

Prešovský samosprávny kraj

25. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 3.9.2008

Číslo poradia: **3**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK ZA I. POLROK 2008

Predkladá:

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského
samosprávneho kraja

berie na vedomie

- a) Správu o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra
PSK za I. polrok 2008

Spracovali:

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór PSK

Ing. Vladimír Fedorko
odd. všeobecnej kontroly ÚHK PSK

V Prešove dňa 15.8.2008

Dôvodová správa

Správa o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za I. polrok 2008 bola v návaznosti na § 19e)ods. 1 písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov vypracovaná v súlade so všetkými úlohami definovanými v Pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2008, ako aj požiadavkami Zastupiteľstva PSK.

ÚHK PSK za I. polrok 2008 vykonal **39 následných kontrol**, z toho **17 následných finančných kontrol** a **22 kontrol** zameraných následne na **kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov**.

V súlade s **Plánom kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2008** kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných riadiacich a organizačných noriem. Ide o kontrolu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom PSK , kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu výkonu podnikateľskej činnosti, kontrolu realizácie investičných akcií, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov prác a služieb, kontrolu dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme, a odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, atď.

Z celkového počtu **358 kontrolných zistení za I. polrok 2008** (z nich 47 kontrolných zistení finančne vyčíslených a 311 finančne nevyčíslených) sa tieto týkajú predovšetkým oblasti, ktoré sú uvedené v **tabuľke č.1**.

ÚHK PSK aj v I. polroku 2008 postupoval podľa Interných zásad o postupe pri zistení porušenia finančnej disciplíny, kde súčasťou správ z následnej finančnej kontroly je zhrnutie výsledkov kontroly spolu s finančným vyčíslením porušenia finančnej disciplíny v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Z dôvodu lepšej prehľadnosti celého kontrolného procesu jeho vypovedateľnosti, úplnosti nielen o vykonaných následných finančných kontrolách, ich odvetvovej štruktúre, o počte kontrolných zistení, ale aj o včasnosti prijatých opatrení riaditeľmi začlenených zariadení, ich počte, zaslaní informácie o ich plnení bola Útvárom hlavného kontrolóra PSK spracovaná databáza kontrol vykonaných za I. polrok 2008, ktorá je v **tabuľke č. 2**.

Na základe výsledkov kontroly zriad'ovateľ v I. polroku 2008 uplatnil sankčné postupy a napomenutia voči riaditeľom organizácií v zriad'ovateľskej pôsobnosti PSK následovne:

SPŠ elektrotechnická Prešov	– odobratie osobného príplatku na dobu 6 mesiacov,
Združená stredná škola, Sabinov	– odobratie osobného príplatku na dobu 1 mesiaca,
Gymnázium, Spišská Stará Ves	- prísne písomné napomenutie vedúcim odborom,
Gymnázium L.Stöckela, Bardejov	– prísne písomné napomenutie vedúcim odborom,
ZŠŠ služieb, Prešov	– ústne napomenutie vedúcim odborom,
Stredná priemyselná škola , Snina	– ústne napomenutie vedúcim odborom.

Tieto sankčné postupy boli prejednané aj na zasadnutí školskej komisie dňa 11.7.2008.

S p r á v a
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za I. polrok 2008

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK (ďalej len ÚHK PSK) bola 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. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, schválenými uznesením Zastupiteľstva PSK č. 373/2005 zo dňa 14.6.2005 a ostatnými schválenými dokumentmi.

Správa o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za I. polrok 2008 bola vypracovaná v súlade s úlohami definovanými v Pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2008, ktorý bol schválený na 20. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 18.12.2007 uznesením č.280/2007, predložená v náväznosti na § 19e) ods.1 písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov a zameraná na nasledovné oblasti:

A. Následné finančné kontroly zamerané na preverovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami, na kontrolu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, na kontrolu zmluvných vzťahov ako aj kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom na Úrade PSK, v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vr. *kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.*

A.1. Následné finančné kontroly za I. polrok 2008

ÚHK PSK za I. polrok 2008 vykonal **39 finančných kontrol**, z toho **17 následných finančných kontrol** a **22 kontrol** zameraných následne na *kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.*

V súlade s **Plánom kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2008** kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných riadiacich a organizačných noriem. Ide o kontrolu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu výkonu podnikateľskej činnosti, kontrolu realizácie investičných akcií, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, kontrolu dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, atď.

Prehľad vykonaných následných finančných kontrol v jednotlivých zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vr. konkretizácie jednotlivých prípadov porušenia všeobecne záväzných predpisov **za I. polrok 2008** je obsiahnutý v **prílohe č. 1**.

ÚHK PSK aj v I. polroku 2008 postupoval podľa Interných zásad o postupe pri zistení porušenia finančnej disciplíny, kde súčasťou správ z následnej finančnej kontroly je zhrnutie výsledkov kontroly spolu s finančným vyčíslením porušenia finančnej disciplíny v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. **Podrobné vyčíslenie kontrolných zistení za I. polrok 2008 je predmetom tabuľky č. 1.**

Z celkového počtu **358 kontrolných zistení za I. polrok 2008** v kontrolovaných subjektoch sa tieto týkali:

a) **47 kontrolných zistení finančne vyčíslených** – ide o zistenia v celkovom objeme 2 741 706,- Sk, z toho porušenie finančnej disciplíny v súlade s § 31 ods. 1 písm. a-n) v čiastke 1 269 284,- Sk, pričom penále a pokuty predstavujú čiastku 81 638,- Sk.

b) **311 kontrolných zistení finančne nevyčíslených**, z toho:

- **114 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení** - bolo zistených množstvo nedostatkov vo výkone inventarizácie (neprevedenie inventarizácie všetkého majetku, resp. jej neprevedenie predpísaným spôsobom, chýbajúce náležitosti inventúrnych súpisov, výkon inventarizácie pokladničnej hotovosti nezabezpečený 4 krát do roka, nezabezpečený oprávnenými osobami na základe poverenia na jej vykonanie, resp. nedoloženie inventúrnych súpisov), nebola prevedená inventarizácia všetkého majetku, resp. nebola prevedená predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy neobsahujú predpísané náležitosti, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku, dochádzalo k neúplnosti účtovných dokladov a nezabezpečenie podpisov na účtovných dokladoch, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu, chýbali náležitosti účtovného dokladu (neúplné cestovné príkazy, chýbajúce cestovné lístky, pozvánky, chýbajúce žiadanky na prepravu a denné záznamy o prevádzke motorových vozidiel, nedoložený doklad o havarijnom poistení motorových vozidiel zamestnancov), nevedenie majetku (hlavne pozemkov) v účtovnej evidencii, atď.,

- **61 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení** z dôvodu nedodržania efektívnosti, hospodárnosti a účelovosti vynakladaných finančných prostriedkov - dosahovanie stratového hospodárenia u príspevkových organizácií tak v hlavnej ako aj v podnikateľskej činnosti, organizácie nesledovali podnikateľskú činnosť na samostatnom bežnom účte a nevykázali hospodársky výsledok z tejto činnosti, zaplatené penále bez prejednávania v škodovej komisii a bez uplatnenia voči zodpovedným zamestnancom, poskytnutie právnych služieb a činnosti ochrany pred požiarimi bez preukázania žiadnej písomnej dokumentácie,

- **18 kontrolných zistení**, týkajúcich sa **zákona č. 446/2001 Z.z. majetku VÚC** a porušenia **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Metodického pokynu**

PSK-Cenovej mapy, neuzatvorenie poisťných zmlúv na spravovaný majetok, nepredloženie zmlúv o nájme nebytových priestorov na schválenie PSK v prípadoch opakovaného nájomného,

nevýhodnosť uzavretých nájomných zmlúv, vlastnícke vzťahy k nehnuteľnému majetku neboli správne a úplne zapísané v liste vlastníctva, v nájomných zmluvách za nebytové priestory chýba presné vymedzenie výšky platieb podľa jednotlivých položiek prevádzkových nákladov, neusporiadanie vlastníckych vzťahov, atď.,

- **38 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 311/2001 Z.z.**

Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme hlavne v oblasti: nesprávne zaradenie zamestnancov do tarifných tried a tarifných stupňov, nedodržané náležitosti mimopracovných dohôd, nesprávne uzatváranie dohôd o vykonaní práce na opakujúce sa činnosti, chýbajúci odpis z registra trestov, pracovné náplne neobsahovali náležitosti v súlade s Nariadením vlády č. 341/2004, resp. neboli spracované atď.,

- **9 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 283/2002 Z.z.**

o cestovných náhradách v platnom znení, hlavne v týchto oblastiach: nedodržanie 10-dňovej zúčtovacej lehoty cestovných príkazov, ich neúplnosť, neoprávnené vyplatenie cestovných náhrad, chýbajúce doklady pri využívaní vlastného motorového vozidla na služobné účely (doklad o havarijnom poistení), nepreukázateľnosť vynaložených výdavkov, nesprávne zúčtovanie stravného, nevykazovanie spotreby PHM podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze MV, atď.,

- **26 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení a ostatných platných zákonov** pri nedôslednom posudzovaní technického zhodnotenia, rekonštrukcie a modernizácie a ich správneho financovania (z bežných alebo kapitálových výdavkov) a následného odpisovania majetku, oneskorené zaradenie majetku do užívania, nesprávne zúčtovanie spotreby PHM, nesprávne zaradenie majetku do odpisových skupín a tým nesprávne odpisovanie majetku, atď.,

- **43 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z.z.**

o finančnej kontrole - nevykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, nevypracovanie internej smernice o finančnej kontrole, resp. jej spracovanie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, nedôsledný výkon predbežnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch, atď.,

- **4 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**, hlavne v oblastiach: realizovanie VO bez súhlasu PSK na zahájenie prác, nestanovenie vecného a finančného limitu, pri ktorom sa nebude vykonávať prieskum trhu, nevykonávanie prieskumu trhu pre zákazky s nízkymi hodnotami, atď.,

- **9 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde** a to oneskoreným prevádzaním finančných prostriedkov na účet SF, atď.,

- **36 kontrolných zistení**, týkajúcich sa interných noriem a predpisov (porušenie Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, a ostatných riadiacich a organizačných noriem (napr. zriaďovacia listina).

B. Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií v spolupráci s odbormi Úradu PSK

Pri jej vedení a vybavovaní postupuje ÚHK PSK v súlade so zákonom č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a spracovanými **Zásadami vybavovania sťažností a petícií v PSK**, schválenými na 15. zasadnutí Zastupiteľstva PSK uznesením č. 146/2003 zo dňa 7.10.2003.

Predmetné Zásady upravujú postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK a nadobudli účinnosť dňom schválenia. Správa o vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2008 bude predložená na zasadnutie Zastupiteľstva PSK v súlade so spracovaným programom zasadnutí.

C. Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval *kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK*
- spracoval **Informatívnu správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za II. polrok 2007**
- spracoval *Informatívnu správu o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za II. polrok 2007*
- spracoval *Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. a II. polrok 2008*
- spracoval *stanovisko HK PSK k návrhu záverečného účtu za rok 2007*
- spracoval *stanoviská k výberovým konaniam* v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
- zabezpečoval *kontrolu vybavovania sťažností a petícií*, došlých na ÚHK PSK

C.1 . 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. Ďalšou formou je odborná príprava zamestnancov. Naďalej sa javí potreba odborného vzdelávania zamestnancov pre výkon finančnej kontroly prostriedkov EÚ, ktorého garantom je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. Ministerstvo financií SR.

C.2. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

Správy z následných finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch - riaditeľovi Úradu PSK, vedúcej OF a príslušnému vedúcemu odboru (podľa vecnej príslušnosti, ktorý je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK) a mali by slúžiť kompetentným zamestnancom na **obožnámenie o kontrolných zisteniach a vykonaní nápravy ako aj na vykonanie sankčných postihov v prípade hrubého porušovania právnych predpisov.**

Z dôvodu lepšej prehľadnosti celého kontrolného procesu (jeho vypovedateľnosti, úplnosti nielen o vykonaných následných finančných kontrolách, ich odvetvovej štruktúre, o počte kontrolných zistení, ale aj o včasnosti prijatých opatrení riaditeľmi začlenených zariadení, ich počte, zaslaní informácie o ich plnení) bola Útvarem hlavného kontrolóra PSK spracovaná databáza kontrol vykonaných za I. polrok 2008, ktorá je v **tabuľke č. 2.**

Na základe výsledkov kontroly zriaďovateľ v I. polroku 2008 uplatnil sankčné postupy a napomenutia voči riaditeľom organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK nasledovne:

SPŠ elektrotechnická Prešov	– odobratie osobného príplatku na dobu 6 mesiacov,
Združená stredná škola, Sabinov	– odobratie osobného príplatku na dobu 1 mesiaca,
Gymnázium, Spišská Stará Ves	- prísne písomné napomenutie vedúcim odborom,
Gymnázium L.Stöckela, Bardejov	– prísne písomné napomenutie vedúcim odborom,
ZŠ služieb, Prešov	– ústne napomenutie vedúcim odborom,
Stredná priemyselná škola, Snina	– ústne napomenutie vedúcim odborom,

Tieto sankčné postupy boli prejednané aj na zasadnutí školskej komisie dňa 11.7.2008.

Príloha č.1

A. PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA I. POLROK 2008

1. Kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu ,ktorý poskytuje v súlade so zákonom o sociálnej pomoci vykonanej v M.V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti n. o. Humenné, J. A. Komenského 6. v dňoch 4.1 - 1.2.2008. (poverenie č.1/2008)

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržiavanie všeob. záväzných opatrení a interných predpisov)

- pri kontrole použitia finančného prostriedku za rok 2005 bolo zistené , že nesúhlasia mesačné prehľady o pohybe klientov v sociálnom zariadení s priemerným počtom klientov v zariadení na deň, počas hodnoteného obdobia I.-II. Q 2005 .Rozdiel bol zistený v prehľade o pohybe ZOS za mesiac apríl, jún, september. Celkový počet navyše vykázaných dní je 67. Z účtovných dokladov vyplýva, že klienti, ktorí boli hospitalizovaní, zaplatili do pokladne M.V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti udržiavací poplatok (50-Sk/deň).

- PSK poskytol v roku 2005 M.V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti Humenné 3 125 000.-Sk. Kontrolou bolo zistené podľa predložených dokladov ,že kontrolovaný subjekt mal nárok na 2 875 000 – Sk.

- na účet PSK bol dňa 2.1.2006 vrátený nevyčerpaný finančný príspevok v celkove čiastke 187 500.- Sk. Rozdiel medzi poskytnutým finančným príspevkom a medzi nárokovou čiastkou po odpočítaní vráteného finančného príspevku je 62 500 - Sk v neprospech M.V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti Humenné.

- vyššie uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu zmluvy č.279/2005 o poskytovaní finančného príspevku n a úhradu nákladov za sociálne služby v zmysle zákona NR SR č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov, tým že nepoužitý príspevok nebol vrátený v plnom rozsahu , t.j. vo výške 62 500.- Sk do 5.1.2006 na účet PSK. Zároveň týmto nedostatkom došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. a./ zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, preto lebo verejné prostriedky boli použité v rozpore s určeným účelom v celkovej výške 62 500 – Sk.

- ďalej bolo zistené , že zúčtovaním iných nákladov príjemcu príspevku z PSK došlo k porušeniu čl. VII. ods. 2 písm. b, zmluvy č.27 a/2006 o poskytnutí finančného príspevku na úhradu nákladov na sociálne služby, tým že z príspevku boli hradené aj náklady nesúvisiace s poskytovaním sociálnych služieb umiestnených klientov,

- vyplatením odmien zamestnancom v celkovej výške 5 500.- Sk z poskytnutého finančného príspevku došlo k porušeniu zmluvy č. 27 a /2006, podľa ktorej finančný príspevok nemôže byť použitý n a úhradu odmien zamestnancov,

- kontrolou pracovných zmlúv zamestnancov , ktorých mzda bola uhradená z finančných príspevkov bolo zistené, že niektorým pracovníkom chýbajú náplne práce, ako aj doklady o najvyššom vzdelaní,

- taktiež kontrolou bolo zistené, že uzatvorená dohoda o vykonaní práce , bola v deň výkonu práce,

- nepredložením kontrolnej skupine náplne práce, dokladov o najvyššom vzdelaní a uzatvorením dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce došlo k porušeniu § 43 odst.1 písm. a ,§ 226 odst.2, zákona č. 433/2003 Z. z.

Kontrolou bolo zistených celkom 5 kontrolných zistení, z toho v 3 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ zariadenia príkazným listom zo dňa 29.2.2008, prijal 5 nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Združenej strednej škole služieb Prešov, Košická 20, v dňoch 10.1. - 11.1.2008. (poverenie č.2/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeobecne záväzných a interných predpisov) .

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 20.6. - 14.7.2006 za roky 2004 a 2005.

Riaditeľkou školy bolo prijatých celkom 15 opatrení, pričom kontrolou bolo zistené, že 12 opatrení bolo splnených a 3 opatrenia boli nesplnené.

Opatrenia nesplnené ku dňu kontroly sa týkali nasledovných oblastí:

- bolo uložené dodržiavať „Metodický pokyn pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov PSK z januára 2003 a žiadať správu vnútornej prevádzky zriaďovateľa o súhlas na začatie investičnej akcie aj z vlastných zdrojov organizácie,

- dôsledne dbať na účtovanie nákladov do obdobia ,s ktorým vecne a časovo súvisia,

- vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č.502/2001 Z. z pri všetkých finančných operáciách.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy dňa 23.1.2008 vydala Príkazný list riaditeľky č.1 „v ktorom prijala 3 opatrenia na nápravu nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Zodpovední zamestnanci boli riaditeľkou školy na nedostatky ústne upozornení, zároveň boli upozornení v prípade pretrvávania týchto nedostatkov na postup podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce.

3. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanom na Strednom odbornom učilišti v Bijacovciach v dňoch 15.1. - 16.1.2008. (poverenie č.3/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 15.8.-21.8.2006. Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č.44/2006 v požadovanom termíne. Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov v počte 3 boli splnené.

4. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej vo Vihorlatskej hvezdárni Humenné, Mierová č.4 v dňoch 17.1 - 18.12.2008 (poverenie č. 4/2008)

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly vykonanú v dňoch 14.8 - 8.9 2006.

Riaditeľkou organizácie boli prijaté 13 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené. Na základe uvedeného bol vyhotovený záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Správa o výsledku kontroly sa v tomto prípade nevyhotovuje a kontrolovanému subjektu sa neukladá prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a predložiť správu o plnení opatrení.

5. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Strednom odbornom učilišti služieb, Družstevná 1475, Humenné v dňoch 15.1 - 16.1.2008 (poverenie č.5/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeobecne záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 24.11.2006 - 15.1.2007.

Riaditeľom organizácie bolo celkom prijatých 16 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

6. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 17.4.2007 - 30.5.2007 na Strednej priemyselnej škole S n i n a, Partizánska 1059. (poverenie č.6/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 21.1 - 25.1.2008.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých 27 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že z uvedeného počtu nebolo splnených 5 opatrení.

Opatrenia nesplnené ku dňu kontroly sa týkali nasledovných oblastí:

- v cestovných príkazoch opäť neboli uvádzané všetky potrebné náležitosti (časy, dátumy, dodržiavaná 10 dňová lehota stanovená na predloženie CP k zúčtovaniu zo strany zamestnanca a zúčtovanie zo strany zamestnávateľa,
- kontrolou účtovných dokladov bol zistený opakovaný nedostatok, keď prídel do SF,
- za hlavnú a pomocnú činnosť bol zúčtovaný s mesačným oneskorením,
- v rámci inventarizácie dokumentácia opäť nespĺňa predpísané náležitosti, nebola vykonaná dokladová inventúra účtov 081, 082, 083, 325, 384, 901, 903,
- k účtu 263 – ceniny chýba rozpis poštových známok, inventúrny súpis účtov 311, 321, 335, 336, 342, 378, 379, neobsahuje rozpis položiek a dátum ich vzniku, dokladová inventúra účtov 243 a 245 nieje doložená výpismi z bankových účtov,
- neplní sa opatrenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri každej operácii v etape pred úhradou výdavku.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie dňa 18.2.2008 prijala 9 nových opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Zodpovední zamestnanci boli riaditeľkou školy na nedostatky ústne upozornení, zároveň boli upozornení v prípade pretrvávania týchto nedostatkov na postup podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce.

7. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Ľubovnianskom múzeu Stará Ľubovňa, v dňoch 22.1. - 23.1.2008 (poverenie č.7/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 12.9 - 16.10.2006 za obdobie roku 2004 a 2005.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

8. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Združenej strednej umeleckej škole Kežmarok, Slavkovská 19, v dňoch 25.1. - 28.1.2008 (poverenie č.8/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 19.3 - 30.4.2007 za kontrolované obdobie rokov 2005 - 2006.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 18 opatrení, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené a odstránené.

9. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Hornozemplínskom osvetovom stredisku Vranov nad Topľou, ul.1.mája 74, v dňoch 30.1. - 4.2.2008 (poverenie č.9/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie, všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 28.9.2006 - 12.1.2007 za roky 2004 - 2005. *Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 16 opatrení, pričom kontrolou bolo zistené, že 12 opatrení bolo splnených a 4 opatrenia neboli splnené.*

Opatrenia, nesplnené ku dňu kontroly sa týkali nasledujúcich oblastí:

- nedodržiavanie správnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v oblasti služobných ciest, pri používaní vlastného motorového vozidla a dodržiavanie predbežnej finančnej kontroly,

- pri dohodách o vykonaní práce sa neuvádzajú predpísané náležitosti, dátum začatia práce, dohoda nie je podpísaná zamestnávateľom a pod.,

- inventúrne súpisy majetku neobsahujú vo všetkých prípadoch údaj: meno, priezvisko osoby zodpovedajúcej za zistenie skutočného stavu, chýba podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, nedoložené aktuálne listy vlastníctva,

- kontrolou bol zistený opakovaný výskyt nedostatku, keď výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný pri schvaľovaní odmien, pri schvaľovaní cestných príkazov, pri vystavovaní objednávok a pod.

Na základe výsledkov kontroly, riaditeľka organizácie dňa 26.2.2008 prijala 4 nové opatrenia, na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanovením termínov ich plnenia. Zodpovední pracovníci boli na porade riaditeľky ústne upozornení na dodržiavanie platných právnych predpisov. Súčasne bola dňa 28.2. 2008 zaslaná správa o splnení prijatých opatrení.

10. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatku z následnej finančnej kontroly, vykonanej na SOU poľnohospodárskom Kežmarok, Kušníerska 2 v dňoch 30.1. - 31.1. 2008 (poverenie č.10/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 9.2. – 23.3. 2007, za roky 2005, 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých 13 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že 10 opatrení bolo splnených a 3 opatrenia splnené neboli.

Opatrenia, nesplnené ku dňu kontroly sa týkali nasledujúcich oblastí:

- riaditeľ síce prijal režimové opatrenia v rámci dodržiavania hospodárnosti nákladov, napriek tomu za obdobie r. 2007 organizácia vykázala stratu 835 161 Sk,
- vydané normy spotreby PHM pre služobné motorové vozidlá sú v rozpore s §. 7 zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov,
- nebol dokladovaný súhlas zriaďovateľa k nájomným zmluvám aj u tých zmlúv, ktoré boli uzavreté, aby boli v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Na základe výsledkov kontroly, riaditeľ organizácie dňa 28.2. 2008. prijal 3 nové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

11. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná na Hotelovej akadémii Otta Brucknera, ul. MUDr. Alexandra 29, Kežmarok v dňoch 30.1. - 31.1. 2008 (poverenie č.11/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 4.5.-15.6.2007, za kontrolované obdobie rokov 2005 a 2006.

Riaditeľkou školy bolo prijatých celkom 24 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené. Na základe uvedeného bol vyhotovený záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

12. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly, vykonanej na DD a DSS Medzilaborce, Ševčenkova 681 v dňoch 5.2. - 6.2.2008 (poverenie č.12/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 24.7. - 24.8.2007, za kontrolované obdobie rokov 2005 - 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 17 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že 14 opatrení bolo splnených a 3 opatrenia neboli splnené.

Opatrenia, nesplnené ku dňu kontroly sa týkali nasledovných oblastí:

- kontrolovaný subjekt nemal doposiaľ vypracované náplne práce svojich zamestnancov, v súlade s nariadením vlády SR č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme,
- kontrolovaný subjekt ponechal zatriedenie majetku podľa neplatnej vyhlášky č. 586/1990 Z. z., ktoré nie sú v súlade so zásadami pre členenie dlhodobého majetku, v zmysle platných opatrení pre príspevkové a rozpočtové organizácie,
- kontrolou inventarizácie za rok 2007 bolo zistené, že v oblasti fyzickej inventarizácie majetku, neboli nedostatky uvedené v Správe č. 46/2007 odstránené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie mal prijať nové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov do 15.2.2008. Doposiaľ neboli tieto opatrenia zaslané na UHK.

13. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly, vykonanej na Hotelovej akadémii Prešov, Baštová 32, v dňoch 6.2. - 7.2.2008 (poverenie č. 13/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržovanie všeobecne záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 30.3.-27.4.2007, za roky 2005 a 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vyhotovený Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

14. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly, vykonanej v Domove sociálnych služieb Gíraltovce, Kukurelliho 17, v dňoch 6.2. - 7.2.2008 (poverenie č. 14/2008)

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržovanie všeobecne záväzných a interných predpisov)

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 5.9. - 1.12.2006, za kontrolované obdobie rokov 2004 a 2005.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené. Na základe uvedeného bol vyhotovený Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

15. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly, vykonanej na SPŠ chemickej a potravinárskej Humenné, Komenského 1, v dňoch 6.2. - 11.2.2008 (poverenie č. 15/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 4.6.-13.7.2007, za roky 2005 a 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 26 opatrení na nápravu nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení neboli splnené 4 opatrenia a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne.

Opatrenia, nespĺnené ku dňu kontroly sa týkali nasledovných oblastí:

- pri schvaľovaní služobnej cesty na cestovných príkazoch vo väčšine prípadov nebol určený dopravný prostriedok, čo hodnotíme ako opakovaný výskyt,

- kontrolou bol zistený opakovaný výskyt nedostatku, keď výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný pri schvaľovaní odmien, pri schvaľovaní cestovných príkazov, pri pokladničných dokladoch, pri vystavovaní objednávok a podobne,

- kontrolou bol zistený opakovaný výskyt nedostatku, keď prídel prostriedkov do SF bol zúčtovaný s mesačným oneskorením,

- kontrolou bolo zistené, že zásada pri odmeňovaní zamestnancov na dohody dodržiavať hodinovú odmenu v takej výške, aká je vyplácaná v hlavnej činnosti školy, nebola dodržaná v prípade vyplácania odmien za činnosti vykonávané na základe dohody o vykonaní práce zo dňa 30.8.2007, čo je v rozpore s par. 224, ods. 2, písm. c.), zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého nároky zamestnanca pracujúceho na základe uzatvorenia dohody o vykonaní práce, nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky z plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru,

- v rámci kontroly plnenia opatrení, že pozemky sú evidované podľa jednotlivých parciel, s určením ich jednotkovej ceny. Ocenenie pozemkov kontrolovaný subjekt síce vykonal podľa vyhlášky MF SR č.465/1991 Zb., ale nie v plnom rozsahu, preto je opatrenie hodnotené ako plnené čiastočne.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie dňa 4.3.2008, prijal 5 nových opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Zodpovední pracovníci boli na porade riaditeľa ústne upozornení na dodržiavanie platných právnych predpisov.

16. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly v Okresnej knižnici Davida Gutgesela v Bardejove, Radničné námestia č.1, v dňoch 11.2. - 12.2.2008 (poverenie č. 16/2008)

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 30.3.-27.4.2007 za roky 2005 a 2006.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vyhotovený Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

17. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007, vykonanej na Združenej strednej škole Stropkov, Hviezdoslavova 44, v dňoch 11.2. - 13.3.2008 (poverenie č.17/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie par. 3, ods. 1, Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že neurčil spôsob dopravy alebo ďalšie podmienky pracovnej cesty pred vyslaním pracovníkov na pracovnú cestu,

- nevyžadovaním predloženia havarijného poistenia k používaniu súkromného motorového vozidla na služobnú cestu došlo k porušeniu Príkazného listu vedúceho OŠ a TK č. 1/2004 – Lc, zo dňa 18.3.2004, ktorým sa ustanovuje, že súhlas na vykonanie pracovnej cesty súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie,

- nedoložením aktuálnych náplní prác došlo k porušeniu § 5, ods. 5, pís. 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 pracovných náplní v súlade s katalógom bolo porušené Nariadenie vlády SR NR č.341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovnej činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme,

- tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly v roku 2006, ktorými sa v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie §9 zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole,

- nedostatočnou evidenciou DOVP kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia §8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a zrozumiteľným spôsobom,

- nevykonaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP došlo k porušeniu §9 Zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob a náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly,
- kontrolovaný subjekt, tým že sa nezaoberal prípadom škôd na majetku PSK, nedodržel ustanovenie čl.4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého musí správca majetku udržiavať, chrániť, zveľadňovať a nakladať s ním v súlade s osobitnými predpismi, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv v nadväznosti na §19 ods.6 Zákona č.523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať nevyhnutných potrieb a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní týchto prostriedkov zachovať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- kontrolný subjekt porušil ustanovenie §8, ods. 1 a 2, Zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve a zákona č.561/2004 Z.z., tým že pri čerpaní sociálneho fondu nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne a preukázateľne podľa tohto zákona,
- zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1a 2 Zákona č.431/2002 Z.z . o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- kontrolovaný subjekt nedodržel zákonom stanovené pravidla pri výkone inventarizácie za kontrolované obdobie rokov 2006 a 2007 a porušil zákon č. 431/2002 Z.z v znení zákona č.562/2003 Z.z.a zákona č.561/2004 Z.z o účtovníctve §§ 29 a 30, tým že:
- nevykonával všetky kroky pri overovaní skutočného stavu majetku a jeho porovnanie na stav majetku vedeného v účtovníctve,
- inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30, ods.2.,
- nesprávnym zúčtovaním PHM, boli porušené ustanovenia § 31 ods.1 pis. j zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v nevhodnom vynakladaní verejných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistených 18 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenie finančne vyčíslené

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie Príkazným listom prijal dňa 2.4.2008 celkom 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova stanoveným termínom ich plnenia. So zodpovednými pracovníkmi boli vykonané osobné pohovory, pri ktorých boli upozornení na príčiny zistených nedostatkov súčasne boli prijaté písomné opatrenia, aby sa zistené nedostatky neopakovali.

18. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Strednom odbornom učilišti Majstra Pavla, Kukučínova 9, Levoča v dňoch 12.2 - 14.2.2008 (poverenie č.18/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 11.12.2006 – 25.1.2007 za kontrolované obdobie 2004 – 2005.

Riaditeľom školy bolo prijatých celkom 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vyhotovený záznam z následnej finančnej kontroly.

19. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na DD a DDS Spišská Stará Ves, SNP č.8 v dňoch 14.2 - 15.2.2008 (poverenie č.19/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 5.6.2007 – 27.6.2007 za roky 2005 – 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vyhotovený záznam z následnej finančnej kontroly

20. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Tatranskej Galérii Poprad, Alžbetina 30 v dňoch 15.2 - 18.2.2008 (poverenie č.20/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 26.3 - 19.4.2007 za roky 2005 a 2006.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vykonaný záznam o výsledku z následnej finančnej kontroly.

21. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Podtatranskom múzeu Poprad, Vajanského 72/4 v dňoch 15.2 - 19.2.2008 (poverenie č.21/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 20.7. – 20.9.2007 za roky 2005 a 2006.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vykonaný záznam o výsledku z následnej finančnej kontroly.

22. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Domove sociálnych služieb Brezovička č.62, v dňoch 25.2. - 26.2.2008 (poverenie č.22/2008).

Výsledok kontroly(zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bolo vykonaná v dňoch 12.7. - 18.9.2007 za roky 2005 a 2006.

Riaditeľkou organizácie bolo prijatých celkom 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Na základe uvedeného bol vykonaný záznam o výsledku z následnej finančnej kontroly.

23. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej vo Vlastivednom múzeu Hanušovce nad Topľou, Zamocká 160/5 (poverenie č.23/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o porušenie čl. III.zriaďovacej listiny z 1.4.2002 – dodatok k organizačnému poriadku nebol schválený zriaďovateľom,

- § 8 zákona č.502/2002Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – nevytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia nezabezpečením aktualizácie vnútorných smerníc,

- § 15 ods.3.zákona č.553/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nevedenie evidencie k rozpočtovým opatreniam,

- § 24 ods.2.zákona č.523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nezabezpečenie výnosu určeného svojím rozpočtom(vykázanie straty),

- § 19 ods.3, § 31ods.1. pis.b.) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny použitím verejných prostriedkov nad rámec opatrenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov za cestovné náhrady,

- § 19 ods.3, § 31 ods.1 pís.a./ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových náhradách verejnej správy - porušenie finančnej disciplíny vo výške 620 000.- Sk, použitím verejných prostriedkov pri obstarávaní motorového vozidla v rozpore s určeným účelom (verejné finančné prostriedky určené na obstaranie úžitkového motorového vozidla boli použité na kúpu osobného motorového vozidla),

- § 16 ods.2. zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách – neuvedenie času prekročenia štátnej hranice pri zahraničnej pracovnej ceste,

- § 8 ods.1 zákona č.431/2002Z.z. o účtovníctve - účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne – cestovné príkazy neobsahovali predpísané náležitosti, oneskorený prídel prostriedkov do SF, neuvádzanie údajov o dopĺňovaní PHM a podpisov za kontrolu údajov v denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla,

- neocenenie pozemkov reálnymi cenami, pozemky neboli správne ocenené ku dňu vykonania účtovnej závierky,

- § 4 ods.1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ – nepožadovanie predloženia dokladu o zaplatení havarijného poistenia pri použití súkromného motorového vozidla n a služobné účely,

- § 6 ods.1 zákona č.553/2003Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom zaujme „Nariadenie vlády SR č.341/2004 Z.z, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností - nevypracovanie pracovných náplní v súlade s katalógom,

- § 6 ods.2 zákona č.152/1994Z.z. o sociálnom фонде - oneskorený prídel prostriedkov na účet sociálneho fondu,

- § 6 a 9 zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole – finančná kontrola priebežná nebola vykonávaná pri vystavovaní objednávok, pri vyplácaní mimoriadnych odmien, pri schvaľovaní pracovných ciest, pri drobných nákupoch v hotovosti, pri uzatváraní kúpnej zmluvy na dodanie motorového vozidla a pod.,

- § 4 ods.2 pís.c.) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ –kontrolovaný subjekt nemal poistený majetok, budovy a stavby voči živelným a iným udalostiam.

Kontrolou bolo zistených celkom 22 kontrolných zistení, z toho v 5 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené, z nich tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny v súlade s § 31 ods. 1 písm. a) zákona č.523/2004 Z.z. predstavuje celkovú sumu 620 000.- Sk.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly riaditeľka organizácie prijala 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanovením termínov plnenia. Zodpovední pracovníci boli upozornení na porušenie pracovných povinností a v prípade opakujúcich sa nedostatkov budú voči nim uplatnené opatrenia v súlade s ustanoveniami ZP.

24. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej v Školských lesoch na Cemjate v dňoch 29.2. - 4.4.2008 (poverenie č.24/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- tým, že organizácia účtovala na účte 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku práce, ktoré nespĺňajú charakter technického zhodnotenia porušila ust. § 27 Opatrenia MF SR č. 24523/2006-313 - na účte 042 sa účtuje obstaranie dlhodobého investičného majetku a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania,

- uhradením prác charakteru bežných výdavkov z kapitálových výdavkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia,

- súčasne boli porušené ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami,

- nesprávnym zúčtovaním technického zhodnotenia HIM boli porušené ust. § 27 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky,

- nevykázaním čerpania vlastných kapitálových výdavkov za rok 2006 vo výške 190 665,50 Sk,- Sk vo vlastnom rozpočte došlo k porušeniu § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy – rozpočet organizácie zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky vlastných finančných fondov,

- uhradením prác charakteru kapitálových výdavkov z bežných výdavkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia. Podľa odseku 8 tohto zákona ak subjekt verejnej správy porušil finančnú disciplínu pri nakladaní s vlastnými rozpočtovými prostriedkami odvod sa neukladá.

- súčasne boli porušené ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami ,

- nesprávne však boli zaradené obstarávacie náklady vo výške 71 512,10 Sk do hmotného investičného majetku ako technické zhodnotenie traktora. Jednalo sa o práce charakteru opráv a údržby,

- podľa § 27 Opatrenia MF SR č. 24523/2006-313 sa na účte 042 účtuje obstaranie dlhodobého investičného majetku a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania,

- nesprávnym účtovaním prác charakteru technického zhodnotenia bol nesprávne ocenený a odpisovaný dlhodobý majetok čím došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 1. Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313 dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou sa účtuje na príslušných účtoch dlhodobého majetku s nasledovným účtovaním odpisov,

- kontrolovaný subjekt v dôsledku nesprávneho zaradenia majetku porušil ustanovenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a 2 tým že neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva ,

- nevydaním internej smernice v zmysle novely zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a neurčením limitov pre tovary a služby resp. práce, na podmienky ŠkL, nebolo možné preukázať správnosť a opodstatnenosť postupov pri verejnom obstarávaní z hľadiska dodržania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti,

- nedokladovaním rozpisu prác počtom hodín bolo porušené ust. § 6 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi,

- úhradou neproduktívnych výdavkov za rok 2006 došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods.1 a 6, a § 31 ods.1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 682,- Sk .Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- nedokladovaním havarijného poistenia k použitiu súkromného motorového vozidla bol porušený Príkazný list vedúceho odboru školstva PSK č. 1/2004-Lc zo dňa 18.3.2004, ktorým sa ustanovuje, že súhlas na vykonanie pracovnej cesty súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie, § 4 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, v zmysle ktorých tí, ktorí s majetkom PSK hospodária, sú povinní tento zhodnocovať, chrániť pred poškodením a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu tým, že kontrolovaný subjekt nepožadoval predloženie dokladu o zaplatení havarijného poistenia pri použití súkromného motorového vozidla,

- neuvedením pracovnej úlohy v dohode o vykonaní prác boli porušené ust. § 226 ods. 2 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.,

- podpísaním dohody v deň výkonu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorým sa ustanovuje, že písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce,

- nesprávnym zúčtovaním faktúr do nákladov roku s ktorým vecne a časovo nesúvisia vo výške 6 747,- Sk , kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a § 7 ods. 1, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, zároveň došlo k porušeniu § 54 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania ,

- nedokladovaním náležitostí účtovných dokladov - dátum uskutočnenia účtovného prípadu, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie, došlo k porušeniu ustanoveniu § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedokladovaním prezenčných listín k zúčtovaným dokladom došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo, správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- došlo k porušeniu § 6 ods. 3, § 29 ods. 1, § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol preukazne a správne overený stav majetku a záväzkov vedený v účtovníctve a dokumentácia z inventarizácie nespĺňala predpísané náležitosti,
- pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, nezistil stav majetku dokladovou inventúrou,
- nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva pri inventúrnych súpisoch, ktoré sú v zmysle zákona o účtovníctve účtovnými záznamami,
- k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách,
- kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 31, ods. 1 písm. j) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že neupravil výšku nájomného čím došlo k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov,
- kontrolovaný subjekt porušil Metodický pokyn – Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv PSK, čl. II. ods. 1.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK organizácia porušila v tom, že :

- nepredložila krajskej inventarizačnej komisii pri úrade samosprávneho kraja návrh a spôsob naloženia s neupotrebitelným majetkom pri obstarávacej jednotkovej cene nad 40 000,- Sk (počítač PC Pentium v obstarávacej cene 40 984,- Sk),
- inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30, ods. 2,
- kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonom stanovené pravidlá pri výkone inventarizácie za kontrolované obdobie rokov 2006 a 2007 a porušil Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z.z. o účtovníctve §§ 29 a 30 tým, že:
 - nevykonával všetky kroky pri overovaní skutočného stavu majetku a jeho porovnanie na stav majetku vedeného v účtovníctve,
 - inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30, ods. 2,
 - kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 31, ods. 1 písm. j) Zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách tým, že neupravil výšku nájomného čím došlo k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov,
 - kontrolovaný subjekt porušil Metodický pokyn – Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv PSK, čl. II. ods. 1.,

- kontrolovaný subjekt tým , že nemá schválené nájomné zmluvy na dobu neurčitú zriaďovateľom porušil ust. § 9 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistených 39 kontrolných zistení, z toho v 11 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené, tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny v súlade § 31 ods.1 písm. b-j, zákonač.523/2004 Z.z. v celkovej čiastke 262 859.- Sk.

Na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom 14 opatrní s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia

25. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej na Strednej pedagogickej škole Levoča, Bottová 15 A v dňoch 28.2 - 29.2 2008 (poverenie č.25/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrení z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 6. 6. – 13.7.2007. Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

26. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007, vykonanej na Spojenej škole T. Ševčenka, s vyučovacím jazykom ukrajinským, Sladkovičová 4, v dňoch 5.3. - 27.3.2008 (poverenie č.26/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- kontrolou včasnosti, správnosti zaraďovania a odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bolo zistené, že v 12/2006 bola ukončená rekonštrukcia strechy v hodnote 2 996 131,50.- Sk z kapitalových výdavkov a zaradená do užívania bola 1/2007. Vykonanou kontrolou odpisového plánu a výšky zúčtovaných odpisov bolo zistené, že ukončená rekonštrukcia strechy do odpisového plánu nebola v oku 2007 zaradená ani odpisovaná.

- neúčtovaním odpisov zo zaradenej rekonštrukcie strechy, došlo k porušeniu § 22 ods.2, opatrení MF SR č. 24501/2003-93, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie,

- kontrolou bolo zistené , že na cestovných príkazoch chýbali dátumy , kedy bola pracovná cesta povolená, kedy podpísal vyúčtovanie zodpovedný pracovník a kedy bola vykonaná predbežná finančná kontrola. Týmto nedostatkom došlo k porušeniu § 6 ods.1 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- kontrolou bolo zistené, že od pracovníkov, ktorí použili na pracovnú cestu vlastné motorové vozidlo nebolo požadované dokladovanie, že použité motorové vozidlo má havarijné poistenie,
- kontrolou bolo zistené, že dňa 23.3.2006 riaditeľom školy bola povolená pracovná cesta súkromným motorovým vozidlom do Popradu, každému pracovníkovi osobitne svojím autom. Týmto nedostatkom bol porušený príkazný list č.1/2004-e zo dňa 18.3.2004, ktorý vydal ÚPSK odbor školstva a telesnej kultúry tým, že Spojená škola bola vystavená riziku hmotnej zodpovednosti, pri prípadnej škode a pracovná cesta súkromným motorovým vozidlom nebola ekonomicky využitá.
- pri kontrole dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že škola uzatvorila za kontrolované obdobie 3 dohody o vykonaní práce, z toho 2 dohody boli uzatvorené v deň výkonu práce,
- uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň začatia pracovného výkonu došlo k porušeniu § 226 ods.2, zákona č.433/2003 Z.z.
- kontrolou tvorby sociálneho fondu v roku 2006 a 2007 bolo zistené, že finančné prostriedky na účet SF boli prevádzané s mesačným oneskorením,
- kontrolou bolo zistené, že boli uhradené a zúčtované finančné prostriedky n a základe uzatvorených zmlúv bez doloženia súpisu poskytnutých služieb a súpisu stravovaných a ubytovaných žiakov,
- vykonanou kontrolou drobného nákupu za hotovosť v kontrolovanom období bolo zistené, že k výdavkovým pokladničným dokladom o nákupe tovaru za hotovosť, neboli dokladované výdajky na tovar zúčtovaný do spotreby, ktoré preukazujú jeho spotrebu,
- vykonanou kontrolou bolo zistené že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie, bol neúčinný , finančné operácie neboli v súlade s uplatňovaním zákona č.283/2002 Z.z o cestovných nákladoch a zákona č.431/2002 Z.Z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 10 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslená.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ školy dňa 2.4.2008 prijal 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanovením termínov ich plnenia. Na pracovnej porade so zamestnancami z ekonomického úseku bola prejednaná správa z finančnej kontroly a v zmysle Zákonníka práce, s pracovníčkou, ktorá bola zodpovedná za evidenciu a hospodárenie s majetkom bol dňa 29.2.2008 rozviazaný pracovný pomer.

27. Kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za II. polrok 2007 vykonaná v dňoch 17.3. - 26.3.2007 na jednotlivých odboroch Úradu PSK (poverenie č.27/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Pri kontrole vybavovania sťažnosti na jednotlivých odboroch za II. polrok 2007 bolo zistené, že sťažnosti boli v priebehu hodnoteného obdobia priebežne vybavované. V prípade sťažnosti o nevydanie zdravotnej karty všeobecným lekárom pre dospelých nebola sťažnosť vybavená vzhľadom k porušeniu § 15 zákona č.152/1998 Z.z. o sťažnostiach (sťažovateľka nespolupracovala). Vybavovaniu agendy sťažnosti je na odboroch Ú PSK venovaná náležitá pozornosť. Pomocná evidencia sťažnosti je vedená so všetkými náležitosťami, agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom. Vzhľadom na stav vybavovania agendy bol kontrolnou skupinou vyhotovený záznam o výsledku následnej kontroly, ktorý bol vypracovaný dňa 27.3.2008.

28. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 na Gymnáziu armádneho generála Ľudvika Svobodu Humenné, Komenského 4, v dňoch 4.4. - 30.4.2008 (poverenie č.28/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- kontrolou včasnosti a správnosti zaradovania a odpisovania dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že v roku 1999 bola ukončená rekonštrukcia strechy v hodnote 995 050 .-Sk z kapitálových výdavkov a zaradená do užívania bola 11/1999 ako samostatná vec.

Nezvýšením vstupnej ceny telocvične o hodnotu rekonštrukcie strechy na telocvični došlo k porušeniu §25 ods.2, zákona č.595/2003 Z.z. o daní z príjmov tým, že rekonštrukcia strechy nemá samostatné technicko – ekonomické určenie ani prevádzkovo technické určenie.

- zaplatením penále za oneskorenú úhradu poistného v nezamestnanosti príspevku do garančného fondu, došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že finančné prostriedky boli použité nehospodárne a neefektívne,

- kontrolou bolo zistené, že cestovné príkazy neboli likvidované odo dňa predloženia do 10 dní, tak ako to ukladá zákon o cestovných náhradách,

- kontrolou zatried'ovania zamestnancov do platových tried bolo zistené, že riaditeľ Gymnázia je zaradený do 11 platovej triedy, pričom školská psychologička, ktorá je v organizačnej štruktúre podriadená riaditeľovi školy je zaradená do 12 platovej triedy. Nesprávnym zaradením riaditeľa a psychologičky školy došlo k porušeniu § 5 ods.2, zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom zaujme.

- kontrolou bolo zistené, že pracovné náplne zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č.341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom zaujme, v ktorom sú uvedené číselné kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,

- kontrolou tvorby SF v r.2006 – 2007 bolo zistené, že finančné prostriedky na účet SF boli prevádzané s mesačným oneskorením,

- v kontrolovanom období neboli pri nákupech materiálu za hotovosť alebo na faktúru vyhotovované príjemky resp. výdajky. Zúčtovaním účtovných dokladov bez požadovaných náležitostí došlo k porušeniu § 10 ods.1 pís.g/ zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, tým že účtovníctvo sa stáva bez požadovaných náležitostí neprehľadné.

- kontrolou bolo zistené, že neúčtovaním poskytnutých preddavkov , na účte SY 314, ale priamo do výdavkov došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové a príspevkové organizácie,

- vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný – finančné operácie nie sú v súlade s uplatňovaním zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách , zákona č431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 12 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené, týkajúce sa porušenia zákona o účtovníctve.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ školy dňa 20.5.2008 prijal 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom plnenia.

29. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007, vykonanej v Štátnej jazykovej škole Prešov, Plzenská 10 (poverenie č.29/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené porušenie následovných zákonov a predpisov:

- § 8 zákona č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - nevytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia nezabezpečením aktualizácie interných smerníc,

- § 24 ods. 1, 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nezostavenie rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a nedosahovanie výnosov určených svojím rozpočtom,

- § 15 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nevedenie evidencie k rozpočtovým opatreniam,

- § 4 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme – nepodpísanie dohody o vykonaní práce riaditeľky školy predsedom PSK,

- § 9 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme - vykonávanie inej zárobkovej činnosti riaditeľkou školy bez súhlasu predsedu PSK,

- interná smernica o verejnom obstarávaní – nevykonanie prieskumu trhu pri obstarávaní prác súvisiacich s úpravami žiackych WC,

- § 19 ods. 3, § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov vo výške 10 000,- Sk za úhradu služieb Agentúre regionálneho rozvoja PSK Prešov, ktorých plnenie nebolo nepreukázané príslušnou dokumentáciou,
- § 4 ods. 2 písm. b) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 - nepožadovanie predloženia dokladu o zaplatení havarijného poistenia súkromného motorového vozidla pri jeho použití na služobné účely, pre jednotlivé pokladnice nebol stanovený limit pokladničnej hotovosti,
- § 5 ods. 5 písm. b) zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností - nevypracovanie pracovných náplní v súlade s katalógom,
- § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme - nepreukázanie bezúhonnosti zamestnanca odpisom registra trestov,
- § 43 ods. 1 písm. a) zákona 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v platnom znení – nevypracovanie pracovných náplní s popisom pracovných činností k pracovným zmluvám na kratší pracovný čas,
- § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde – oneskorený prídelenie prostriedkov na účet sociálneho fondu,
- interné zásady pre čerpanie sociálneho fondu – zúčtovanie vyššieho prídelenia na stravu, ako bol určený zamestnávateľom,
- § 40 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie - nesprávny postup účtovania prídelenia finančných prostriedkov na účet SF, ktorým došlo k finančnému rozdielu medzi formou a zdrojom krytia finančného majetku vo výške 8 956,50 Sk,
- § 8 ods. 1, § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne - v príjemkách na sklad chýbajú podpisy za prevzatie tovaru a kontrolu skladovej operácie v nadväznosti na dodávateľské faktúry, na VPD chýbajú podpisy príjemcu, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali predpísané údaje,
- § 66 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie - výdavky za stočné neboli účtované na správnom účte,
- § 30 ods. 2, 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - nepreukázane a nesprávne overenie stavu majetku a záväzkov vedeného v účtovníctve, dokumentácia z inventarizácie nespĺňala predpísané náležitosti,
- § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole - nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách, neuvádzanie dátumu vykonania

kontroly, neuvádzanie výsledku kontroly za oblasť rozpočtu, neurčenie dopravného prostriedku pri schválení pracovných ciest v CP.

Kontrolou bolo zistených celkom 25 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy dňa 30.5.2008 prijala 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov so stanovením termínu ich plnenia.

30. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007, vykonanej na Gymnázium Prešov, Konštantinová 2, v dňoch 3.4 - 30.4.2008.(poverenie č.30/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- tým, že kontrolovaný subjekt nepoužil finančné prostriedky prostredníctvom svojho rozpočtu a nedodrжал postupy účtovania pri účtovaní grantu a mimorozpočtových prostriedkov, porušil:

- ustanovenie § 23, ods.1/ a 2/ Zákona SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov,

- opatrenie Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92 v znení neskorších predpisov, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v rozpočtových a príspevkových organizáciách,

- zároveň porušil finančnú disciplínu vo výške 58 820,50 Sk podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) za nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,

- nevyžadovaním preukázania poistenia súkromného motorového vozidla kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné a zrozumiteľným spôsobom,

- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch pred uskutočnením pracovnej cesty ako aj pri pokladničných dokladoch došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej kontroly,

- nevykonaním inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,, ktorým sa ustanovuje, že účtovná jednotka musí inventarizovať peňažné prostriedky najmenej štyrikrát za účtovné obdobie v súlade s § 30, ktorý určuje spôsob aj náležitosti inventarizácie,

- nedoložením aktuálnych náplní prác 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. Zároveň došlo k porušeniu Nariadenia vlády SR č.341/2004 Z. z, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme.

- tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorými sa v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,

- nevymedzením práce jej výsledkom v DOVP kontrolovaný subjekt porušil § 223 ods. 1 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorý určuje, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom,

- neuvedením v DOVP doby, v ktorej sa má pracovná úloha vykonávať a predpokladaný rozsah práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorým sa ustanovuje, že dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly k dohodám vykonávaným mimo pracovného pomeru došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly.

- tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal, ako naložil s vyradeným majetkom určeným na likvidáciu v hodnote 14 128,98 Sk, porušil ustanovenia §5 ods. 2/ Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,

- kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z. z., že pri čerpaní SF nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne a preukázateľne podľa tohto zákona,

- kontrolovaný subjekt pri účtovaní nákupu a spotreby materiálu nedodržel postupy uvedené v ustanovení § 57 ods. 2/ a § 58 Opatrení MF SR č. 24501/2003-92 v znení neskorších opatrení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO a PO v nadväznosti na vlastnú smernicu k zásadám pre vedenie účtovníctva v ktorej ustanovuje používať pri nákupe materiálu spôsob A. Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval výdaj zásob (čistiacich prostriedkov) priebežne podľa výdajok materiálu, ale len raz ročne nedodržel ustanovenie § 4 ods. 2, Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2, Opatrení MF SR č. 24501/2003-92 v znení neskorších opatrení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO a PO.

- zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších

predpisov v nadväznosti na Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie,

- nepreukázaním účtovného prípadu dokladom, ktorý priamo dokazuje skutočnosť došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľným spôsobom,

- tým, že kontrolovaný subjekt nedodržel postup nakladania so štipendiami ako s mimorozpočtovými prostriedkami a nedodržel postup pri ich účtovaní porušil osobitosti rozpočtového hospodárenia rozpočtových organizácii podľa § 23 Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov ako aj Opatrenie Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92 v znení neskorších predpisov, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v rozpočtových a príspevkových organizáciách,

- tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,

- tým, že kontrolovaný subjekt neviduje záväzky vo výške 594 730,72 Sk podľa veriteľov, nevykonal inventúru v súlade so zákonnými postupmi porušil ustanovenie § 8, ods. 1 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,

- kontrolovaný subjekt tým, že pri inventarizácii neoveril stav majetku a záväzkov predpísaným spôsobom, porušil ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 432/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- nedodržaním postupu pri mimoriadnej inventarizácií došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné a zrozumiteľným spôsobom v nadväznosti na § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý určuje spôsob aj náležitosti inventarizácie,

- tým, že kontrolovaný subjekt nezostavil odpisový plán za kontrolované obdobie a neodpisuje majetok podľa tohto plánu, porušil ustanovenie § 28 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal, ako nakladal s vyradeným majetkom, nedodržel ustanovenie § 5 v nadväznosti na § 8, bodu 2a) Zásad hospodárenie a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého správca majetku vydaním rozhodnutia na návrh inventarizačnej komisie rozhodne o ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii majetku,

- kontrolovaný subjekt nevedie zmluvy pod evidenčným číslom, čo je z hľadiska posudzovania úplnosti a kompletnosti porušením ustanovenia §8 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 32 o preukázateľnosti účtovného záznamu

Kontrolou bolo zistených 32 kontrolných zistení z toho finančne vyčíslených 3 a 29 finančne nevyčíslených.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ školy dňa 27.5.2008 prijal 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti voči konkrétnym zamestnancom a so stanoveným termínom ich plnenia.

31. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej vo Vihorlatskej knižnici, Humenné, Námestie slobody 50, v dňoch 14.4. - 15.4.2008 (poverenie č.31/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- ide o kontrolu opatrní z následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v dňoch 13.8.-6.9.2007 za roky 2005 a 2006.

Riaditeľom organizácie bolo prijatých celkom 14 opatrení, pričom kontrolou bolo zistené, že všetky 14 opatrenia boli splnené. Na základe uvedeného bol vyhotovený záznam o výsledku z následnej finančnej kontroly.

32. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007, vykonanej v Múzeu Andyho Warhola v Medzilaborciach v dňoch 23.4. - 19.5.2008. (poverenie č.32/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- tým, že štatutárny orgán nezabezpečil vypracovanie a aktualizáciu interných smerníc podľa všeobecne záväzných platných noriem, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia,

- vykázaním straty došlo k porušeniu § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom a zabezpečiť max. hospodárnosť a efektívnosť svojich nákladov,

- nevydaním internej smernice v zmysle novely zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a neurčením limitov pre tovary a služby resp. práce, na podmienky zákona nebolo možné preukázať správnosť a opodstatnenosť postupov pri verejnom obstarávaní z hľadiska dodržania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti,

- verejný obstarávateľ pri zadávaní podprahovej zákazky tým, že nedodrжал postupy verejného obstarávania neodoslal a nespracoval výzvy na rokovanie a neoznámil úradu VO o začatí a ukončení rokovacieho konania bez zverejnenia, porušil ust. § 99, § 88 zákona č. 25/2005 o verejnom obstarávaní,

- nedokladovaním rozpisu prác počtom hodín bolo porušené ust. § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi,

- úhradou neproduktívnych výdavkov došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods.1 a 6, a § 31 ods.1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške
3 021,- Sk,

- došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky,

- uzatvorením dohôd v deň výkonu prác došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorým sa ustanovuje, že písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce,

- uzatvorením dohody o vykonaní prác, v ktorej bola dohodnutá odmena pre zamestnanca priaznivejšia ako nároky vyplývajúce z jeho pracovného pomeru boli porušené ust. § 224 ods. c) Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení zmien a dodatkov,

- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly,

- výplatou prostriedkov, ktoré splňajú formu inej zárobkovej činnosti štatutárovi kontrolovaného subjektu bez súhlasu zamestnávateľa, bol porušený § 9 ods. 1 Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, ktorý definuje, že vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa (uvedeného v § 1 ods. 2), nesmie podnikat' alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných, alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť; to neplatí, ak je tento vedúci zamestnanec vyslaný do riadiaceho, kontrolného alebo dozorného orgánu zamestnávateľom a ak takáto činnosť vyplýva z výkonu jeho práce alebo ak takúto činnosť vykonáva so súhlasom zamestnávateľa,

- nesprávnym zúčtovaním faktúr do nákladov, s ktorými vecne a časovo nesúvisia vo výške 21 042,- Sk, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a § 7 ods. 1, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, zároveň došlo k porušeniu § 54 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania,

- nedokladovaním náležitostí účtovných dokladov - dátum uskutočnenia účtovného prípadu, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie, došlo k porušeniu ustanoveniu § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- nedokladovaním prezenčných listín k zúčtovaným dokladom došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť

účetníctvo, správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,

- nesprávnym účtovaním - vodné, stočné došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účetníctva,

- došlo k porušeniu § 6 ods. 3, § 29 ods. 1, § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve tým, že nebol preukázane a správne overený stav majetku a záväzkov vedený v účetníctve a dokumentácia z inventarizácie nespĺňala predpísané náležitosti,

- pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, organizácia nezistila stav majetku dokladovou inventúrou,

- nezabezpečila preukázateľnosť účetníctva pri inventúrnych súpisoch, ktoré sú v zmysle zákona o účetníctve účtovnými záznamami,

- kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonom stanovené pravidlá pri výkone inventarizácie za kontrolované obdobie rokov 2006 a 2007 a porušil Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z.z. o účetníctve §§ 29 a 30 tým, že:

- nevykonával všetky kroky pri overovaní skutočného stavu majetku a jeho porovnanie na stav majetku vedeného v účetníctve,

- inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30, ods. 2. (názov organizačnej jednotky, dátumy, porovnanie fyz. stavu s účtovným),

- kontrolovaný subjekt porušil Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z.z. o účetníctve § 24, tým, že si nesplnil povinnosť oceniť majetok reprodukčnou cenou v zmysle § 25 zákona,

- došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách,

- boli porušené ust. Čl. II Metodického pokynu Cenová mapa z 1.7.2003, tým, že nájomná zmluva neobsahuje výmeru prenajatej plochy, schvaľovaciu doložku ÚPSK, nie je ošetrená úrokmi z omeškania, neboli predložené úplné dodatky k nájomnej zmluve s prehodnotením a úpravou platieb za energie a čl. IV, nedokladovaním prílohy LV, súpisu hnutelných vecí, zoznam, nadobúdacie ceny, č. HIM atď.,

- chýbajúcimi náležitosťami (dodatok k zmluve bez podpisov zmluvných strán) v Zmluve o príprave a realizácii projektu boli porušené ustanovenia § 39 Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších zmien a dodatkov. Ak právny úkon nespĺňa právne náležitosti je neplatný.

- v súvislosti s prípravami projektov výstav organizácia nemá honoráre za vytvorenie diela zabezpečené Autorskými zmluvami, čím neboli dodržané ustanovenia § 39 zákona č. 618/2003 o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom Z. z.,

- poskytnutím motorového vozidla súkromnej osobe bez dohody o hmotnej zodpovednosti boli porušené ust. § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 o majetku vyšších územných celkov, správca majetku je povinný majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a využiť všetky právne prostriedky na jeho ochranu, súčasne neuzavretím dohody o hmotnej zodpovednosti boli porušené ust. § 182 č. 311/2001 Zákonníka práce,

- nevyžiadáním si súhlasu na služobnú cestu mimo územia PSK došlo k porušeniu príkazného listu vedúceho OŠaTK č. 2002/002526 ods. 4 zo dňa 6.8.2002 – Dopravný poriadok.

Kontrolou bolo zistených 42 kontrolných zistení z toho 3 finančne vyčíslené.

Na základe následnej finančnej kontroly riaditeľka múzea dňa 19.6.2008 prijala 10 nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov so stanoveným termínom ich plnenia.

33. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej v Štátnej jazykovej škole Poprad, Dominíka Tatarku 14, v dňoch 7.5. - 29.5.2008 (poverenie č.33/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- § 8 zákona č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - nevytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia nezabezpečením aktualizácie interných smerníc,

- § 24 ods. 1, 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nezostavenie rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a nedosahovanie výnosov určených svojím rozpočtom,

- § 15 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nevedenie evidencie k rozpočtovým opatreniam,

- § 28 ods. 2,3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – nezostavenie odpisového plánu,

- § 19 ods. 3, § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov vo výške 40,- Sk za upomienku za oneskorenú úhradu dodávateľskej faktúry ORANGE Slovensko, a.s.,

- § 16 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie – evidovanie majetku s jednotkovou obstarávacou cenou do 30 tis. Sk ako drobný dlhodobý majetok bez predchádzajúceho rozhodnutia o tomto postupe evidencie majetku,

- § 4 ods. 2 písm. b) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 - nepožiadovanie predloženia dokladu o zaplatení havarijného poistenia súkromného motorového vozidla pri jeho použití na služobné účely,

- § 3, § 4 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách – v cestovných príkazoch neurčenie spôsobu dopravy,
- § 5 ods. 5 písm. b) zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností - nevypracovanie pracovných náplní v súlade s katalógom,
- § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme - nepreukázanie bezúhonnosti zamestnanca odpisom registra trestov,
- § 43 ods. 1 písm. a) zákona 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v platnom znení – nevypracovanie pracovných náplní s popisom pracovných činností, neaktualizovanie pracovných náplní,
- § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce – oneskorené podpísanie dohôd o vykonaní práce,
- § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde – oneskorený prídelený prostriedkov na účet sociálneho fondu,
- § 40 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie - nesprávny postup účtovania prídelených finančných prostriedkov na účet SF, ktorým došlo k finančnému rozdielu medzi formou a zdrojom krytia finančného majetku vo výške 26 195,98 Sk ,
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovanie tvorby sociálneho fondu, vo výške, ktorá nebola v súlade s internými smernicami, účtovanie majetku – drobného hmotného majetku na nesprávnom účte 022, účtovné doklady k čerpaniu sociálneho fondu neboli doložené zoznamom zamestnancov, ktorých sa čerpanie týkalo, výdavky na odmeny v súvislosti so vzdelávacími poukazmi neboli preukázané dokumentáciou o mimoškolských aktivitách, nevypracovanie inventúrnych súpisov v rámci inventarizácie pokladničnej hotovosti, jednotlivé prvky nábytku v nábytkovej zostave neboli v účtovníctve samostatne ocenené, evidované a následne inventarizované, nesprávnym zúčtovaním odpisov /postupné odpisovanie/ za nábytkovú zostavu došlo v roku 2006 k nižším nákladom o 92 299,32 Sk, v roku 2007 k vyšším nákladom o 18 503,50 Sk, nejednotné určenie tvorby SF v jednotlivých interných predpisoch,
- § 54 ods. 6 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie - účtovanie výnosov budúcich období na nesprávnom účte 383,
- § 66 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie - výdavky za stočné a stočné neboli účtované na správnom účte,
- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - nepreukázanie a nesprávne overenie stavu majetku a záväzkov vedeného v účtovníctve nevykonaním dokladovej inventarizácie,

- § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách, neoverenie podmienok, za ktorých sa použijú verejné prostriedky na služobných cestách,
- § 4 bod 2 ods. b „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 – majetok pred stratou alebo zneužitím nebol zabezpečený podrobnou evidenciou,
- § 15 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 – nezriadenie škodovej komisie, v ŠK nebol riešený prípad neefektívneho výdavku.

Kontrolou bolo zistených celkom 33 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy prijala dňa 16.6.2008 celkom 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

34. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej na Gymnázium Medzilaborce, Duchnovičová 13, v dňoch 7.5. - 3.6.2008 (poverenie č.34/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- porušenie § 36 ods. 3, zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – oneskorené vyplatenie cestovných náhrad za PC,
- porušenie § 10 ods. e, písm. b a § 8 ods. 5, zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – na každom cestovnom príkaze v ten istý deň podpísaný vedúci organizácie pri schválení pracovnej cesty, schválení vyúčtovania PC a schválení vyplatenia vyúčtovanej PC,
- porušenie príkazného listu č 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004, ktorý vydal ÚPSK Odbor školstva a telesnej kultúry – nevyžadovanie havarijnej poisťky pri používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely,
- porušení § 4 ods. 4 a § 20 ods. 1 a 2, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – nesprávne zaradenie odmien do funkčného mesačného platu a písomné neodôvodnenie odmien vedúcim zamestnancom,
- porušenie § 226 ods. 2 ,zák. č. 433/2003 Z. z. Zákonníka práce – uzatváranie dohôd o vykonávaní práce neskôr ako v deň začatia pracovného výkonu,
- porušenie § 6 ods. 2, zákona č. 152/1994 Z. z. o SF – oneskorená tvorba SF,
- porušenie § 6 ods. 1 a 2, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovanie tvorby SF bez účtovných dokladov,

- porušenie § 7 ods. 1 a ods. 6, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – neúčtovanie o zverených pozemkoch do správy,
- porušenie § 6 ods. 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – nevykonanie inventarizácie pozemkov zverených do správy,
- porušenie § 4 ods. 2 písm. b, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK – nepoistenie majetku PSK proti živelným pohromám,
- porušenie zákona č. 618/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – neúčinný výkon predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistených 15 kontrolných zistení finančne nevyčíslených týkajúcich sa zákona o účtovníctve, Zákonníka práce a zákona o finančnej kontrole.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ školy dňa 11.6.2008 prijal 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ školy písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

35. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej na Gymnáziu J. Francisciho-Rimavského, Levoča Klaštorná 37, (poverenie č.35/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- tým, že štatutárny orgán nezabezpečil vypracovanie a aktualizáciu interných smerníc podľa všeobecne záväzných platných noriem, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia,
- nevykonaním prieskumu trhu, súčasne so záznamom výberu uchádzača boli porušené ust. čl. V Smernice o postupe pri verejnom obstarávaní, prác a služieb pri zadávaní zákazky s nízkymi hodnotami,
- verejný obstarávateľ pri verejnom obstarávaní hydraulického vyregulovania systému nepostupoval v súlade so stanovenými súťažnými podkladmi, tým že nedodrжал stanovený minimálny rozsah podmienok,
- úhradou neproduktívnych výdavkov došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods.1 a 6, a § 31 ods.1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 1 623,10 Sk,
- tým, že organizácia neprejedнала prípady škôd v zmysle Štatútu škodovej a odškodňovacej komisie, ktorý tvorí prílohu č. 1 Organizačného poriadku školy porušila tento vnútorný predpis,

- zároveň organizácia tým, že nevedla v rozpočtovej klasifikácii vzniknuté škody v položke 637029 porušila Opatrenia MF o rozpočtovej klasifikácii č. 010175/2004-42 z 8. 12.2004,

- uzatvorením dohody o vykonaní prác, v ktorej bola dohodnutá odmena pre zamestnanca priaznivejšia ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru bolo porušené ust. § 224 ods. c) Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších zmien a dodatkov,

- nedokladovaním odovzdania vykonanej pracovnej úlohy došlo k porušeniu § 226 ods. 4 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v nadväznosti na § 32 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorým sa stanovuje preukázateľnosť účtovných záznamov,

- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly,

- nesprávnym účtovaním úrokov z omeškania došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,

- došlo k porušeniu § 6 ods. 3, § 29 ods. 1, § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol preukazne a správne overený stav majetku a záväzkov vedený v účtovníctve,

- došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách,

- nevykonaním valorizácie nájomného za roky 2006 a 2007 organizácia porušila ust. článku V. ods. 13 Zmluvy o nájme resp. u nájomných zmlúv účtovala nižšie nájomné spolu vo výške 1 168,- Sk,

- nedodržaním zmluvných podmienok pri prenájme nehnuteľného majetku došlo k neefektívnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami (dohodnutie nižšieho nájomného) v roku 2006 vo výške 720,-Sk a v roku 2007 vo výške 448,- Sk, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole poisťnú zmluvu na poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, v zmysle ktorého tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní chrániť ho pred poškodením, zničením a stratou.

Kontrolou bolo zistených 23 kontrolných zistení z toho 4 finančne vyčíslené a 19 finančne nevyčíslených, týkajúcich sa porušení zákona o účtovníctve, zákonníka práce, zákona o finančnej kontrole atď.

Na základe kontroly riaditeľ školy dňa 18.7.2008 prijal 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

36. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 - 2007 vykonanej na Gymnaziu Stropkov', Konštantinová 1751/64 (poverenie č.36/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- Čl. III. zriaďovacej listiny z 1.7.2002 – organizačné poriadky neboli schválené zriaďovateľom,
- § 8 zákona č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - nevytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia nezabezpečením aktualizácie interných smerníc,
- § 18 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – neviazanie rozpočtových prostriedkov vo výdavkoch pri neplnení záväzného ukazovateľa príjmov,
- § 31 ods. 1 písm. h) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny v súvislosti s konaním v rozpore s § 18 citovaného zákona /neviazanie rozpočtových prostriedkov vo výdavkoch pri neplnení záväzného ukazovateľa príjmov stanovených zriaďovateľom/,
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne – nižšie zúčtovanie odpisov vo výške 114 199,- Sk z titulu ich nesprávneho zaradenia do majetku, účtovanie drobného dlhodobého nehmotného majetku, vodného, preddavkov za publikácie na nesprávnom účte, inventúrne súpisy ako účtovné záznamy neobsahovali predpísané údaje, nevykázanie inventarizačného rozdielu v inventarizačnom zápise, neskúmanie príčin vzniku inventarizačného rozdielu inventarizačnou komisiou,
- interná smernica na obstarávanie tovarov, prác a služieb – nevykonanie prieskumu trhu,
- § 7 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – dlhodobý hmotný majetok bol nesprávne účtovaný ako drobný dlhodobý majetok,
- § 4 ods. 1, 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, čl. 5 internej smernice na uplatňovanie zákona o cestovných náhradách - nepožadovanie predloženia dokladu o zaplatení havarijného poistenia pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely, riziko možnosti vzniku duplicitného poistného plnenia v prípade živelných udalostí na hnutel'nom majetku z dôvodu poistenia toho istého majetku v dvoch poisťovniach,
- § 5 ods. 5 písm. b) zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností – neuvádzanie kódov pracovných činností v pracovných náplniach zamestnancov,

- § 46 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie - preddavky za publikácie neboli účtované na účte 314,
- § 57, 58 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie - výdavky za vodné neboli účtované na účte 410,
- § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ročná účtovná závierka, nebol overený stav, či majetok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- § 30 ods. 2, 3, 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – inventarizačný súpis neobsahoval predpísané údaje, v inventarizačnom zápise nebol vykázaný inventarizačný rozdiel, inventarizácia nebola dokladovaná prírastkami a úbytkami majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia,
- § 4 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – hotovostné operácie v cudzej mene ako vykázané skutočnosti neboli premietnuté do účtovníctva,
- § 1 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 – pre hotovostné operácie nebola zriadená pokladnica v cudzej mene, nebol stanovený limit pokladničnej hotovosti, nebola stanovená hmotná zodpovednosť za zverenú prostriedky v CM, nebola vykonávaná inventúra pokladničnej hotovosti v CM,
- § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole - predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri každej finančnej operácii, nebola vykonávaná v etape prípravy finančnej operácie pri vystavovaní objednávok, v mzdovej oblasti, pri uzatváraní zmlúv, dohôd, v oblasti sociálneho fondu, pri účtovaní pohybu majetku, pri schvaľovaní pracovných ciest, pri hotovostných pokladničných operáciách, na kontrolných listoch nebol uvádzaný výsledok predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistených 24 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide kontrolné zistenie finančne vyčíslené, tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny.

Ku dňu spracovania správy opatrenia na odstránenie nedostatkov ešte neboli zaslané na UHK.(termín ešte neuplynul).

- 37. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, edenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 a 2007 vykonanej na Gymnáziu Sabinov, Komenského 40, v dňoch 5.6.2008 – r o z p r a c o v a n á , n e u k o n - č e n á .**
- 38. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 - 2007 vykonanej na Gymnáziu Duklianských hrdinov Svidník, Komenského 16 v dňoch 4.6 - 30.6.2008 (poverenie č.38/2008).**

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- kontrolovaný subjekt porušil bod III. Zriaďovacej listiny č. OŠaTK-2002/2-19 zo dňa 1. júla 2002 tým, že vydal Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa,

- nevyžadovaním preukázania havarijného poistenia pri používaní súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu došlo k porušeniu Príkazného listu č. 1/2004-Lc zo dňa 18. 3. 2004, ktorým sa ustanovuje, že súhlas na vykonanie pracovnej cesty súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3, ods.1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že neurčil spôsob dopravy alebo ďalšie podmienky pracovnej cesty pred vyslaním pracovníkov na pracovnú cestu.

- kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 29, ods. 3, a § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonal inventarizáciu všetkých peňažných prostriedkov v hotovosti, nevyhotovil inventúrne súpisy. Zároveň porušil ustanovenie § 8, ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nespracovaním inventúrnych súpisov nezabezpečil preukázateľnosť účtovných záznamov.

- nedoložením aktuálnych náplní prác 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 pracovných náplní v súlade s katalógom bolo porušené Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme,

- nariadením práce nadčas v rozsahu väčšom ako 150 hodín ročne kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 97 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,

- nedostatočnou evidenciou DOVP kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľným spôsobom,

- nevymedzením práce jej výsledkom v DOVP, kontrolovaný subjekt porušil § 223 ods. 1 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorý určuje, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom,

- neuvedením v DOVP doby, v ktorej sa má pracovná úloha vykonávať, nestanovením presne dohodnutej odmeny za jej vykonanie a predpokladaného rozsahu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorým sa ustanovuje, že dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- kontrolovaný subjekt, tým že zo SF nepreukázal vynaložené výdavky zamestnancov na dopravu, porušil:

- § 7 ods. 5 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v jeho vtedajšom znení., podľa ktorého je zamestnanec na účely poskytnutia príspevku podľa ods. 3 písm. a) povinný preukázať výšku výdavkov na dopravu do zamestnania a späť,

- § 7 ods. 6 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu o poskytovaní takýchto príspevkov a súčasťou takejto evidencie sú doklady preukazujúce vynaložené výdavky zamestnancov na dopravu do zamestnania a späť,

- Čl. 3 vlastných Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu,

- § 8, ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- vyplatením výdavkov zamestnancom na dopravu podľa § 7 ods. 3 písm. a), bez preukázania tvorby fondu na realizované príspevky kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 3 písm. b) ods. 2 Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, podľa ktorého sa fond tvorí ako úhrn aj prídeldu vo výške sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú uvedené podmienky.

- kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z. z., že pri čerpaní SF nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne a preukázateľne podľa tohto zákona,

- tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,

- kontrolovaný subjekt nedodrжал stanovené pravidlá pri výkone inventarizácie určenej Zákonom č. 431/2002 Z. z. v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z. z. o účtovníctve § 29 a § 30 v tom, že:

- nevykonával všetky kroky pri overovaní skutočného stavu majetku a jeho porovnanie na stav majetku vedeného v účtovníctve,

- dokladová inventúra neobsahovala všetky náležitosti podľa ustanovenia § 30,

- neošetrením zmluvného vzťahu v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a Metodickým pokynom – Cenová mapa došlo k porušeniu:

- § 9 ods.2 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého zmluva o nájme podlieha schváleniu zriaďovateľom, ak nájom trvá dlhšie ako 1 rok,

- Čl. II. ods. 4 a 5 Metodického pokynu – Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv, ktorým sa určuje, že do nájomnej zmluvy dlhšej ako 1 rok je potrebné dodatkom k zmluve zahrnúť ustanovenia, ktorými je možné upravovať výšku nájomného v závislosti od kalkulácie a miery inflácie,

- neošetrením zmluvného vzťahu v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK došlo k porušeniu:

- § 9 ods.2 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK podľa ktorého zmluva o nájme podlieha schváleniu zriaďovateľom, ak nájom trvá 1 rok, alebo sa jedná o opakovaný nájom s tým istým nájomcom.

Kontrolou bolo zistených 26 kontrolných zistení všetky finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly bola s riaditeľom školy spísaná Zápisnica, kde mu bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych a so stanoveným termínom ich plnenia.

39. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2006 – 2007 vykonanej na Obchodná akadémia, Stocklova 24, Bardejov v dňoch 23.6 – 18.7.2008 (poverenie č.39/2008).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

- boli porušené Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, § 27 ods. 2, v zmysle ktorého sa na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstaranie dlhodobého investičného majetku a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania. Na tomto účte sa neúčtujú výdavky ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku (výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia).

- uhradením prác charakteru bežných výdavkov z kapitálových výdavkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia,

- súčasne boli porušené ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka neúčtovala tak aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva; obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami,

- kontrolovaný subjekt využil v súlade s § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov možnosť vrátenia finančných prostriedkov vo výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) do dňa skončenia kontroly. Nesprávne použité finančné prostriedky zdroja 41 boli vrátené vo výške 7 247,- Sk na účet PSK platobným poukazom dňa 18.07.2008 . Z uvedeného dôvodu sa v súlade s § 31, ods. 4 správne konanie nezačne.

- neúčtovaním technického zhodnotenia budovy do jej vstupnej ceny o hodnotu rekonštrukcie kotolne došlo k porušeniu § 25 ods. 2, zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov. Kotolňa je umiestnená v priestoroch budovy, nemá samostatné technicko-ekonomické určenie, jedná sa teda o technické zhodnotenie budovy.

- neúplným vyplňovaním CP došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne,
- nesprávnym vyplácaním príplatku za činnosť triedneho učiteľa došlo k porušeniu § 14, zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- neoprávneným účtovaním príplatku za činnosť triedneho učiteľa v roku 2006 došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia,
- kontrolovaný subjekt využil v súlade s § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov možnosť vrátenia finančných prostriedkov vo výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) do dňa skončenia kontroly. Nesprávne použité finančné prostriedky zdroja 111 boli vrátené vo výške 3 360,- Sk na účet PSK platobným poukazom dňa 18.07.2008. Z uvedeného dôvodu sa v súlade s § 31, ods. 4 správne konanie nezačne.
- nesprávnym zápočtom odbornej praxe boli porušené ust. § 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov,
- podpísaním dohody v deň výkonu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ktorým sa ustanovuje, že písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce,
- nedokladovaním odovzdania vykonanej pracovnej úlohy došlo k porušeniu § 226 ods. 4 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v nadväznosti na § 32 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorým sa stanovuje preukázateľnosť účtovných záznamov,
- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly,
- OA realizovala 10.4.2006 za mesiace január a február 2006 odvod finančných prostriedkov do sociálneho fondu oneskorene, čím porušila ustanovenie § 6 ods. 2 Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nesprávnym zúčtovaním faktúr do nákladov, s ktorými vecne a časovo nesúvisia vo výške 22 323,- Sk kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a § 7 ods. 1, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Zároveň došlo k porušeniu § 54 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 245/2003-92 z 11.12.2003 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.
- nesprávnym účtovaním vodného, stočného došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2006-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,

- neocením pozemkov podľa výšky stanovenej Vyhláškou č. 492/2004 Z. z. o stanovení hodnoty majetku a § 15, vyhlášky 465/1991 Zb. o cenách stavieb a pozemkov v znení zmien a doplnkov Obchodná akadémia porušila ustanovenie § 24 a 25, zákona o účtovníctve tým, že neocenila pozemky v správnej výške,

- organizácia tým, že neocenila pozemky aktuálnou cenou a nesprávne vykonala dokladovú inventarizáciu pozemkov zároveň porušila § 7 ods. 1 a 2, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná jednotka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- nedokladovaním rozpisu výkonu prác za právne služby bolo porušené ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne,

- nedokladovaním rozpisu výkonu prác, počtu hodín za montáž, projekt, revízie a tlakové skúšky bolo porušené ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne,

- kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonom stanovené pravidlá pri výkone inventarizácie za kontrolované obdobie rokov 2006 a 2007 a porušil Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení Zákona č. 562/2003 Z. z. a Zákona č. 561/2004 Z. z. o účtovníctve §§ 29 a 30 tým, že:

- *inventarizačné súpisy neobsahovali predpísané náležitosti:*

- účtovníctvo účtovnej jednotky je nepreukázateľné vzhľadom na nedostatky v inventúrnych súpisoch, ktoré sú v zmysle zákona o účtovníctve účtovnými záznamami,

- tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal, ako nakladal s vyradeným majetkom, nedodrжал ustanovenie § 5 v nadväznosti na ustanovenie § 8, bodu 2 a) Zásad hospodárenie a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého správca majetku vydaním rozhodnutia na návrh inventarizačnej komisie rozhodne o ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii majetku,

- kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole poisťnú zmluvu na poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, v zmysle ktorého tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní chrániť ho pred poškodením, zničením a stratou.

Kontrolou bolo zistených 34 kontrolných zistení z toho v 2 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené.

Na základe kontroly riaditeľovi školy v zápisnici z prejednávania Správy bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov.

V prípade potreby podrobnejšieho oboznámenia sa so správou, resp. záznamom z následnej finančnej kontroly (vr. všetkých príloh) v kontrolovaných subjektoch je možné do nich nahliadnuť na ÚHK PSK.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2008

Por.č. kont.	Poverenie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam-správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.opatrení	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
1.	1.	od 4.1. do 1.2.	M.V.Centrum soc. a opatrov. starostl., n.o., Humenné Kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu...	správa	5 kontrolných zistení 3 finančne vyčíslené 2 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 29.2.2008 doručený 29.2.2008	počet pr. op. 5	ukončená
2.	2.	od 10.1. do 11.1.	ZSŠ služieb Prešov Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej v dňoch 20.6.-30.12.2005 (pov. č. 39/2006)	správa	z počtu prijatých 15 opatrení bolo 12 opatrení splnených a 3 opatrenia nesplnené	termín pr. op. do 25.1.2008 doručený 29.2.2008	počet pr. op. 3	ukončená
3.	3.	od 15.1. do 16.1.	SOU Bijacovce Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej v dňoch 15.8.-21.8.2006 (pov. č. 44/2006)	záznam	z počtu prijatých 3 opatrení boli všetky splnené			ukončená
4.	4.	od 17.1. do 18.1.	Vihorlatská hviezdáreň Humenné Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej v dňoch 14.8.-8.9.2006 (pov. č. 43/2006)	záznam	z počtu prijatých 13 opatrení boli všetky splnené			ukončená
5.	5.	od 21.1. do 22.1.	SOU služieb Humenné Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej v dňoch 24.11. - 15.1.2007 (pov. č. 51/2006)	záznam	z počtu prijatých 16 opatrení boli všetky splnené			ukončená

Por.č kont.	Pove- renie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam- správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
6.	6.	od 21.1 do 25.1.	SPŠ Snina Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej v dňoch 17.4. - 30.5.2007 (pov. č. 33/2007)	správa	z počtu prijatých 27 opatrení bolo 22 opatrení splnených a 5 opatrenia nespĺnené	termín pr. op. do 25.2.2008 doručený 28.2.2008	počet pr. op. 9	ukončená
7.	7.	od 22.1. do 23.1.	Ľubovn. múzeum St. Ľubovňa Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 19.3.-30.4.07 (pov. č. 47/2006)	záznam	z počtu prijatých 13 opatrení boli všetky splnené			ukončená
8.	8.	od 25.1. do 28.1.	ZSUŠ Kežmarok Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 19.3.-30.4.07 (pov. č. 30/2007)	správa	z počtu prijatých 18 opatrení boli všetky splnené			ukončená
9.	9.	od 30.1. do 4.2.	Hornozempl. osv. str. Vranov n/T Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 28.9.-12.1.07 (pov. č. 49/2006)	správa	z počtu prijatých 16 opatrení bolo 12 opatrení splnených a 4 opatrenia nespĺnené	termín pr. op. do 29.2.2008 doručený 26.2.2008	počet pr. op. 4	ukončená
10.	10.	od 30.1. do 31.1.	SOU poľnohosp. Kežmarok Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 9.2.-23.3.07 (pov. č. 16/2007)	správa	z počtu prijatých 13 opatrení bolo 10 opatrení splnených a 3 opatrenia nespĺnené	termín pr. op. do 29.2.2008 doručený 28.2.2008	počet pr. op. 3	ukončená

Por.č. kont.	Poverenie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam-správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
11.	11.	od 30.1. do 31.1.	Hotelová akadémia Kežmarok Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 4.5.-15.6.07 (pov. č. 37/2007)	záznam	z počtu prijatých 24 opatrení boli všetky splnené			ukončená
12.	12.	od 5.2. do 6.2.	DD a DSS Medzilaborce Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 24.7.-24.8.07 (pov. č. 46/2007)	správa	z počtu prijatých 17 opatrení bolo 14 opatrení splnených a 3 opatrenia nespĺnené	termín pr. op. do 15.2.2008 doručený 13.2.2008	počet pr. op. 3	ukončená
13.	13.	od 6.2. do 7.2.	Hotelová akadémia Prešov Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 29.3.-27.4.07 (pov. č. 32/2007)	záznam	z počtu prijatých 6 opatrení boli všetky splnené			ukončená
14.	14.	od 5.2. do 7.2.	DSS Gíraltovce Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 5.9.-1.12.06 (pov. č. 45/2006)	záznam	z počtu prijatých 8 opatrení boli všetky splnené			ukončená
15.	15.	od 6.2. do 11.2.	SPŠ cemická a potravinárska Humenné Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 4.6.-13.7.07 (pov. č. 38/2007)	správa	z počtu prijatých 26 opatrení bolo 21 opatrení splnených, 1 opatrenie splnené čiastočne a 4 opatrenia nespĺnené	termín pr. op. do 6.3.2008 doručený 4.3.2008	počet pr. op. 5	ukončená

Por.č. kont.	Poverenie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam-správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
16.	16.	od 11.2. do 12.2.	Okresná knižnica D. Gutgesela Bardejov Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 30.4.-30.5.07 (pov. č. 36/2007)	záznam	z počtu 16 prijatých opatrení boli všetky splnené			ukončená
17.	17.	od 11.2. do 13.3.	ZŠŠ Stropkov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	18 kontrolných zistení 1 finančne vyčíslené 17 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 4.4.2008 doručený 2.4.2008	počet pr. op. 10	ukončená
18.	18.	od 12.2. do 14.2.	SOU Levoča Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 11.12.-25.1.07 (pov. č. 56/2006)	záznam	z počtu 10 prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
19.	19.	od 14.2. do 15.2.	DD a DSS Spišská Stará Ves Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 5.6.-27.6.07 (pov. č. 39/2007)	záznam	z počtu 11 prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
20.	20.	od 15.2. do 18.2.	Tatranská galéria Poprad Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 26.3.-19.4.07 (pov. č. 31/2007)	záznam	z počtu 11 prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená

Por.č. kont..	Pove- renie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam- správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
21.	21.	od 15.2. do 19.2.	Podtatr. múzeum Poprad Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 20.7.-20.9.07 (pov. č. 45/2007)	záznam	z počtu prijatých 18 opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
22.	22.	od 25.2. do 26.2.	DSS Brezovička Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 12.7.-18.9.07 (pov. č. 44/2007)	záznam	z počtu prijatých 12 opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
23.	23.	od 26.2. do 20.3.	Vlastiv. múzeum Hanušovce n/T Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	22 kontrolných zistení 5 finančne vyčíslených 17 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 9.5.2008 doručený 5.5.2008	počet pr. op. 16	ukončená
24.	24.	od 27.2. do 4.4.	Školské lesy Prešov, Cemjata Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	39 kontrolných zistení 21 finančne vyčíslených 18 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 20.5.2008 doručený 19.5.2008	počet pr. op. 14	ukončená
25.	25.	od 28.2. do 29.2.	Str. pedagogická škola Levoča Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 6.6.-13.7.07 (pov. č. 40/2007)	záznam	z počtu prijatých 13 opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
26.	26.	od 4.3. do 27.3.	SŠ T. Ševčenka s vyuč. jazykom ukrajinským Prešov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	10 kontrolných zistení 1 finančne vyčíslené 9 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 4.4.2008 doručený 2.4.2008	počet pr. op. 8	ukončená

Por.č. kont.	Poverenie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam-správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
27.	27.	od 13.3. do 26.3.	Ú PSK Kontrola vybavovania sťažností a petícií za 2. polrok 2007	záznam	neboli zistené nedostatky			ukončená
28.	28.	od 3.4. do 30.4.	Gymnázium arm. gen L. Svobodu Humenné Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2005 a 2006	správa	12 kontrolných zistení 1 finančne vyčíslené 11 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 26.5.2008 doručený 20.5.2008	počet pr. op. 12	ukončená
29.	29.	od 3.4. do 25.4.	Štátna jazyková škola Prešov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2005 a 2006	správa	25 kontrolných zistení 1 finančne vyčíslené 24 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 13.6.2008 doručený 30.5.2008	počet pr. op. 15	ukončená
30.	30.	od 3.4. do 30.4.	Gymnázium Prešov, Konštant. Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2005 a 2006	správa	32 kontrolných zistení 3 finančne vyčíslené 29 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 31.5.2008 doručený 27.5.2008	počet pr. op. 21	ukončená
31.	31.	od 14.4. do 15.4.	Vihorlatská knižnica Humenné Kontrola plnenia prijatých opatrení z NFK, vykonanej od 13.8.-6.9.07 (pov. č. 47/2007)	správa	z počtu prijatých 14 opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia			ukončená
32.	32.	od 21.4. do 19.5.	Múzeum moderného umenia A. Warhola Medzilaborce Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	33 kontrolných zistení 3 finančne vyčíslené 30 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 9.7.2008 doručený 20.6.2008	počet pr. op. 16	ukončená

Por.č. kont.	Poverenie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam-správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
33.	33.	od 6.5. 29.5.	Štátna jazyková škola Poprad Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	32 kontrolných zistení 3 finančne vyčíslené 29 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 9.7.2008 doručení 20.6.2008	počet pr. op. 16	ukončená
34.	34.	od 6.5. do 3.6.	Gymnázium Medzilaborce Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	13 kontrolných zistení finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 20.6.2008 doručení 10.6.2008	počet pr. op. 10	ukončená
35.	35.	od 26.5. do 16.6.	Gymnázium Levoča Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	23 kontrolných zistení 4 finančne vyčíslené 19 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 21.7.2008 doručení 21.7.2008	počet pr. op. 10	ukončená
36.	36.	od 3.6.	Gymnázium Stropkov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	24 kontrolných zistení 4 finančne vyčíslené 20 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 12.9.2008 nedoručený termín neuplynul		ukončená
37.	37.	od 5.6.	Gymnázium Sabinov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	43 kontrolných zistení 27 finančne vyčíslené 16 finančne nevyčíslených			rozpracovaná neukončená
38.	38.	od 4.6.	Gymnázium Svidník Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	26 kontrolných zistení finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 28.8.2008 nedoručený termín neuplynul		ukončená

Por.č. kont.	Pove- renie č.	Dátum zač. a ukonč. kontroly	Kontrolovaný subjekt, zameranie kontroly, za obdobie	Výsledok kontroly záznam- správa	Zistené nedostatky, počet nedostatkov	Uložený termín prijatia opatr. Príkaz riad.- termín doručenia	Uložené opatrenia riadit. org. počet prij.op.	Stav vybavenia kontroly ukonč./neuk.
39.	39.	od 23.6.	Obchodná akadémia Bardejov Kontrola hosp. s finančnými prostr., hospodárenia a nakladania s majetkom za r. 2006 a 2007	správa	34 kontrolných zistení 2 finančne vyčíslené 32 finančne nevyčíslených	termín pr. op. do 25.8.2008 doručený 12.8.2008	počet pr. op. 18	ukončená

V Prešove, 15.8.2008

Vysvetlivky: NFK
počet pr.n.o.

- následná finančná kotnrola
- počet prijatých nápr. opatrení