu kartu alebo bankový účet zamestnanca.

V oblasti stravovania bol zistený nedostatok, ktorý je podrobne rozpísaný v časti 4.1 pri dodávateľovi služieb Ing. Tomáš Novotný-ENERGY SAVING MANAGEMENT, Vítaz.

Nedostatky boli čiastočne odstránené.

4.5 Sociálny fond

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

V roku 2020 a 2021 povinná osoba uplatňovala **neplatné** Zásady SF.

V roku 2020 - 2021 povinná osoba tvorila nižší sociálny fond ako bol určený Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

V období január – máj 2022 povinná osoba tvorila vyšší sociálny fond ako bol určený Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Povinná osoba nevykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárne roky 2020, 2021, 2022 najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Kontrolou bolo overené, že povinná osoba v roku 2023 tvorila sociálny fond v zmysle vlastných Zásad SF. V januári 2024 vykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2023.

V roku 2024 povinná osoba tvorila sociálny fond v zmysle vlastných Zásad SF: od 01.01.2024 do 31.07.2024 vo výške 1,05 %, od 01.08.2024 do 30.09.2024 vo výške 1,5 % a vedie evidenciu o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.

Nedostatky boli odstránené.

4.6 Pracovné cesty a cestovné náhrady

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

- povinná osoba nevedla evidenciu cestovných príkazov, zamestnanci vykonávali pracovné cesty bez cestovných príkazov, nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s pracovnými cestami

- výdavky súvisiace s pracovnou cestou povinná osoba účtovala na iné rozpočtové podpoložky
- štatutár povinnej osoby schválil pracovnú cestu, ktorá už bola vykonaná na cestovnom príkaze neboli jednoznačne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, a to začiatok a koniec pracovnej cesty a určenie dopravného prostriedku
- pri vyúčtovaní pracovnej cesty sú nesprávne vyplnené: dátum, čas a miesto ukončenia pracovnej cesty
- rozdiel medzi výdavkami a nákladmi účtovanými pri pracovných cestách
- na cestovných príkazoch nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Povinná osoba prijala Smernicu o poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách s účinnosťou od 01.03.2024. Kontrolou vysielania zamestnancov na pracovné cesty, kontrolou cestovných príkazov a ich vyúčtovania bolo zistené, že nedostatky pretrvávali aj v období január – september 2024:

- vyslanie zamestnancov na pracovnú cestu nie je schválené štatutárom (napr. CP č. 1 - 4),
- nie je určený začiatok pracovnej cesty, dopravný prostriedok (napr. CP č. 6/2023, č. 7, 8, 27/2024)
- nie je doložená pozvánka a správa z pracovnej cesty (napr. CP č. 6/2023, č. 7, 8, 25/2024)
- nie je doložený doklad o ubytovaní (napr. CP č. 6/2023, č. 25/2024)
- nie je správne rozúčtovanie výdavkov pracovnej cesty (CP č. 25)
- na cestovných príkazoch nebola vykonaná ZFK.

Povinná osoba pri vykonávaní pracovných ciest zamestnancami naďalej porušuje ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Nedostatky neboli odstránené.

4.7 Reprezentačné výdavky

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

- Pri čerpaní výdavkov na reprezentačné účely neboli dodržané pravidlá určené vlastnou internou normou, podľa ktorej všetky výdavky na pohostenie a občerstvenie musia byť riadne preukázané. Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba predložila doklady o úhrade výdavkov na reprezentačné:
- bez definovania spoločenskej a pracovnej udalosti
- bez priloženia zoznamov účastníkov alebo prezenčných listín
- bez uvedenia akcie, dátumu a doby trvania, kedy boli výdavky vynaložené bez konečného vyúčtovania výdavkov vynaložených na reprezentačné

- povinná osoba do reprezentačných výdavkov zahrnula aj výdavky, ktoré nie sú reprezentačnými výdavkami napr.: nákup drobného materiálu, poštovné, mikulášske balíčky pre zamestnancov, nákup obedov pre jednu osobu
- povinná osoba do reprezentačných výdavkov zahrnula nákup darčkového koša pre dodávateľa služieb pri príležitosti okrúhlych narodením, ako vecný dar
- Povinná osoba pri žiadnom z výdavkov čerpaných na reprezentačné účely nevykonala základnú finančnú kontrolu.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Povinná osoba vypracovala novú internú Smernicu o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely účinnú od 01.01.2024. Dodatkom č. 1 k danej smernici boli doplnené limity finančných výdavkov na reprezentačné účely.

Kontrolné zistenia:

- Kontrolou výdavkov na reprezentačné účely bolo zistené že povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633 016-Reprezentačné aj nákup pramenitej vody a náplň CO₂ do tlakovej nádoby v sume 20,40 €.
- Povinná osoba dňa 26.09.2024 realizovala v priestoroch Ú PSK seminár „Bezpečná a efektívna prevádzka, minimálne štandardy a moderné riešenia“. Podľa pozvánky a programu na seminár boli pozvaní externí prednášajúci, ktorým bol z reprezentačných výdavkov poskytnutý obed. Kontrolou bolo zistené, že obeda sa zúčastnil aj zamestnanec Ú PSK, ktorý podľa priloženého programu nepatrí medzi prednášajúcich. Podľa podpísanej prezenčnej listiny sa seminára zúčastnil ako zástupca za organizáciu - Úrad PSK.

Nedostatky neboli odstránené.

5 Pokladnica a pokladničné operácie

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

1. Povinná osoba nevedla pokladničnú agendu vrátane pokladničnej knihy napriek tomu, že realizovala finančné operácie v hotovosti. Kontrolou bolo zistené, úhrady za hotovostné platby z registračnej pokladnice evidovala v zoznamoch mimo účtovníctva a výdavky za ne boli účtované na SÚ: 221-Bankové účty a nie na SÚ: 211-Pokladnica.
2. Kontrolou evidencie platieb v hotovosti vedenej mimo pokladne od 01.01.2020 do 30.07.2022 bolo zistené:
 - limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa bol prekročený
 - mínusové hodnoty zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa (manko)
 - povinná osoba predložila 2 rozdielne pokladničné knihy za tie isté dni, v ktorých nie sú zhodné zostatky na konci dňa

- v roku 2022 duplicitne číslované príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, keď boli rovnakým číslom označené 2 rôzne príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- výdavky, ktoré povinná osoba uhrádzala v hotovosti nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Pokladničnú činnosť v období XII.2023 – IX. 2024 vykonávala zamestnankyňa na základe Dohody o hmotnej zodpovednosti. Štatutár povinnej osoby vydal internú smernicu Zásady obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 25.03.2024.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených v roku 2023 bolo zistené, že:

- všetky úhrady výdavkov za hotovostné platby boli realizované cez pokladňu a účtované v účtovníctve na SÚ: 211-Pokladnica
- denný limit zostatku peňažných prostriedkov v pokladnici na konci dňa určený štatutárom nebol prekročený
- nebolo zistené duplicitné číslovanie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, číslované boli v slede za sebou.

Nedostatky boli odstránené.

Výdavky, ktoré povinná osoba uhrádzala v hotovosti (na základe predložených dokladov z registračnej pokladne), nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku napr.:

- nákup diaľničnej známky – zatriedené na 637 012 – Poplatky a odvody
- technická a emisná kontrola služobného motorového vozidla – zatriedené na 637 004 – Všeobecné služby
- čítačka občianskych preukazov – zatriedené na 633 006 – Všeobecný materiál
- umytie služobného motorového vozidla – zatriedené na 637 004 – Všeobecné služby
- mobilné telefóny a Iphone – zatriedené na 637 004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie
- parkovné – zatriedené na 637 004 – Všeobecné služby.

Nedostatok nebol odstránený.

Nedostatky boli čiastočne odstránené.

6.1 Inventarizácia majetku

Nedostatky zistené finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu na vykonávanie inventarizácie, nepredložila inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, neporovnala skutočný stav majetku s účtovným, nevyčíslila prípadné rozdiely, menovala inventarizačnú komisiu v zložení iba jednej osoby, nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Pri výkone inventarizácie

nepostupovala v zmysle § 29 a § 30 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.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatkov:

Kontrolou inventarizácie vykonanej k 31.12.2023 bolo zistené:

- v účtovníctve na SÚ: 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok povinná osoba účtuje všetok hmotný majetok aj majetok, ktorý patrí do OTE
- nie sú vypracované inventarizačné zápisy, ktoré sú účtovným záznamom, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, nie sú porovnané stavy majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zistené v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedenom v účtovníctve.

Nedostatky neboli odstránené.

7 Platové pomery zamestnancov

7.1. Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Zamestnancom nebolo v pracovnej zmluve aktualizované miesto výkonu práce.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou pracovných zmlúv zamestnancov bolo zistené, že miesto výkonu práce je uvedené správne.

Nedostatok bol odstránený.

7.2. Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov a správnosť odmeňovania

Nedostatok zistený finančnou kontrolou podľa Správy č. 25/2023:

Zamestnanec s osobným č. 15/15 bol v čase od 01.06.2022 nesprávne zaradený do 9. platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti uvedenej v jeho pracovnej náplni (01.09.11), pretože nespĺňal požadujúce kvalifikačné predpoklady - vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. Katalógu pracovných činností.

Vyhodnotenie odstránenia nedostatku:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi s osobným č. 15/15 bola dňa 30.06.2023 zmenená Pracovná náplň s účinnosťou od 01.07.2023, zamestnanec bol podľa najnáročnejších pracovných činností uvedených v jeho pracovnej náplni a dosiahnutého stupňa vzdelania správne zaradený do 5. platovej triedy, bol mu určený tarifný plat v platovej triede 5. podľa § 7 zákona č. 553/2004. Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri kontrole uzatvorených 2 nových pracovných zmlúv bola overená správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov podľa kvalifikačných predpokladov, odbornej praxe, pracovného zaradenia, pracovnej náplne a vykonávania najnáročnejšej pracovnej činnosti, príplatkov a odmien zamestnancom v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy a Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. v platnom znení. Kontrolou bola overená aj dokumentácia týchto 2 zamestnancov:

- pracovná zmluva
- doklady o dosiahnutom vzdelaní a osobitných kvalifikačných predpokladoch
- doklady preukazujúce predchádzajúcu prax – čestné prehlásenie zamestnanca
- pracovná náplň s opisom pracovných činností
- dohody o hmotnej zodpovednosti
- oznámenia o výške a zložení funkčného platu
- výpis z registra trestov
- vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nedostatok bol odstránený.

8. Podnikateľská činnosť

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období nevykonávala podnikateľskú činnosť. Z uvedeného dôvodu podnikateľské zámery povinnej osoby neboli predmetom kontroly.

Záver kontroly:

Kontrolou odstránenia nedostatkov (58 kontrolných zistení), ktoré boli uvedené v Správe o výsledku finančnej kontroly č. 25/2023 bolo zistené, že povinná osoba niektoré nedostatky odstránila, niektoré odstránila čiastočne a niektoré neodstránila. Pri overení odstránenia nedostatkov a príčin ich vzniku boli zistené aj nové nedostatky.

Podľa § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy.

Správa o výsledku kontroly č. 62/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.12.2024 a bola odoslaná poštou povinnej osobe dňa 20.12.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

28. Tematická kontrola plnenia uznesení z 16. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 29.10.2024 (poverenie č. 63/2024).

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

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

Výsledok kontroly:

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

Na 16. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 14.10.2024 bol celkovo prijatých 58 uznesení (495 – 552) v celkovom počte 60 bodov a to:

- | | |
|--------------------|----|
| - Berie na vedomie | 6 |
| - Schvaľuje | 50 |
| - Schvaľuje zmenu | 1 |
| - Dopĺňa | 1 |
| - Navrhuje | 1 |
| - Udeľuje | 1 |

Kontrolu plnenia citovaných uznesení bolo zistené, že v sledovaní ostáva 30 uznesení v 30. bodoch (podrobnejšie v prílohe).

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 30 |
|-------------|----|

Kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že v sledovaní ostávajú uznesenia v celkovom počte 83 bodov a to:

- | | |
|-------------|----|
| - Schvaľuje | 80 |
| - Zriaďuje | 1 |

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 63/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 15.11.2024.

29. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2023 v Tatranskej galérii v Poprade, Hviezdoslavova 341/12, 058 01 Poprad (poverenie č. 64/2024).

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. 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 účtovnou 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 zverejšoval 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 zverejšovaných 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 zverejšnené 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 zverejšovaných informácií
- § 47a ods. 4 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého nezverejšenie 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

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

1. Zabezpečiť správne postupy pri vykazovaní údajov vo finančnom výkaze v zmysle požadovanej obsahovej náplne.
2. Kontrolná skupina odporúča sledovať, požadovať, uchovávať a preukazovať komplexnú dokumentáciu v rámci investičnej akcie v súlade s Metodickým pokynom pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja.
3. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém finančného riadenia organizácie v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
4. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém inventarizácie v súlade s platnou legislatívou a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácii.
Pri výkone inventarizácie odporúčame postupovať komplexne v znení príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
5. Pri zverejňovaní povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zabezpečiť ochranu údajov, ktoré sa nesprístupňujú.
6. Nastaviť interné procesy v organizácii tak, aby bolo zabezpečené povinné zverejňovanie všetkých zmlúv v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) tohto zákona, je povinný v zmysle § 31 ods. 7 uplatniť voči zodpovednému zamestnancovi postup podľa osobitných predpisov.
7. Zabezpečiť preukaznú evidenciu zmluvných vzťahov.
8. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interný predpis, ktorým nastaví systém evidovania drobného dlhodobého majetku v organizácii a zosúladiť ho s praxou.
Zabezpečiť správnosť a preukaznosť účtovníctva a účtovnej závierky povinnej osoby v znení platnej legislatívy.
9. Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky organizácie v znení zmien a noviel zákona 357/2015 a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 k finančnej kontrole
10. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -141.

Oboznámiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly s novelizovaným postupom v zmysle zákona 357/2015 a Metodického usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 k finančnej kontrole.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 15.01.2025.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 30.05.2025.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

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

Správa o výsledku kontroly č. 64/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 17.12.2024 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 17.12.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

30. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 61/2023 v Domove sociálnych služieb Vranov nad Topľou, Školská 646, 093 02 Vranov nad Topľou (poverenie č. 65/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 61/2023:

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

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

2. Výška hodnoty majetku, ktorá sa podľa inventarizácie vedie v operatívnej evidencii u povinnej osoby nie je uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2022.
Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
3. Povinná osoba nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
Povinná osoba porušila § 11 ods. 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
4. Príkazný list č. 01/2022 dňa 24.11.2022, v ktorom prikázala a nariadila vykonať komplexnú fyzickú inventarizáciu majetku v DSS, Školská č. 646, 093 02 Vranov nad Topľou so stavom k 31.12.2022 v termíne od 05.12.2022 do 16.12.2022.
Príkazný list č.01/2022 je vydaný v rozpore s článkom 5 bod.1 Smernici inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

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

Inventarizácia PHM bola vykonaná v rozpore s príkazným listom.

Predložené inventúrne súpisy neobsahovali:

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

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

V predloženej inventarizácii za rok 2022 povinná osoba preukázala, že eviduje majetok na podsúvahových účtoch a v operatívnej evidencii. Inventúrne súpisy preukazujúce stav majetku na sklade k 31.12.2022 bol nasledovný:

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

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

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

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

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

Povinná osoba v dokumentácii vypracovanej dňa 22.12.2022 s názvom „ Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku, budovy, pozemky na úseku DSS/KS v zmysle Príkazného listu riaditeľky DSS č.1/2022 so stavom k 31.12.2022“ uvádza celkový stav majetku vo

výške 457 194,62 €. Ďalej povinná osoba v dokumente uvádza, že „Skutočný stav DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU, BUDOVY, POZEMKY, NA ÚSEKU: DSS/Školská 646, Čemerné - Ružová 80/je súhlasný s účtovným.“

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 61/2023 prijala povinná osoba 9 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. 61/2023, boli prijaté opatrenia kontrolnou skupinou vyhodnotené ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 65/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.11.2024 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 28.11.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

31. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 30/2023 v Strednej odbornej škole hotelovej, Horný Smokovec (poverenie č. 66/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole 30/2023:

1. Povinná osoba upravila (navýšila) rozpočet organizácie na kapitálové výdavky bez rozpočtových opatrení.

Povinná osoba porušila postupy, ktoré zriaďovateľ určil v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK účinnnej od 01.06.2020, ktorý je záväzný pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácie a je záväzný pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to najmä tým, že začala obstaranie investičných akcií bez rozpočtových opatrení.

Žiadosťou č. SOS Hsm1/2022-063 zo dňa 19.12.2022 bol povinnej osobe vydaný dňa 19.12.2022 Súhlas na začatie investičnej akcie – vlastné zdroje organizácie vo výške 109 292,- € a to zdroje PSK vo výške 40 000 € a vlastné zdroje 69 292,- € na investičnú akciu s názvom „rekonštrukcia strechy“. Termín začatia a ukončenia investičnej akcie bol stanovený na 12/2022.

Finančné prostriedky pridelil na rekonštrukciu strechy vo výške 40 000,- € so zdrojom 41. O rozpočtové opatrenie na investičnú akciu vo výške 69 292,- € z vlastných zdrojov povinná osoba nepožiadala.

Faktúry za vykonané práce vystavené firmou FineMedia, s.r.o. boli dve a to nasledovné:

- a. Dodanie služby bolo na faktúre uvedené 30.11.2022. Splatnosť faktúry 22.12.2022. Predmet fakturácie bol „na základe ZoD č.06062022 zo dňa 06.06.2022 a odsúhlaseného súpisu prác a dodávok zo dňa 30.11.2022, dohodnutú sumu“ vo výške 45 276,47 €. Faktúra č. 2022-12-02 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 08.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 45 276,47 € na SY 511/ SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 635006, zdroj 111. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze boli vykonané základné finančné kontroly.

- b. Dodanie služby bolo na faktúre uvedené 11.12.2022. Splatnosť faktúry 25.12.2022. Predmet fakturácie bol „na základe ZoD č.06062022 zo dňa 06.06.2022 a odsúhlaseného súpisu prác a dodávok zo dňa 11.12.2022, dohodnutú sumu“ vo výške 7 268,96 €. Faktúra č. 2022-12-03 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 12.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 7 268,96 € na SY 511/SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 635006, zdroj 111. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze boli vykonané základné finančné kontroly.

Ďalej povinná osoba pri realizácii spomínanej zákazky uzatvorila:

- a. Zmluvu na výkon stavebného dozoru, ktorý mal zabezpečiť výkon stavebného dozoru na stavbe s názvom „oprava strechy budovy SOŠ hotelová“ vo výške 2 184,- € dňa 09.06.2022 s firmou AVARM s.r.o.,
- b. Mandátnu zmluvu na osobné vykonávanie funkciu koordinátora BOZP pre stavbu „oprava strechy“ s firmou TATRAHASIL, s.r.o., v ktorej sa obe strany dohodli, že odmena za vykonanú činnosť bude vo výške 22,- € na hodinu a doprava na trase Poprad – Starý Smokovec vo výške 0,55 €/ km.

Firma AVARM vystavila faktúru za výkon stavebného dozoru počas realizácie stavby „oprava strechy školy Horný Smokovec 26“ na základe Zmluvy na výkon stavebného dozoru zo dňa 09.06.2022 a priloženého výpočtu vo výške 904,61 €. Faktúra č. 2022256 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 05.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 904,61 € na SY 502/SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 637005, zdroj 46. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze bola vykonaná základná finančná kontrola.

Rekonštrukciu strechy povinná osoba vykonala v čase od 02.11.2022 na základe Zmluvy o dielo č.06062022 a jej Dodatku č. 1, ktorého predmetom bola „oprava strechy SOŠ hotelová“. Termín dodania stavebných prác určených v Zmluve o dielo č.06062022 a ani v Dodatku č. 1 k zmluve nebol dodržaný a stavebné práce neboli v roku 2022 dokončené.

Na predložených faktúrach chýbajú písomné súhlasy organizácie s preplatením faktúr podpísaných štatutárnym zástupcom organizácie.

Povinná osoba preúčtovala dňa 22.12.2022 interným dokladom č.105/2022 výdavky na opravu strechy z :

- SY 221 09223 635006 vo výške - 12 545,43 € na SY 221 09223 717002 so zdrojom 46 vo výške 12 545,43 €,
- SY 511/vo výške - 52 545,43 € na SY/042 vo výške 40 000,- € a SY/042 so zdrojom 46 vo výške 12 545,43 €.

Povinná osoba preúčtovala dňa 28.12.2022 interným dokladom č. 107/2022 výdavky na opravu strechy z SY 221 09223 635006 vo výške 40 000,- € na SY 221 09223 717002 so zdrojom 41 vo výške 40 000,- €.

- a. *Povinná osoba porušila postupy, ktoré zriaďovateľ určil v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK účinnnej od 01.06.2020, ktorý je záväzný pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácií a je záväzný pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to najmä tým, že:*
 - b. *Pri príprave a realizácii investičnej akcie bola povinná rešpektovať platné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, o rozpočtových pravidlách a všetky súvisiace právne predpisy,*
 - c. *Nesprávne definovala investičnú akciu, jej popis a rozsah, na základe ktorého jej boli vydané rozpočtové opatrenia na bežné výdavky,*
 - d. *Pri investičnej akcii na stavebné práce nezahrnula všetky výdavky súvisiace so stavbou-stavebný dozor,*
 - e. *Objem stavebných prác nebol pri podpise Zmluvy o dielo č.060062022 krytý rozpočtom,*
 - f. *Pri stavebnej investičnej akcii nemala Súhlas na začatie investičnej akcie,*
 - g. *Nepostupovala podľa pokynov v Súhlase na začatie obstarania investičnej akcie,*
 - h. *Nerealizovala investičnú akciu v termíne určenom v Súhlase na začatie obstarania investičnej akcie,*
 - i. *Na žiadnych z predložených faktúrach nebol písomný súhlas za organizáciu s preplatením faktúr podpísaných štatutárnym zástupcom organizácie.*
2. Pri kontrole čerpania kapitálových výdavkov s výkazom FIN 1-12 bolo zistené, že výška zúčtovaných výdavkov na vybranej vzorke investičných akcií vykázanej v jeho čerpaní je nasledovná :
- na 717002 zo zdroja 41 vo výške 40 000,00 €,
 - na 717002 zo zdroja 46 vo výške 12 264,93 €,
 - na 713 004 zo zdroja 46 vo výške 8 508,60 €.
- z toho:
- na investičnú akciu s názvom „obstaranie pákového kávovaru“ vo výške 8 508,60 €,
 - na investičnú akciu s názvom „rekonštrukcia strechy“ vo výške 52 545,43 €.
- Povinná osoba nezahrnula kapitálové výdavky na stavebný dozor vo výške 904,61 €, ktoré boli súčasťou investičnej akcie s názvom „rekonštrukcia strechy“.
- Celková výška investičnej akcie na rekonštrukciu strechy bola v kontrolovanom období 53 450,04 €, čo je v rozpore so skutočným čerpaním vykazaným vo Výkaze FIN 1-12 a so stavom na účte SY 042, kde povinná osoba zúčtovala výdavky len vo výške 52 545,43 €.
- Kontrolou bol zistený nesúlad na SY 042, keďže výška úhrady kapitálových výdavkov v roku 2022 na investičné akcie, ktoré neboli zaradené do užívania boli vo výške 56 810,04€. Rozdiel vo výške 904,61€ povinná osoba nesprávne zúčtovala a inventarizovala.

Účtovanie na SY účte 549 – Manká a škody bolo zistené, že organizácia vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala hodnotu 100,01 €. Povinná osoba nepredložila doklady, ktoré preukazujú jej výšku.

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

- § 2 ods. 2 písm. a) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 28 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky - nezúčtoval na účte 042 – Obstaranie DHM náklady na stavebný dozor,
- § 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.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,.
- § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – f) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 9 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,
- § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré sú uvedené v Správe ústrednej inventarizačnej

komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zo dňa 26.01.2023 a to:

- SY účet 213 - ceniny, zistený inventarizačný rozdiel vo výške 270,50 €. Rozdiel vznikol nezaúčtovaním stravného (kredit) pri dodaní dodávateľskej faktúry.
- SY účet 335 SF – príjem/čerpanie, inventarizačný rozdiel vo výške 39,20 € vznikol v priebehu roku 2022 nezaúčtovaním príspevku SF.

Vzniknutý rozdiel povinná osoba deklarovala opraviť v 01/2023.

- SY účet 379 – príspevky odborovej organizácii, zistený inventarizačný rozdiel vo výške 800,09 €,
- SY účet 472 – sociálny fond, inventarizačný rozdiel vo výške 621,81 €.

Povinná osoba v inventarizačnom zápise účtu zásob SY 112 uvádza, že “Úhrn zistených inventarizačných rozdielov, ich príčiny a súhrnná rekapitulácia, z ktorej vyplýva, že uvedený súhrn obsahuje všetky inventúrne rozdiely: reálny stav zásob je správny, rozdiel v účtovníctve HK vs. sklad zásob z dôvodu zaokrúhľovania programu SPIN Návrh na vyrovnanie inventarizačných rozdielov (o. i. uviesť, či sú vyčíslené manká zavinené alebo nezavinené): účtovný rozdiel nezavinený. Vyjadrenie zamestnanca zodpovedného za predmet inventarizácie k inventarizačným rozdielom: zaokrúhľovanie bolo konzultované so zástupcami prevádzkovateľa - zatiaľ zaokrúhľovanie nie je možné zmeniť“.

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

- § 29 ods.1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
- § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že sa nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,
- § 30 ods.7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizačné rozdiely nezaúčtovala do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

3. Zverejňovanie faktúr a objednávok povinná osoba nerealizuje na svojom webe, ale na stránke <https://zverejnovanie.po-kraj.sk/00893552/faktury/> pod hlavičkou „Stredná odborná škola, Horný Smokovec 26“. Dodatkom č. 5 zo dňa 28.06.2018 č. 00702/2018/DMCaS-37 sa zmenil názov školy na Stredná odborná škola hotelová, Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry.

Na zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok povinná osoba používa dve rôzne webové sídla. Kontrolou bolo tiež zistené, že povinná osoba nezverejňovala zmluvy v roku 2022 v Centrálnom registri zmlúv.

Povinná osoba porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že v kontrolovanom období nezverejňovala zmluvy, faktúry a objednávky podľa platnej legislatívy.

4. Organizácia predložila ku kontrole Plán odpisov, ktorý je vypracovaný v rozpore s požiadavkami zriaďovateľa, ktoré určil pre tvorbu účtovných odpisových plánov pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v Metodickom usmernení k postupu pri odpisovaní dlhodobého majetku.

Povinná osoba nepostupovala pri vypracovaní Plánu odpisov podľa Metodického usmernenia k postupu pri odpisovaní dlhodobého majetku, ktoré vydal zriaďovateľ.

5. Povinná osoba nepredložila ku kontrole žiadosť a ani vyjadrenie Oddelenia verejného obstarávania Úradu Prešovského samosprávneho kraja, ktoré je potrebné na zabezpečenie jednotného postupu pre povinnú osobu pri obstaraní stavebnej údržby alebo opravy s finančným nákladom nad 5 000,-€ bez DPH z bežných výdavkov z rozpočtu PSK.

Povinná osoba porušila v bod 4. „Pokyny pre zabezpečenie VO“ Metodického pokynu pre obstarávanie stavebnej údržby alebo opravy budov, objektov alebo ich častí v rámci bežných výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK tak, že pri stavebnej údržbe alebo opravách budov, objektov alebo ich častí s finančným nákladom nad 5 000 EUR z rozpočtu PSK, organizácia nepožiadala o vykonanie VO oddelenie verejného obstarávania Odboru majetku a investícií Úradu PSK“.

6. Predložením výkazu FIN 1-12 k 30.06.2022 nebola zaznamenaná žiadna úprava rozpočtu na bežné výdavky, položka 635 „oprava budov“ vo výške 109 292,52 €. Vo výkaze FIN 1-12 boli k 30.06.2022 schválené, resp. upravené bežné výdavky na položke 635 so zdrojom 111 vo výške 500,- € a na položke 635 so zdrojom 46 vo výške 12 913 €, - €. Zmluva o dielo č.06062022 vo výške 109 292,52 € dňa 06.06.2022 nebola krytá rozpočtom.

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že uzatvoril Zmluvu o dielo č. 06062022 dňa 06.06.2022 na realizáciu opravy strechy vo výške 109 292,52 € bez zabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte školy na spomínanú akciu, porušil ustanovenia § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.

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

Podľa § 31 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm.

f) sa ukladá pokuta od 200 € do 10 000 € v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny.

Cena za práce a dodávky bola stanovená z cenovej ponuky t.j., 109 292,52 €. Začiatok stavebných prác bol stanovený v zmluve od 18.07.2022 a ukončenie 30.09.2022. Dodatkom č.1 k Zmluve o dielo č.06062022 zo dňa 28.10.2022 sa v článku I. zrušuje v celom rozsahu Článok III. Bod 1, v ktorom sa určil nový termín začiatku a ukončenia predmetu zmluvy a to začiatok stavebných prác od 02.11.2022 a ukončenie stavebných prác 31.12.2022. Dodatok zmluvy bol uzatvorený po termíne dohodnutom v Zmluve o dielo č.06062022, kde sa obe strany dohodli na ukončení stavebných prác a to do 30.09.2022, čo je v rozpore s podmienkami, ktoré boli dané pri obstaraní daného predmetu zákazky.

Termín dodania stavebných prác určených v Zmluve o dielo č.06062022 a ani v Dodatku č.1 k zmluve nebol dodržaný a stavebné práce neboli dokončené.

Povinná osoba porušila § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nedodržala ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami tak, že uzatvorila dňa 28.10.2022 Dodatok č.1 ku Zmluve o dielo č.06062022 zo dňa 06.06.2022 po termíne, kedy už stavebné práce mali byť ukončené.

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

7. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bola zriaďovateľom informovaná o pracovnom postupe súvisiacom so zaokrúhľovaním pokladničných dokladov dňa 06.07.2022 prostredníctvom programu iSpin, v ktorom bol uložený aj materiál s názvom „Účtovanie rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti iSpin“.

Povinná osoba nedodržiava pokyny určené zriaďovateľom pri postupe súvisiacom so zaokrúhľovaním pokladničných dokladov.

8. Povinná osoba predložila ku kontrole interné smernice, ktoré nedostatočne a nesprávne určujú napr. postupy pri vedení účtovníctva, obeh účtovných dokladov, postup pri obstarávaní majetku, výkon inventarizácie a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Základnú finančnú kontrolu povinná osoba vykonáva len formálne napr. pri obstarávaní majetku zodpovedné osoby za jej výkon potvrdili, že finančnú operáciu je možné vykonať a to aj bez rozpočtového krytia.

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 30/2023 prijala povinná osoba 12 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. 30/2023, boli prijaté opatrenia kontrolnou skupinou vyhodnotené ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 66/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 06.12.2024 a bola povinnou osobou prevzatá dňa 09.12.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

32. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 59/2023 v Gymnáziu Leonarda Stöckela, Jiráskova 12, Bardejov (poverenie č. 67/2024)

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 59/2023:

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

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

Kontrolou bolo zistené:

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

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

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

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

4. Kontrolu bolo zistené, že povinná osoba ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2022 nevykonala inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku za obdobie od 01.11.2022 do 31.12.2022.

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

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

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

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

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

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

Povinná osoba týmto nedodrжала vlastnú internú Smernicu o inventarizácii majetku.

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

Dňa 27.10.2022 bol vydaný Príkaz riaditeľa č. 5/2022 o vykonaní inventarizácie majetku.

Dňa 27.10.2022 bol vydaný Príkaz č. 6/2022 na likvidáciu majetku vyradeného k 31.10.2022.

Dňa 28.10.2022 bolo vydané Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku PSK, a jeho fyzickej likvidácii ku dňu 31.10.2022.

Dňa 10.11.2022 vyhotovila ÚIK Správu o vykonanej inventarizácii ku dňu 31.10.2022.

Dňa 15.11.2022 vyrad'ovacia komisia navrhla neupotrebitel'ný majetok vyradiť.

Dňa 09.12.2022 bola vyhotovená Zápisnica o likvidácii majetku k 31.10.2022.

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

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

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

Výsledok kontroly:

Povinnosti a termíny určené oprávnenou osobou boli povinnou osobou splnené.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 59/2023 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. 59/2023, boli kontrolnou skupinou vyhodnotené ako splnené. Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku kontroly č. 67/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 10.12.2024 a bola povinnou osobou prevzatá dňa 16.12.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

33. Overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe finančnej kontroly č. 19/2024

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 19/2024:

1. Povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorených 21 Dohôd o používaní služobného motorového vozidla a to s 20 zamestnancami a s 1 osobou, ktorá nie je s organizáciou v pracovno-právnom vzťahu.

Povinná osoba porušila II. časť Smernici č.03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel, v ktorej:

„Osoba, ktorej bolo písomne pridelené motorové vozidlo, zodpovedá za jeho údržbu, vedie evidenciu a požičiava ho ostatným vodičom SOŠt.

Motorové vozidlá môže viesť riaditeľka školy, zástupca riaditeľky pre praktické vyučovanie, zástupca riaditeľky pre teoretické vyučovanie, hlavný majster, správca majetku, pracovníci údržby a ostatní zamestnanci SOŠt na základe vyhotovenej dohody o používaní referentského služobného vozidla, podpísanou riaditeľkou školy.“

Kontrolou postupov, ktoré si povinná osoba určila v platných interných predpisoch za kontrolované obdobie bolo zistené, že pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že :

- súhlas osobám, ktoré sa zúčastnili služobnej cesty nebol predložený ku kontrole,
- žiadanka neobsahovala mená všetkých spolucestujúcich,
- cestujúci boli aj 5 žiaci (3 žiaci z inej, bližšie nešpecifikovanej školy),
- hodina požadovaného pristavenia služobného motorového vozidla bola nečitateľná (viackrát prepísaná, možno identifikovať ako 9:00 hod.),
- žiadateľ na žiadanke uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty „SOŠt PO – SOŠ PRaS Senica a späť“,
- účel jazdy žiadateľ uvádza „služobne“,
- vyúčtovanie služobnej cesty na vrub školy,
- dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku na žiadanke je osoba, ktorá eviduje a vypisuje žiadanky na prepravu, avšak nie je zodpovedná za autoprevádzku. Podľa povinnej osoby sú určení 2 zamestnanci a to zástupca riaditeľa pre praktické vyučovanie a vedúci dielní (hlavný majster).

Povinná osoba mala možnosť v čase od 06.04.2022 do 08.04.2022 určiť oprávnené osoby viesť služobné motorové vozidlo na pracovnú cestu. Príkaz na jazdu bol určený osobe, ktorá nie je v pracovnom pomere s povinnou osobou a:

- určený vodič, ktorý zodpovedal za prepravované osoby a prepravovaný majetok mal podpísanú len Dohodu o používaní referentského služobného vozidla, ktorá bola totožná s dohodami, ktoré povinná osoba uzatvárala s vlastnými zamestnancami a Protokol o odovzdaní a prevzatí referentského služobného motorového vozidla,
- vodič doplnil pohonné látky, čo zaznamenal v Zázname o prevádzke motorového vozidla dňa 06.04.2022 o 7 hodine a 8 minúte (35,14 litrov vo výške 67,08 € - doklad je priložený, potvrdenie o platbe),
- pohonné hmoty uhradil vodič bankomatovou kartou v čase mimo pracovnej cesty,
- pohonné hmoty neboli uhradené vodičovi, ale zástupcovi školy pre praktické vyučovanie a to z pokladne školy dňa 8.4.2022,
- vodič úveroval pracovnú cestu povinnej osobe, keďže pohonné látky boli zaplatené bankomatovou kartou dňa 06.04.2022, čo zaznamenal v Zázname o prevádzke motorového vozidla a náklady za nákup pohonných látok boli preplatené z pokladne až 08.04.2022 (inej osobe),
- po ukončení pracovnej cesty dňa 08.04.2022 o 17:00 hod. vodič nemohol vrátiť služobné motorové vozidlo späť tak, ako je uvedené v internom predpise z dôvodu, že sa osoba zodpovedná za zverené motorové vozidlo už nenachádzala na pracovisku (odchod z práce osoby zodpovednej za zverené motorové vozidlo dňa 08.04.2022 je o 14:45 hod.).

Ďalej povinná osoba porušila:

- *II. časť bod 2.1 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnnej od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že zverila osobe služobné motorové vozidlo, ktorá nie je zamestnancom školy aj keď mala podpísanú Dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla,
- *II. časť bod 2.1 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnnej od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že nebolo preukázané vrátenie služobného motorového vozidla po skončení pracovnej cesty osobe , ktorej povinná osoba pridělila dané služobné motorové vozidlo a ktorá ho požičiava ostatným vodičom,
- *II. časť bod 2.2 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnnej od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že povinná osoba rozhodla a schválila použitie služobného motorového vozidla osobe, ktorá nie je zamestnancom školy.

Dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla, ktorú zamestnanec podpísal dňa 10.11.2022 s povinnou osobou, neobsahuje hmotnú zodpovednosť zamestnanca za škodu, na zverenom služobnom motorovom vozidle a jeho vybavení podľa príslušných ustanovení.

Príloha č.1, ktorá je súčasťou Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel nelogicky neobsahuje hmotnú zodpovednosť zamestnanca.

V bode 3, Článku 3 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že:

„Služobné motorové vozidlá DACIA LOGAN SD PO 746 CX, DACIA LOGAN SD PO 448 DK, HYUNDAI i30 PO 629 IN, OPEL V1VARO-B PO 693 GP, RENAULT TRAFIC PO 931 AZ a NÁKLADNÝ PRÍVES ZA OMV sú zverené zástupcovi riaditeľky pre praktické vyučovanie (ďalej len ZR pre PV).

Služobné motorové vozidlá VOLKSWAGEM KOMBI PO 062 DR a MULTICAR M 2512 PO 507 BU sú zverené vedúcemu dielni pre praktické vyučovanie (ďalej len VD pre PV).“

Zamestnanci, ktorým boli zverené vozidlá:

- zodpovedajú za správnosť vyplňovania záznamov o dennej prevádzke vozidla,
- zodpovedajú za prevádzkyschopný stav motorových vozidiel a ich hospodárne využívanie,
- zabezpečujú opravy, technické prehliadky a údržbu vozidiel,
- zabezpečujú platnosť dokladov od vozidiel (STK, emisná kontrola, osvedčenie o evidencii vozidla ...),
- zodpovedajú za evidenciu pohonných látok, mazív a náhradných dielov,
- sú povinní zaznamenávať do vozového zošita záznamy o kontrolách, opravách, zmenách technických parametrov, výmenách, doplnkoch a materiálovom zabezpečení.“

V bode 2, Článku 3 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že „Referentský vedené motorové vozidlo môže používať výhradne zamestnanec, ktorý:

- je s organizáciou v pracovno-právnom vzťahu na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy,
- má platný vodičský preukaz s oprávnením na vedenie vozidiel skupiny „B“,
- má uzatvorenú platnú dohodu o hmotnej zodpovednosti,
- má uzatvorenú dohodu o používaní referentského služobného motorového vozidla (príloha č. 1).“

V bode 9, Článku 4 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel sa uvádza, že „Do služobného motorového vozidla pri služobnej ceste zamestnancov SOŠt, môžu byť pribraté osoby vo výnimočných prípadoch, ktoré nie sú v zamestnaneckom pomere SOŠt, pričom musia byť splnené tieto podmienky:

- osoba musí byť uvedená v odsúhlasenej žiadanke na prepravu,
- súhlas osobe, ktorá nie je našim zamestnancom a zúčastňuje sa služobnej cesty dáva riaditeľka školy“, čím došlo k jeho porušeniu.

Na žiadankách povinná osoba neuvádza prevoz tovaru resp. nákladu, ktorý je dôvodom služobnej cesty. Ďalej nie je možné podľa cestovných príkazov a žiadaniek na prepravu zistiť, ktoré služobné cesty boli vykonané z dôvodu prepravy žiakov na prax a ktoré na

prepravu nákladu. Žiaci školy sa vôbec neuvádzajú na žiadankách v čase, kedy ich povinná osoba na prax preváža.

Povinná osoba porušila:

- *II. časť bod 2.4, ods. 3 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnéj od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že prepravuje predmety, ktoré nie je možné v žiadankách identifikovať a z ktorých preto nie je možné zistiť, či majú súvislosť s pracovnou cestou,
- *II. časť bod 2.4, ods. 3 Smernice č. 03/2019 o zásadách pre prevádzku služobných motorových vozidiel* účinnéj od 01.09.2019 do 02.10.2022 tým, že „v služobnom alebo referentsky vedenom vozidle môžu cestovať len osoby vedené na Žiadanke na prepravu, prípadne ďalšie, ktoré sú priberané používateľom v súvislosti s plnením pracovných úloh“,
- *čl. 4, ods. 4 Smernice č. 07/2022 o prevádzke služobných motorových vozidiel* tým, že v Žiadankách na prepravu nevypisuje na predpísanom tlačive potrebné polia tak, ako uvádza v uvedenej internej norme a to:
 - *Mená cestujúcich:* žiadateľ uvedie mená všetkých cestujúcich, ktorí sa požadovaného prepravného úkonu zúčastnia;
 - *Druh, hmotnosť a rozmer nákladu:* ak predmetom prepravy je náklad, žiadateľ jasne definuje o aké predmety sa jedná;
 - *Deň, hodina a miesto pristavenia:* žiadateľ napíše, kde má byť služobné auto pristavené a požadovanú hodinu pristavenia;
 - *Odkiaľ - kam:* žiadateľ uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť do východiskovej stanice;
 - *Účel jazdy:* presne špecifikovať, účel jazdy musí byť z písomného vyjadrenia jednoznačne zrejmý a overiteľný.

2. Povinná osoba nepreukázala, že so zamestnávateľom osoby, ktorej zverila služobné motorové vozidlo, zamestnankyňu a žiakov, písomne dohodla spoluprácu osôb pri prevencii, príprave a vykonávaní opatrení na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a koordinácia ich činností.

Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že nebola zabezpečená dostatočná ochrana zdravia prepravovaných osôb a majetku.

Povinná osoba porušila § 18 zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorého „Ak zamestnanci viacerých zamestnávateľov alebo fyzické osoby oprávnené na podnikanie plnia úlohy na spoločnom pracovisku tak, že môže byť ohrozená ich bezpečnosť alebo zdravie, musí byť

spolupráca zamestnávateľov a týchto osôb pri prevencii, príprave a vykonávaní opatrení na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, koordinácia činností a vzájomná informovanosť písomne dohodnutá. Dohoda určí, kto z nich je povinný vytvoriť podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia zamestnancov na spoločnom pracovisku a v akom rozsahu.“.

3. Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že nezabezpečila a nepredchádzala riziku zodpovednosti za škodu na zverený majetok (služobné motorové vozidlo).

Povinná osoba porušila § 5 ods. 1 písm. b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK podľa ktorého s majetkom samosprávneho kraja sa musí hospodáriť tak, že je povinnosť „chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.“

4. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ a zamestnanec v cestovných príkazoch neuvádzajú všetky náležitosti cestovného príkazu a nie sú presne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, hlavne:

- miesto začiatku pracovnej cesty uvádza iba mesto „Prešov“ (všetky cestovné príkazy),
- neuvedená hodina začiatku pracovnej cesty (napr. CP č. 3/22, 10-12/22, 26/22, 32/22, 41/22, 57-58/22),
- miesto rokovania uvádza iba mesto „Levoča, Bratislava, Košice...“ (všetky cestovné príkazy),
- miesto konca pracovnej cesty uvádza iba mesto „Prešov“ (všetky cestovné príkazy),
- neurčený dopravný prostriedok (napr. CP č. 7/22, 24/22, 31/22, 57-58/22).

Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že:

- cestovný príkaz obsahoval mená 2 žiakov školy a 1 osoby, ktorá nie je zamestnancom školy,
- cestovný príkaz udáva začiatok pracovnej cesty v Prešove dňa 06.04.2022 o 9:30 hod,
- cestovný príkaz udáva miesto rokovania „SENICA“,
- cestovný príkaz udáva koniec pracovnej cesty v Prešove dňa 08.04.2022 o 9:30 hod, vo vyúčtovaní je príchod do Prešova dňa 08.04.2022 17:00 hod.

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

Ďalej povinná osoba porušila čl. IX, ods.5 vydaného Pracovného poriadku.

Kontrolou cestovného príkazu č. 17/2022 bolo ďalej zistené, že zamestnankyňa porušila podmienky určené v schválenom cestovnom príkaze riaditeľkou školy dňa 29.04.2022 tým, že služobnú cestu (Prešov – Bratislava) na jej začiatku (Prešov – Kysak) absolvovala služobným motorovým vozidlom (žiadanka č. 146/2022) aj napriek tomu, že na služobnú cestu mala zakúpený cestovný lístok na vlak (dňa 28.04.2022) v smere Prešov – Kysak – Bratislava. (Cestovný lístok na vlak zamestnankyňa zakúpila deň pred schválenou služobnou cestou riaditeľkou školy.)

Povinná osoba porušila Pracovný poriadok v časti IX, č. 23, ods.5, tým, že nesprávne určila spôsob dopravy pracovnej cesty zamestnankyne na cp. č. 17/2022, keďže určenie bolo neskôr v rozpore so schválenou žiadankou na služobnú cestu.

5. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanci uvádzajú nesprávne: dátum odchodu a príchodu (napr. cp č. 08/2022, 14-15/2022), použitý dopravný prostriedok (napr. cp č. 7/22, 17/22, 31/2022, 32/2022 41/22), dĺžku času na pracovnej ceste na cp. č.8/2022 vo vyúčtovaní pracovnej cesty, čo viedlo k vyplateniu nesprávnej výšky cestovných náhrad za pracovnú cestu.

Pracovná cesta, ktorú zamestnanec vykonal v dňoch od 06.-08.04.2022 na základe schváleného cestovného príkazu č. 8/2022 a žiadanky na prepravu č. 119/2022 zo dňa 06.04.2022 bolo zistené, že:

- pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanec uvádza nesprávnu dĺžku času v mieste konania služobnej cesty,
- nesprávna dĺžka pracovného času na pracovnej cesty vo vyúčtovaní pracovnej cesty viedla k nesprávnemu vyúčtovaniu pracovnej cesty zamestnancom,
- zamestnanec v Správe z pracovnej cesty uviedol, že mu bolo poskytnuté organizátorom súťaže ubytovanie a strava, čo si povinná osoba nepreverila.

Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobnej cesty zamestnancom školy na uvedených cp a nevykonala správne finančnú kontrolu pri ich vyúčtovaní, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

6. Riaditeľka školy dňa 29.04.2022 schválila cp. č. 17/2022, v ktorom písomne určila zamestnankyni spôsob dopravy „R“. Následne žiadanou č. 146/2022 zo dňa 04.05.2022, ktorou schválila jazdu služobným motorovým vozidlom PO448DK, vykonala zmenu spôsobu dopravy schválenej služobnej cesty na trase Prešov – Kysak, čím došlo k neehospodárnemu a neefektívnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami.

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že schválil Žiadanú na prepravu osôb č.146/2022 dňa 04.05.2022 na pracovnú cestu Prešov – Kysak a zároveň určil a schválil spôsob dopravy „R“ na cp. č 17/2022, a uhradil náklady spojené s pracovnou cestou Prešov - Kysak dvakrát porušil ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

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

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

7. Prehľad služobných ciest uskutočnených bez cestovných príkazov bol vypracovaný oprávnenou osobou na základe Denníka dispečera a Žiadaniek na prepravu a ich porovnaním s predloženou Evidenciou cestovných príkazov za rok 2022.

Pracovné cesty BEZ cestovných príkazov:

- Prešov - Spišská Nová Ves,
- Prešov – Vranov nad Topľou,
- Prešov – Hanušovce n. Topľou,
- Prešov – Kežmarok,
- Prešov – Košice,
- Prešov – Bardejov,
- Prešov – Poráč.

Pracovnej cesty sa zúčastnilo 7 osôb bližšie nešpecifikovaných.

Zamestnanci vykonávajú prácu mimo pracoviska bez cestovného príkazu schváleného riaditeľkou školy .

Povinná osoba vo vydanom Pracovnom poriadku v časti IX, č. 23, ods. 7 uvádza, že „Zamestnanec je povinný si overiť pred nástupom pracovnej cesty podpísanie cestovného

priказu zamestnávateľom. Nastúpenie pracovnej cesty bez cestovného príkazu sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny“ a týmto konaním došlo k jej porušeniu.

Povinná osoba vedie nesprávnu evidenciu cestovných príkazov.

Vo vydaných Pracovných poriadkoch platných v kontrolovanom období, povinná osoba uvádza v časti IX, čl. 23, ods. 10, že „Vydané cestovné príkazy sa číslujú narastajúcim spôsobom a vedú sa v evidencii cestovných príkazov“ a tým došlo k ich porušeniu.

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

Povinná osoba v interných normách nemá zadefinovanú zodpovednosť a spôsob manipulácie s palivovými kartami, ktoré používajú vodiči na pracovných cestách. Uvádza len povinnosť vodičov evidovať nákup a čerpanie PHM v Zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia nezabezpečila riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo jej porušovaniu, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov a zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.

Výsledok kontroly:

Povinná osoba na ÚHK PSK nepredložila písomnú správu o splnení opatrení v stanovenom termíne do 31.08.2024 a ani pri zahájení kontroly č.68/2024.

Taktiež nesplnila povinnosť uloženú oprávnenou osobou zaslať informáciu o zasadnutí Rady školy, na ktorej mala povinná osoba povinnosť informovať členov Rady školy o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly č.19/2024.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nesplnila všetky povinnosti uložené povinnej osobe v Správe č. 19/2024 v stanovenom termíne.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia č. 19/2024 prijala povinná osoba 19 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. 19/2024,

boli kontrolnou skupinou overené a vyhodnotené ako splnené 8, čiastočne splnené 1 (opatrenie č.7) a nesplnené 10.

Boli zistené opakované nedostatky, preto kontrolná skupina navrhuje zaradiť do Plánu kontrolnej činnosti finančnú kontrolu v povinnej osobe.

Správa o výsledku kontroly č. 68/2024 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.12.2024 a bola povinnej osobe zaslaná poštou dňa 30.12.2024. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2024

P. č.	Poverenie	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.	36	01.07.2024 26.08.2024	Spojená škola SNP 16 Sabinov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
2.	37	09.07.2024 05.09.2024	Domov sociálnych služieb v Sabinove Kukučínova 1781/2 Sabinov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
3.	38	11.07.2024 16.09.2024	Vihorlatská knižnica Námestie slobody 50 Humenné	FK	4	18.10.2024	29.10.2024	ukončená
4.	39	10.07.2024 26.09.2024	Hvezdáreň a planetárium Dilongova 31/7928 Prešov	FK	2	30.11.2024	31.01.2025	ukončená
5.	40	09.07.2024 08.10.2024	Knižnica Jána Henkela Námestie Majstra Pavla 58 Levoča	FK	9	30.11.2024	28.02.2025	ukončená
6.	41	10.07.2024 01.08.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
7.	42	11.07.2024 18.07.2024	Okresná knižnica Dávida Gutgesela Radničné námestie 1 Bardejov	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
8.	43	11.07.2024 18.07.2024	Okresná knižnica Dávida Gutgesela Radničné námestie 1 Bardejov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
9.	44	11.11.2024 15.11.2024	Stredná odborná škola pedagogická, Bottova 15A Levoča	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
10.	45	09.08.2024 15.08.2024	Senior dom Svida SNP č. 4 Svidník	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
11.	46	09.08.2024 15.08.2024	Senior dom Svida SNP č. 4 Svidník	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
12.	47	25.07.2024 30.09.2024	Domov pre Seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	FK	2	15.11.2024	31.03.2025	ukončená
13.	48	18.07.2024 25.07.2024	Podtatranská knižnica Podtatranská 1548/1 Poprad	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
14.	49	16.07.2024 07.08.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	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
15.	50	14.08.2024 30.09.2024	Domov pre seniorov Mierova 8 Stará Ľubovňa	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
16.	51	04.04.2024 23.04.2024	Podtatranské múzeum v Poprade Vajanského 72/4 Poprad	FK	10	29.11.2024	28.02.2025	ukončená
17.	52	12.09.2024 30.10.2024	Spojená škola Štefánikova 64 Bardejov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
18.	53	11.09.2024 30.09.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
19.	54	11.09.2024 30.09.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky, správa obsahuje odporúčania	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
20.	55	01.10.2024 07.11.2024	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7 Tatranská Lesná	FK	11	20.12.2024	31.01.2025	ukončená
21.	56	02.10.2024 08.10.2024	Hotelová akadémia Otta Brucknera Dr. Alexandra 29 Kežmarok	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
22.	57	10.10.2024 07.11.2024	SOŠ služieb Majstra Pavla Kukučínova 9 054 27 Levoča	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
23.	58	28.10.2024 18.12.2024	Spojená škola Duchnovičova 506 Medzilaborce	FK	4	31.1.2025	31.01.2026	ukončená
24.	59	21.10.2024 13.11.2024	Centrum sociálnych služieb Kežmarok Pod lesom 552/6 Kežmarok	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
25.	60	21.10.2024 29.10.2024	Centrum sociálnych služieb Pod lesom 552/6 Kežmarok	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
26.	61	24.10.2024 02.12.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
27.	62	04.11.2024 18.12.2024	Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK Levočská 1 Prešov	KPO	Nedostatky zistené pri FK: - odstránené 8 - čiastočne odstránené 1 - neodstránené 11 Nové nedostatky: 3	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
28.	63	29.10.2024 15.11.2024	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
29.	64	11.11.2024 06.12.2024	Tatranská galéria v Poprade Hviezdoslavova 341/12 Poprad	FK	11	15.01.2025	30.05.2025	ukončená
30.	65	18.11.2024 28.11.2024	Domov sociálnych služieb Školská 646 Vranov nad Topľou	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
31.	66	21.11.2024 06.12.2024	Stredná odborná škola hotelová Horný Smokovec 17026 Vysoké Tatry	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
32.	67	27.11.2024 10.12.2024	Gymnázium Leonarda Stöckela Jiráskova 12 Bardejov	KPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
33.	68	06.12.2024 30.12.2024	SOŠ technická Volgogradská 1 Prešov	KPO	prijaté opatrenia: - splnené 8 - čiastočne splnené 1 - nesplnené 10 nedostatky :	termín splnený	termín nesplnený	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
					- zistené opakované nedostatky, návrh na FK			

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2024

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. Zákonník práce	Opatrenia MF	Zákon č.152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci	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.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov	Zmluvy a zmluvné vzťahy	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice a právne záväzné dokumenty	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	38	Vihorlatská knižnica Námestie slobody 50 Humenné	4		1								1			2		
2.	39	Hvezdáreň a planetárium Dilongova 31/7928 Prešov	2					1										1
3.	40	Knižnica Jána Henkela Námestie Majstra Pavla 58 Levoča	14		3	5		1								2	2	1
4.	47	Domov pre Seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	2		2													
5.	51	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	15	1	4	8							1			1		
6.	55	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7 Tatranská Lesná	13	2	2	6		2									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. Zákoník práce	Opatrenia MF	Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci	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. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov	Zmluvy a zmluvné vzťahy	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice a právne záväzné dokumenty	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
7.	58	Spojená škola Duchnovičova 506 Medzilaborce	6		1	2										1	2	
8.	64	Tatranská galéria v Poprade Hviezdoslavova 341/12 Poprad	20	1	3	12		1					1			1		1