

A.

PREHLAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA II. POLROK 2010

1. Tematická kontrola vykazovaného počtu žiakov a iných ukazovateľov so skutočným stavom a výkazom Škol (MŠ SR) 40 – 01 s cieľom overiť účelovosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu PSK za obdobie rokov 2008, 2009 a 1. polrok 2010 v súlade s ustanovením § 9 ods. 17 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. U zriaďovateľa Gréckokatolíckeho arcibiskupstva, Hlavná 1, 081 35 Prešov v zariadeniach Cirkevnej školy v prírode Juskova Voľa 118, Vehec a Centre voľného času Juskova Voľa 118, Vehec v dňoch od 12.7.2010 do 6.8.2010 (poverenie č.34/2010).

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

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu vykazovaného počtu žiakov a iných ukazovateľov so skutočným stavom a výkazom Škol. (MŠ SR) 40-01 a overenia účelovosti hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje výchovno-vzdelávaciu činnosť a organizuje cirkevné, spoločenské a kultúrne podujatia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súlade s ustanovením § 9 ods. 17 zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 6 ods.4 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého orgán verejnej správy overuje vybrané finančné operácie v rámci svojho rozpočtu alebo kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje, vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrolou obrátov na účte bolo zistené, že finančný príspevok za sledované obdobie bol čerpaný na odmeny za dohody o vykonaní prác vo výške 15 168,88 €, časť výdavkov sociálne a zdravotné poistenie vo výške 4 082,90 €.

Kontrolou uzatvorených dohôd o vykonaní prác bolo zistené, že organizácia nesprávne uzavrela dohody o vykonaní prác na práce vymedzené druhom týkajúce sa vedenia centier záujmovej činnosti krúžkov speváckych, katechétskych, loptových hier, skautských činností atď. namiesto dohôd o pracovnej činnosti súčasne v dohodách o vykonaní prác nie je jasne určená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, rozsah od kedy sa má pracovná úloha vykonať.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce (nie výsledkom) dohody o vykonaní práce, čo je v rozpore s ustanovením § 223, ods. 1

Zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti, neuvedením doby v ktorej sa má pracovná úloha vykonať boli porušené ust. § 226 odst. 2 vyššie citovaného zákona.

Pri kontrole dokladov za rok 2008 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v štatistickom výkaze uviedol **o 17 žiakov viac** v kategórii nad 15 rokov, ako fyzicky prijal na záujmovú činnosť.

Taktiež **v 2 prípadoch došlo k duplicitnému prijatiu** osoby na záujmovú činnosť, a to Mária Jesenská, nar. 12. 8. 1989 a Katarína Kurilcová, nar. 13. 10. 1987.

V 21 prípadoch bola daná prihláška záujemcu o záujmovú činnosť s neskorším dátumom, ako je dátum uvedený na potvrdení o prijatí.

V mnohých prípadoch v kategórii nad 15 rokov veku nie je jasne definované či prihlášku na záujmovú činnosť žiaka od 15 do 18 rokov podpísal zákonný zástupca žiaka alebo sám žiak.

Nesprávnym vykázaním počtu žiakov nad 15 rokov v žiadosti o príspevok/(viď výkaz č.15-01) boli porušené ustanovenia § 9 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve, dotácia sa poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa na žiaka nad 15 rokov veku a čl. II predmetu zmluvy č. 38/2009/ODDMC zo dňa 2.02.2009 o poskytovaní dotácie , čím bola neoprávnene poskytnutá a čerpaná dotácia.

Podľa uznesenia zastupiteľstva PSK č. 487/2009 bol pre CVČ schválený normatív na žiaka vo výške 154,32 € zaradením v žiadosti a výkazoch žiakov do 15 rokov veku v počte 17 bola neoprávnene poskytnutá dotácia vo výške 2 623,44 € .

Nesprávnym poskytnutím dotácie na žiaka, ktorý nespĺňal dosiahnutý vek boli použité finančné prostriedky nad rámec oprávnenia vo výške 2 623,44 €, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

Pri kontrole dokladov za rok 2009 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v štatistickom výkaze uviedol **o 10 žiakov menej** v kategórii nad 15 rokov, ako fyzicky prijal na záujmovú činnosť.

Taktiež **v 5 prípadoch došlo k duplicitnému prijatiu** osoby na záujmovú činnosť, a to Stanislav Bujda - nar. 30. 4. 1987, Mária Girovská - nar. 5. 5. 1992, Mária Kravčáková – nar. 16. 1. 1990, Katarína Kurilcová, nar. 13. 10. 1987 a Alexander Procházka – nar. 10.7.1990.

V 30 prípadoch bola daná prihláška záujemcu o záujmovú činnosť s neskorším dátumom, ako je dátum uvedený na potvrdení o prijatí.

V mnohých prípadoch v kategórii nad 15 rokov veku nie je jasne definované či prihlášku na záujmovú činnosť žiaka od 15 do 18 rokov podpísal zákonný zástupca žiaka alebo sám žiak.

Správnosť údajov o skutočnom počte lôžkodní v CŠvP Juskova Voľa vykázaných v podkladoch na roky 2008 - 5 981 lôžkodní, 2009 - 10 239 lôžkodní, 2010 – 17 264 lôžkodní, ktoré boli predložené k zúčtovaniu finančnej dotácie na preukázanie dodržania

dojednaného počtu žiakov, ktorým bol poskytnutý finančný príspevok bolo overené výberovým spôsobom v nadväznosti na dokumentáciu z podpísaných zoznamov účastníkov akcií CŠvP a osobných údajov v zoznamoch.

Kontrolou boli zistené nedostatky v úplnosti evidencie v niektorých prípadoch nebol uvedený rozsah lôžkodní, dátumy narodenia žiakov, tieto nepresnosti boli doplnené a overené v podpornej evidencii organizácie, neovplyvnili dodržanie stanoveného počtu klientov uvedených vo výkazoch.

Kontrolou účtovných dokladov /dodávateľské faktúry, mesačné zostavy o zúčtovaní miezd, / z hľadiska preukaznosti výdavkov, ktoré boli hradené z poskytnutého finančného príspevku, nedostatky zistené neboli. Kontrolovaný subjekt čerpal z vecného hľadiska dotáciu na úhradu výdavkov spojených s poskytovaním dohodnutých činností, dodržal časové použitie dotácie a účel v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaný subjekt pre účely kontroly predložil podklady k zúčtovaniu výnosov z finančného príspevku, z podkladov vyplýva, že pre rok 2008 a 2009 a 1.polrok 2010 nevyplývala povinnosť odvieť výnos z finančného príspevku na účet PSK /poplatky za vedenie účtu prevyšovali sumu kreditných úrokov po zdanení/.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Centra voľného času Juskova Voľa* príkazným listom zo dňa 1.9.2010 prijal 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 24.9.2010 bola na útvar hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

2. Tematickú kontrolu vykazovaného počtu žiakov, skutočného stavu v porovnaní s výkazom Škol (MŠ SR) 40-01 a iných ukazovateľov s cieľom overiť účelovosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu PSK za obdobie rokov 2008, 2009, a 1. polrok 2010 v súlade s ustanovením § 9 ods. 17 zákona NR SR č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. U zriaďovateľa *ORION – plus, s.r.o., Masarykova 20, 080 01 Prešov, v zariadení Súkromná školská jedáleň, n.o., Volgogradská 3, 080 01 Prešov* v dňoch od 12.7.2010 do 30.7.2010 (poverenie č.35/2010).

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

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia pridelených rozpočtových prostriedkov PSK za rok 2008, 2009, I. polrok 2010. Predmetom zmlúv je poskytnutie dotácie, zálohy na dotácie príjemcovi za účelom úhrady mzdových a prevádzkových nákladov na základe jeho písomnej žiadosti. Prijemca je povinný dotácie, zálohy na dotácie poskytnúť organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti pre Súkromnú školskú jedáleň, n.o., Volgogradská 3, Prešov (ďalej SŠJ). **Dotáciu je možné použiť len v zmysle § 9 ods.12, písm. b) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Kontrolou bolo zistené, že príjemca ORION-plus s.r.o. nezriadil osobitný účet. **Súkromná školská jedáleň, n.o.** zriadila účet pre poskytnutú dotáciu, na ktorý PSK poukazoval finančné prostriedky (č. účtu : 400195830/7500).

Na tomto účte SŠJ kontrolou bankových výpisov z účtu boli zistené kreditné a debetné obraty nesúvisiace s predmetom dotácie. Z tohto dôvodu bankový účet nenadobudol charakter osobitného účtu a pri kontrole nebolo možné vyčísliť výnosy z dotácie po odpočítaní poplatkov za vedenie osobitného účtu, nebol preukázaný v prípade vzniku výnosov z dotácií jeho odvod do rozpočtu PSK. Okrem toho SŠJ používa v súvislosti s účtovaním dotácie ďalší prevádzkový účet (č.ú. 4001386409/7500).

Výnosy z dotácií sú v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 583/2004 príjmom správneho orgánu.

V zmysle bodu 1. čl. VIII. zmluvných ustanovení, ak sa verejné prostriedky poskytnú za podmienok uvedených v zmluve, ktorých plnenie nie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri ich porušení právo poskytovateľa na zmluvnú pokutu vo výške 166,- € za každé takéto porušenie (napr. nedodržanie povinností: predkladať riadne a včas vyúčtovanie, komentár, predkladať doklady, zriadenie samostatného účtu a podobne).

Kontrolou účelovosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu PSK bol zistený nesprávne účtovaný výdavok vo výške 9,96 €. Sankčný poplatok banky vznikol v súvislosti so stratou/krádežou bankovej platobnej karty.

Nehospodárnym vynakladaním verejných prostriedkov na sankčný poplatok je podľa § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrola zistila rozdiely v počte výkonov, na ktoré bola požadovaná a poskytnutá dotácia so skutočným počtom výkonov pre žiakov nad 15 rokov veku:

rok 2008

počet HJ bol o 10 vyšší, DJ o 1 747 nižší, čo má dopad na vrátenie dotácie 261,- €,

rok 2009

počet HJ bol o 825 nižší, DJ o 640 vyšší, čo má dopad na vrátenie dotácie 558 ,- €

rok 2010

Na rok 2010 Zastupiteľstvo PSK výšku dotácie neschválilo, preto nebolo možné vyčísliť dopad z rozdielu výkonov na výšku dotácie. Za 1. polrok bol zistený nesprávne vykazovaný vyšší počet HJ o **3 003**. Na kontrolou zistený stav výkonov bude na r. 2010 upravená výška zálohy na dotáciu. Zároveň bude ponížená dotácia o 250 €, ktorá bola uhradená v r. 2010 za predchádzajúci rok.

Použitím dotácie na výkony pre žiakov škôl do 15 rokov, ktorým neprislúcha dotácia bol porušený bod 2 čl. II zmluvných ustanovení. Príjemca môže dotáciu použiť len v zmysle § 9 ods.12, písm. b) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zároveň boli porušené ustanovenia § 19 ods. 1 a § 31 ods. 1 písm. b), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Súkromnej školskej jedálne, s.r.o.* mal do 15.9.2010 prijať oparenia na nápravu nedostatkov, ako aj zaslať písomnú správu

o plnení týchto zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov . Je potrebné konštatovať, že tieto opatrenia neboli zrealizované.

3. Tematická kontrola vykazovaného počtu žiakov a iných ukazovateľov so skutočným stavom a výkazom Škol /MŠ SR/ 40-01 s cieľom overiť účelovosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť poskytovaných finančných prostriedkov z rozpočtu PSK v súlade s ustanovením § 9 ods. 17, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. V zariadení Súkromné centrum špeciálnopedagogického poradenstva, Železničná 115, Veľká Lomnica v dňoch od 8.7.2010 do 17.1.2010 (poverenie č. 36/2010).

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

Tematická kontrola bola zameraná na dodržanie podmienok dohodnutých v zmluvách na poskytovanie dotácií, overenie účelnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácií z rozpočtu PSK poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov za obdobie rokov: 2008, 2009 a 1. polrok 2010 a overenie vykazovaného počtu žiakov a iných ukazovateľov vo výkaze Škol/MŠ/40-01 so skutočným stavom.

Útvar hlavného kontrolóra PSK pri kontrole náležitosti pre oprávnenosť čerpania dotácie z Úradu PSK zistil, že zriaďovacia listina zo dňa 1. 1. 2007 a 1. 9. 2008 neobsahuje okrem iného aj formu hospodárenia v zmysle § 22 ods. 2, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Vzhľadom na to, že výkon štátnej správy v školstve na úseku školských zariadení vykonáva KŠÚ a Útvar hlavného kontrolóra nebol oprávnený posudzovať zriaďovaciu listinu, požiadal ÚHK PSK dňa 3. 9. 2010 o opätovné zaujatie stanoviska:

- či je zriaďovacia listina SCŠPP v súlade s § 22 ods. 2, zákona č. 596/2003 Z. z.,
- či je SCŠPP zriadené v súlade s § 22, zákona č. 596/2003 Z. z. ,
- či činnosť SCŠPP je vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými predpismi do 1. polroku 2010.

KŠÚ dňa 22. 9. 2010 listom č. RD/2010/00913-2 nám okrem iného oznámil, že nami zistené nedostatky v zriaďovacej listine považuje za porušenie legislatívy v oblasti školstva.

Zároveň uviedol, že zriaďovateľka v tejto veci urobila okamžitú nápravu. Uvádzanou nápravou mal byť Dodatok k Zriaďovacej listine zo dňa 18. 8. 2010, z ktorého vyplýva, že len potvrdzuje kontrolné zistenie a len čiastočne rieši ďalšie zistené nedostatky v zriaďovacej listine.

Na základe opätovného osobného dožiadania HK PSK o zaujatie stanoviska, KŠÚ dňa 7. 12. 2010 oznámil ÚHK PSK nasledovné stanovisko:

Po zaradení školy, školského zariadenia vydáva zriaďovateľ zriaďovaciu listinu, ktorá má obsahovať údaje podľa § 22 ods. 2, zákona č. 596/2003 Z. z..

V zriaďovacej listine je okrem iných údajov aj identifikačné číslo a forma hospodárenia. Identifikačné číslo a právnej formy pridáva Štatistický úrad na základe rozhodnutia MŠ SR do siete škôl a školských zariadení. Kód právnej formy slúži pre potreby štatistiky.

Neštátne školské zariadenia sú zaradzované do právnej formy s číslom 119 – nezisková organizácia, odsúhlasené dohodou medzi ŠÚ, MF SR a MŠ SR. Teda medzi organizácie s kódom právnej subjektivity – nezisková organizácia patria aj organizácie zriadené podľa zákona č. 596/2003 Z. z..

SCŠPP nie je zriadené podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách. Forma hospodárenia – nezisková organizácia je pre SCŠPP uvedená správne.

Kontrolnou skupinou bolo zistené porušenie § 22 ods. 2, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve tým, že zriaďovacia listina súkromného školského zariadenia neobsahovala požadované náležitosti uvedené v citovanom zákone.

Na základe vyššie uvedeného porušenia zákona a rozdielných stanovísk na rovnakú problematiku vydaných KŠÚ v Prešove, kontrolná skupina navrhuje požiadať Sekciu regionálneho školstva a Legislatívny odbor na Ministerstve školstva SR o výklad § 22 ods. 2, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v platnom znení.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľke Súkromného centra špeciálnopedagogického poradenstva, Žezničná 115, Veľká Lomnica bolo uložené do 28.2.2011 prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

4. Tematická kontrola kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb v roku 2010 v súvislosti s doručeným podnetom v Gymnázium duklianskych hrdinov Svidník, Komenského 16 za rok 2010.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu postupu v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri obstarávaní zákazky „E-learningový vzdelávací portál a zabezpečenie jeho implementácie“ na základe Podnetu na výkon kontroly od firmy EMPIRE SYSTEMS, s. r. o., Študentská 32, 960 01 Zvolen zo dňa 20. 5. 2010 v ktorom bolo namietané, že:

- *predpokladaná cena predmetu obstarávania vo výzve bola 70 000,- €, s úľavou bola vykonaná podľa § 99 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov ako podprahová zákazka, kde finančný limit pre túto metódu je stanovený do 60 000,- €. Pre predpokladanú cenu 70000,- € mala byť vykonaná súťaž podľa § 95 zák. o VO,*
- *uchádzačom nebola zaslaná zápisnica z otvárania ponúk v zmysle § 41 ods. 3) zák. o VO,*
- *zaslanie oznámenia o vylúčení bolo až 7. 4. 2010, čo je po termíne, ktorý uvádza verejný obstarávateľ ako termín pre lehotu viazanosti ponúk a aj ďalšia komunikácia prebiehala po tejto lehote,*

- **nebolo uznané vysvetlenie ponuky z dôvodu neobvyklej nízkej ceny, čím bola ponúka našej firmy neoprávnene vylúčená zo súťaže. Podľa nášho názoru obstarávateľ nedodržel v predmetnej súťaži princíp nediskriminácie uchádzača, princíp hospodárnosti a efektívnosti vynaložených prostriedkov.**

Kontrolou bolo zistené, že zadávateľ zákazky s názvom „E-learningový vzdelávací portál a zabezpečenie jeho implementácie“, pri zadávaní podprahovej zákazky nesprávne určil druh zákazky podľa § 4 zákona o verejnom obstarávaní. Pri podprahovej zákazke je finančný limit podľa zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov najviac 60 000,- EUR bez DPH. Keď predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia ako 60 000,- € mal zadávateľ zákazky postupovať podľa § 95 zákona o verejnom obstarávaní (zadávanie podlimitných zákaziek). Aj keď pri zadávaní podlimitných zákaziek sa postupuje podobne ako pri zadávaní podprahových zákaziek finančné limity predpokladanej hodnoty zákazky pri podprahovej a podlimitnej zákazky je iný.

Podľa § 41 ods. 3 zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ a obstarávateľ najneskôr do piatich dní odo dňa otvárania ponúk pošle všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuky v lehote na predkladanie ponúk, zápisnicu z otvárania ponúk (taktiež v znení Súťažných podkladov časť V. Otváranie a vyhodnotenie ponúk bod 18.5).

Kontrolnej skupine bola predložená Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 10. 3. 2010. Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine potrebný doklad (podací lístok), ktorý by potvrdzoval zaslanie zápisnice z otvárania ponúk uchádzačom.

Kontrolnej skupine bolo predložené Oznámenie o vylúčení ponuky zo dňa 31. 3. 2010. a podací lístok zo Slovenskej pošty, a. s. (dátum nečitateľný).

Kontrolou predložených dokladov a postupov v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri obstarávaní zákazky E-learningový vzdelávací portál a zabezpečenie jeho implementácie bolo zistené, že obstarávateľ:

- nesprávne určil druh zákazky v znení § 4 zákona o verejnom obstarávaní,
- nezaslal zápisnicu z otvárania ponúk podľa § 41 ods. 3 o verejnom obstarávaní,
- jednoznačne nepreukázal čas odoslania oznámenie o vylúčení ponuky.

Vlastným posúdením obstarávateľa k rozpornosti názorov k postupu obstarania a z ďalších dôvodov, ktoré sú uvedené v oznámení uchádzačom zo dňa 21. 5. 2010 došlo k zrušeniu postupu zadávania citovanej zákazky.

Na základe výsledkov kontroly bolo riaditeľovi Gymnázia duklianskych hrdinov Svidník uložené do 2.11.2011 prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Dňa 4.11.2010 boli na ÚHK PSK zaslané prijaté opatrenia.

5. . Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2009 v Hornošarišskom osvetovom stredisku, Bardejov, Rhodyho 6 v termíne od 14.7.2010 do 31.8.2010 / poverenie č.38/2010/.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov, Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR, Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z. ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2009 **nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.**

Nezostavením vlastného rozpočtu kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 24 ods. 1 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a jej rozpočet zahŕňa aj príspevok od zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Vykonanou kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že v roku 2009 HOS nevykonávalo verejné obstarávanie v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona. Nevykonávaním verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu § 1 ods. 1 pís. a Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že :

- zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (napr.: CP b. č. (VPD č. 353,354),
- podľa CP b. č. (VPD č. 202) bol určený dopravný prostriedok R a AUV, pričom bolo vyplatené cestovné autobusom bez zdôvodnenia v správe z pracovnej cesty.

Uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a vlastnej internej smernice.

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad v roku 2009 bolo zistené, že:

- pri predložených havarijných poisteniach chýbal doklad o aktuálnom zaplatení poistného za kontrolované obdobie,
- pri vyúčtovaní CP (VPD č. 84) bol uvedený použitý dopravný prostriedok auto vlastné, pričom nebolo požadované potvrdenie o havarijnom poistení použitého motorového vozidla,
- vnútorná smernica o pracovných cestách neobsahuje výslovný príkaz mať uzavreté havarijné poistenie na súkromné motorové vozidla, ktoré budú použité pri pracovných cestách zamestnancov HOS.

Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 2 pís. b) a c) a § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK vo vtedy platnom znení, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad v roku 2009 bolo zistené, že:

- pri predložených havarijných poisteniach chýbal doklad o aktuálnom zaplatení poistného za kontrolované obdobie,
- pri vyúčtovaní CP (VPD č. 84) bol uvedený použitý dopravný prostriedok auto vlastné, pričom nebolo požadované potvrdenie o havarijnom poistení použitého motorového vozidla,
- vnútorná smernica o pracovných cestách neobsahuje výslovný príkaz mať uzavreté havarijné poistenie na súkromné motorové vozidla, ktoré budú použité pri pracovných cestách zamestnancov HOS.

Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 2 pís. b) a c) a § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK vo vtedy platnom znení, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom

V súvislosti s tým bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu CP *predpísaným spôsobom*,
- VPD č. 214 bola vyplatená náhrada cestovného pri použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste (podľa odjazdených km) na ktorú bola vystavená žiadanka na prepravu z Bardejova do Prešova (90 km). Pri kontrole denného záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že bola vyúčtovaná cesta aj mimo povolenej trasy – Giraltovce, Solivar, Dlhá Luka, Vimbarg (196 km),
- VPD č. 214 bola vyplatená náhrada cestovného pri použití vlastného motorového vozidla – chýba žiadanka na prepravu,
- VPD č. 216 bola vyplatená náhrada cestovného pri použití vlastného motorového vozidla – v Žiadanke na prepravu nie je uvedené miesto nástupu na pracovnú cestu a miesto výkonu práce,
- pri vyúčtovaní CP (VPD č. 106 – 19. 4. 2009, VPD č. 197 – 14. 6. 2009, VPD č. 203 – 19. 6. 2009) bol uvedený použitý dopravný prostriedok auto vlastné, pričom nebola na požadovaný deň vystavená žiadanka na prepravu,

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu § 8 ods. 1, zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na internú smernicu.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je dokumentované vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- pracovné náplne zamestnancov Mgr. Mária Krušková, Emília Moravcová, Mária Hostová, Mária Harňaková, PaedDr. Bohdan Fedor nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy.

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

Pri kontrole dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že HOS uzatvorila za kontrolované obdobie dohody o vykonaní práce (DoVP), ktoré neboli v súlade so Zákonníkom práce:

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu uzatvorených *DOVP predpísaným spôsobom*.
- žiadna uzatvorená dohoda o vykonaní práce a dohoda o pracovnej činnosti nie je ošetrená v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly,
- DoVP (VPD č. 144) nebola určená doba od kedy sa bude vykonávať výkon práce a nebolo potvrdené prevzatie práce.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci evidencie mimopracovných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Nevymedzením doby kedy sa mal výkon práce uskutočniť a nepotvrdením prevzatia práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 a ods. 4, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v prípravnej fáze, nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlad so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia)

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil

ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

- kontrolovaný subjekt v roku 2009 nevykonával inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- kontrolovaný subjekt vykonával dokladovú inventúru pri takých druhoch majetku, pri ktorých je povinnosť vykonávať zisťovanie skutkového stavu fyzickou inventúrou,
- inventúrne súpisy neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny),
- v inventarizačnom zápise nie je možné identifikovať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. účty časového rozlíšenia, fondov, záväzkov, výsledku hospodárenia,
- dokladová inventarizácia účtu 031 - Pozemky nebol doložený LV.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,
- § 30, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy nezistil skutočný stav fyzickou inventúrou,
- § 30 ods. 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Kontrolou bolo zistené, že nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registru nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom. Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril opakovanú ročnú Zmluvu o prenájme nebytových priestorov s nájomcami:

- Štefan Redaj – Recho, Bardejov na využívanie priestoru na kancelárske účely,
 - Magdaléna Buzinkayová, Bardejov, za účelom súkromného podnikania,
- ktoré neboli schválená predsedom.

Pretože HOS nepožiadalo o schválenie opakovaného nájomného vzťahu s tým istým nájomcom, došlo k porušeniu § 10 ods. 2 pís. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Hornošarišského osvetového strediska, Rhodyho č.6* príkazným listom č.2. zo dňa 15.10.2010 prijal 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 17.2.2011 bola na útvár hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

6. Následná finančná kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií *na odbore školstva a odbore sociálnom Úradu PSK za I. polrok 2010 v termíne od 19.8.2010 – 2.9.2010 (poverenie č./2010).*

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na rok 2010 vykonal ÚHK PSK na odbore školstva a sociálnom Úradu PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2010.

V zmysle prijatých „Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK“ vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvár hlavného kontrolóra PSK (ďalej len „ÚHK PSK“), ktorý odstupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie, resp. sťažnosť vráti v prípade miestnej nespríslušnosti.

Kontrolou bolo zistené, že na ÚHK PSK bolo doručených celkom 23 písomných podaní, z toho 22 podaní označených ako sťažnosti, 1 podanie bola petícia

Z 22 podaní označených ako sťažnosti bolo 19 vecne príslušných na riešenie PSK, z nich:

- 2 opodstatnené
- 12 neopodstatnených
- 5 sťažností je ku dňu kontroly v štádiu šetrenia

Sťažnosti podľa jednotlivých odborov boli riešené nasledovne:

Na odbor školstva boli postúpené 3 sťažnosti, ktoré boli vybavené v súlade so zákonom č.152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 164/2008 Z. z. 1 sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená, 2 sťažnosti sú do dňa kontroly v štádiu šetrenia. Obsahovo sa týkali nedostatkov v riadení školských zariadení, zlých pomerov v škole, nedodržiavania právnych predpisov v oblasti pracovnoprávnych vzťahov

Na odbor sociálny boli postúpené 2 sťažnosti, ktoré boli vybavené ako neopodstatnené. Sťažnosti sa týkali zlého zaobchádzania personálu s klientmi a postupu pri zadávaní zákazky pri verejnom obstarávaní.

ÚHK PSK v súlade so spracovanými zásadami aj v priebehu hodnoteného obdobia poskytoval metodickú činnosť jednotlivým odborom Úradu PSK v oblasti vybavovania sťažností, hlavne poskytovaním podrobných informácií o postupe pri šetrení jednotlivých námietok, forme a podobe výstupných materiálov (zápisníc o riešení sťažností) s dôrazom na dodržiavanie lehôt pri ich vybavovaní.

Na ÚHK PSK bola v centrálnej evidencii vybavovania petícií za I polrok 2010 **zaevidovaná a prijatá 1 petície**, týkajúca sa zriadenia detašovaného pracoviska PSK v Poprade.

Predseda Prešovského samosprávneho kraja dal pokyn na spracovanie úplného znenia organizačného poriadku Úradu Prešovského samosprávneho kraja so zapracovaním nových návrhov. Jednou zo zmien, ktorá bola zapracovaná do organizačného poriadku je zriadenie detašovaných pracovísk **v meste Poprad a v meste Humenné s účinnosťou od 1.3.2010.**

Vybavovaniu agendy sťažností a petícií je na odboroch Ú PSK venovaná náležitá pozornosť, pomocná evidencia sťažností je vedená so všetkými náležitosťami, agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom.

7. Následná finančná kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci za ro 2009 v M. V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti, n. o. Humenné, J. A. Komenského 6, vykonanej v dňoch 23.8.2010 – 14.10.2010 (poverenie č.40/2010).

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

Predmetom kontroly bola kontrola dodržania podmienok poskytnutia príspevku na úhradu nákladov za sociálne služby poskytované príjemcom ako subjektom, ktorý poskytuje sociálne služby.

Kontrola poskytnutého finančného príspevku pre M. V. Centrum sociálnej a opatrovateľskej starostlivosti, n. o. Humenné /ďalej len M. V. Centrum/ bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti využitia poskytnutého príspevku vrátane kontroly vybraných článkov zmluvy týkajúcich sa hospodárenia za obdobie roku 2009 v zmysle § 71a písm. i ods. 2, a § 81, zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení, zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Ostatná kontrola hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom bola vykonaná Útvaram hlavného kontrolóra PSK v 1/2008 za obdobie rokov 2005 a 2006. Z kontroly bola vyhotovená Správa č. 1/2008. Na základe Správy z vykonanej kontroly na odstránenie zistených nedostatkov a zamedzenie opakovaniu sa zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola vykonaná v 1/2009, kde bolo zistené, že prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené.

Vykonanou kontrolou použitia finančného príspevku bolo zistené, že finančný príspevok vo výške 107 880,24 € poskytnutý pre M. V. Centrum bol čerpaný v plnom rozsahu na poskytovanie sociálnych služieb.

Kontrolou použitia finančného príspevku na poskytnutie sociálnych služieb v ZOS bolo zistené, že skutočný prepočítaný počet občanov v priebehu roka 2009 bol iba 16 a nie dohodnutý zmluvný počet 26 občanov. Pre skutočný počet 16 občanov prináleží finančný príspevok vo výške 66 387,84 €. Rozdiel medzi poskytnutým príspevkom na 26 občanov a skutočným počtom poskytnutých služieb pre 16 občanov je 41 492,40 €.

V DSS a ZPS bol finančný príspevok čerpaný v plnom rozsahu pre dohodnutý počet občanov na poskytnutie sociálnych služieb.

Príjemca umožnil a zabezpečil povereným zamestnancom PSK vstup do objektov zariadení, v ktorých sa poskytujú sociálne služby, alebo ktoré priamo súvisia s predmetom kontroly, predkladal požadované doklady, informácie, vysvetlenia súvisiace s vykonávanou kontrolou a poskytol požadovanú súčinnosť.

Príjemca má platnú zmluvu o poistení zodpovednosti za škody spôsobené pri poskytovaní sociálnej služby alebo v priamej súvislosti s ňou a zaplatené poistné za rok 2009.

Vykonanou kontrolou hospodárenia s finančným príspevkom PSK na poskytnutie sociálnych služieb neboli zistené nedostatky. Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 14. 10. 2010

8. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 07.10.2009 - 9.11.2009 za rok 2008 v Domove sociálnych služieb Dúha Bardejov, ul. 29. augusta 4, (poverenie č.41/2010).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 41/2009 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 41/2009 zo dňa 12.11.2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do **11.12.2009**.
2. Predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení **ihneď po ich splnení**.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do **11.12.2009**.

Riaditeľ DSS Dúha v Bardejove prijal príkazným listom č. 4/2009 z 13.11.2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 1.12.2009 riaditeľ DSS Dúha v Bardejove listom určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Zodpovední zamestnanci boli upozornení na odstránenie nedostatkov a na prijatie opatrení na predchádzanie ich vzniku.

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľ organizácie predložil predložila na Útvar hlavného kontrolóra PSK listom č. 138/2009 zo dňa 1.12.2009.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej dňa 3.9.2010 boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

9. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK vykonanej v dňoch od 6. 10. 2009 do 29. 10. 2009 za rok 2008 v *Domove sociálnych služieb ALLIA, ul. Ťačevská 38, Bardejov* (poverenie č.42/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, vykonanej v dňoch od 6.10.2009 do 29.10.2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 52/2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému organu – Útvary hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 20. 11. 2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvary hlavného kontrolóra PSK do 20. 11. 2009.

V zmysle bodu 3, Zápisnice č. 52/2009, bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvary hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 52/2009, dňa 16. 11. 2009.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 52/2009, bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 16.12.2009.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov prijal celkom 10 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Opakovanou kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo všetkých 10 opatrení vyhodnotených ako splnené. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný 26. 8. 2010.

10. Následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenia a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Zariadení pre seniorov a domov sociálnych služieb, ul. Slov. nár. povstania, 8/15, Spišská Stará Ves, v termíne od 25.8.2010 - 24.9.2010 (poverenie č.43/2010).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov, Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR, Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom (Jana Krempaská, Eduard Pazera, Bc. Jana Kuchtová, Ing. Jozef Krivoňák), ktorí vykonali pracovnú cestu v čase od 18. 3. 2009 do 23. 3. 2009 poskytol zamestnávateľ stravné podľa Opatrenia MF SR č. 110/2009 Z. z. zo 16. marca 2009 vo výške 3,60 €. Zamestnancom malo byť poskytnuté stravné podľa Opatrenia MF SR č. 621/2008 vo výške 3,30 €. Takýmto spôsobom zamestnávateľ vyplatil za dané obdobie v súčte na stravnom viac o 1,20 €.

Nesprávnym vyplatením výšky stravného došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zák. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a § 31 ods. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčuje spôsob dopravy.

Neurčovaním spôsobu dopravy pri vysielaní pracovníka na pracovnú cestu porušil zamestnávateľ § 3 ods. 1 zák. NR SR č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklady, ktorými preukázal reálny výkon inventarizácie pokladne 4x za účtovné obdobie, avšak tieto doklady nespĺňajú charakter inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve (doklady - záznamy majú charakter výstupu z priebežnej finančnej kontroly).

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou účtovnej agendy boli zistené nasledovné nedostatky:

- organizácia zúčtovala v celej výške predplatné časopisu Zdravie do nákladov na účet 501 vo výške 13,54 € na obdobie 7/2009 - 6/2010 pričom sa jedná o nákladovú položku, ktorej časť vecne a časovo súvisí s nákladmi budúcich období.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezaúčtoval výdavky na predplatné časopisu na účty časové rozlíšenia, porušil ustanovenia § 50 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a ustanovenie § 7 ods. 1, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v prípravnej fáze, nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlad so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia).

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval pri všetkých finančných operáciách výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR NR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt v roku 2009 nevykonával inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona

o účtovníctve, kedy je účtovná jednotky povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY 221 (ako celok), záväzkov (331, 336, 342) a výsledku hospodárenia,

- kontrolovaný subjekt vykonal dokladovú inventúru pri takých druhoch majetku, pri ktorých je povinnosť vykonávať zisťovanie skutkového stavu fyzickou inventúrou,
- inventúrne súpisy neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny - 031 - Pozemky),
- v inventarizačnom zápise nie je možné identifikovať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- **§ 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,**
- **§ 30, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy nezistil skutočný stav fyzickou inventúrou,**
- **§ 30 ods. 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,**
- **§ 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.**

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidlách za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- doplňovanie paliva nie je zaevidované v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel,
- na deň doplňovania paliva chýba (nebola vystavená) žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (18. 2. 2009, 3. 8. 2009, 27. 8. 2009, 11. 11. 2009 - Lada),
- bola zistená nehoda doplňovania paliva s vedením evidencie v denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla – doplňovanie paliva 24. 3. 2009/9¹⁴ – začiatok pracovnej cesty 24. 3. 2009/10⁵⁰, doplňovanie paliva 3. 4. 2009/6⁵³ – začiatok pracovnej cesty 3. 4. 2009/7²⁰, doplňovanie paliva 5. 10. 2009/14²¹ – koniec pracovnej cesty 5. 10. 2009/10³⁰, doplňovanie paliva 21. 10. 2009/7³⁰ v Starej Ľubovni – začiatok pracovnej cesty 21. 10. 2009/8⁰⁰,
- na žiadankách na prepravu chýba údaj o dni, hodine a mieste pristavenia vozidla – 25. 11. 2009 - Š. Roomster, 4. 11. 2009 - Lada, 25. 6. – Š. Roomster,
- pri žiadanke na prepravu zo dňa 18. 11. 2009 - Š Roomster doložený a zaúčtovaný denný záznam o prevádzke motorového vozidla zo dňa 16. 11. 2010,
- na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýba údaj o hodine odchodu na pracovnú cestu a príchodu z pracovnej cesty – Š. Roomster 18. 9. 2009, 27. 11. 2009 a 4. 11. 2009 – Lada,

- v denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla nie sú evidované jazdy v meste, mimo mesta. Nie je preukázateľné mesačné vyúčtovanie spotreby PHL v nadväznosti na Prevádzkový poriadok organizácie.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb, ul. Slov. nár. povstania. 8/15, Spišská Stará Ves príkazným listom zo dňa 18.10.2010 prijal 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 3.3.2011 bola na útvary hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

11. Následná finančná kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch od 11.11.2009 do 15.12.2009 za rok 2008 v Domove sociálnych služieb Batizovce, Družstevná 25, (poverenie č.44/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy č. 56/2009 zo dňa 23.12.2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu Útvary hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Riaditeľom organizácie bol vydaný Príkazný list č.5/2009 k náprave nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dňa 23.12.2009 s určením zodpovedných

zamestnancov za zistené nedostatky a prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 31.12.2009.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 56/2009, neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 11.11. - 15.12.2009 kontrolovaný subjekt prijal 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 27.8.2010.

12. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v *Domove sociálnych služieb Dúbrava č. 41* vykonaná dňa 23.8.2010 (poverenie č.45/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 17. 3.2009 – 9. 4. 2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 32/2009 vyplynula kontrolnému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložit' ich kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 24. 4. 2009,
2. Predložit' písomnú správu o splnení prijatých opatrení Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do 24. 4. 2009.

Zamestnanci zodpovední za zistené nedostatky: Ľubica Bilčáková, Tatiana Tomková a Bc. Viera Kapraľová, boli písomne upozornení v zmysle ustanovení zákonníka práce na nedostatky uvedené v správe z následnej finančnej kontroly č. 32/2009 na pracovnej porade dňa 17. 4. 2009.

V závere možno konštatovať, že z následnej finančnej kontroly č. 32/2009 bolo prijatých celkom 9 opatrení a jedna povinnosť. Prijaté opatrenia vrátane uloženej povinnosti boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

13. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov vo Vihorlatskom múzeu Humenné, Námestie slobody č. 1 za rok 2009 v termíne od 26.8.2010 do 8.10.2010 (poverenie č.46/2010).

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

Pri kontrole bol predložený Organizačný poriadok múzea s účinnosťou od 1.1.2003 schválený Odborom kultúry Prešovského samosprávneho kraja v súlade s čl. III. Zriaďovacej listiny, Pracovný poriadok, Kolektívna zmluva s účinnosťou od 10.12.2008, Smernica o verejnom obstarávaní, Smernica na vedenie účtovníctva na rok 2009, Smernica o sociálnom fonde, Smernica na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly platná od 1.9.2003, Účtovný rozvrh na rok 2009.

Kontrolou obsahu a textu vnútorných smerníc v nadväznosti na platnú legislatívu bolo zistené, že v Článoch 5 a 7 Smernice na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly platnej od 1.9.2003 sú nesprávne uvedené neplatné zákony (zákony č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní, č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe, ktoré boli nahradené inými zákonmi platnými po vydaní tejto smernice.

Tým, že štatutárny orgán múzea nezabezpečil aktualizáciu internej smernice v súlade s platnou legislatívou, 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.

Kontrolou zúčtovaných cestovných príkazov bolo zistené nesprávne zúčtovanie sadzieb stravného v rámci tuzemských služobných ciest v mesiaci marec 2009:

- CP č. 17/2009 zo dňa 26.3.2009 Mgr. Petrová vyúčtované stravné vo výške 3,60 €, preplatok 0,30 €
- CP bez ev. č. zo dňa 30.3.2009 p. Vašková vyúčtované stravné vo výške 3,60 €, preplatok 0,30 €
- CP bez ev. č. zo dňa 30.3.2009 Mgr. Fedič vyúčtované stravné vo výške 3,60 €, preplatok 0,30 €
- CP bez ev. č. zo dňa 27.3.2009 Mgr. Fedič vyúčtované stravné vo výške 3,60 €, preplatok 0,30 €
- CP bez ev. č. zo dňa 30.3.2009 Mgr. Fedič vyúčtované stravné vo výške 3,60 €, preplatok 0,30 €

Podľa § 5 zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a dodatkov patrí zamestnancovi stravné v závislosti od času trvania pracovnej cesty, sumy stravného a sú podľa § 8 upravované Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR. S účinnosťou od 1.1.2009 do 31.3.2009 vydalo MPSVR opatrenie č. 621/2008 Z.z., v ktorom určuje základné sadzby stravného na tuzemské pracovné cesty pre časové

pásmo 5 až 12 hodín 3,30 €. Nové sadzby stravného, vyhlásené opatrením č. 110/2009 Z.z. v sume 3,60 € platili až od 1.4.2009.

Nesprávnym zúčtovaním sadzieb stravného v rámci tuzemských služobných ciest došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Súčasne bola porušená finančná disciplína vo výške 1,50 € podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 31, ods. 1 písm. b) v tom, že organizácia použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- v osobných spisoch niektorých zamestnancov chýbajú pracovné náplne s popisom pracovných činností, z uvedeného dôvodu nie je možné posúdiť správnosť ich zaradenia do príslušnej platovej triedy (M. Kunco, J. Lukáč, Mgr. Z. Fajčák),
- J. Lukáčovi bol odobratý osobný príplatok od 1.1.2009 bez písomného návrhu zamestnávateľa, V. Gnipovej bola zmenená výška osobného príplatku k 1.1.2009,
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná predpísaným spôsobom pri oznámeniach o plate a pri návrhoch na vyplatenie odmien.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu týchto predpisov:

- *nedoložením pracovných náplní došlo k porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom podľa nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme,*
-
- *nevyhotovením písomného rozhodnutia o priznaní osobného príplatku zamestnancov na návrh vedúceho pracovníka, jeho zvýšenia, zníženia alebo odobratí došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,*
- *nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom pri oznámeniach o plate a pri návrhoch na vyplatenie odmien došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje 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.*

Kontrolou dokumentácie po formálnej a vecnej stránke boli zistené tieto nedostatky:

- niektoré dohody o vykonaní práce boli uzatvorené nesprávne, pretože dohodnuté úlohy mali charakter príležitostných činností vymedzených druhom práce a nie prác,

ktoré sú vymedzené výsledkom, na tieto činnosti mali byť správne uzatvorené dohody o pracovnej činnosti:

- DoVP uzatvorená s A. Dančišákovou dňa 29.9.2009 s dojednanou pracovnou úlohou: „Lektorská činnosť v umelecko – historickej expozícii počas čerpania dovolenky lektorky múzea.“
- DoVP uzatvorená s M. Peniakovou dňa 4.9.2009 s dojednanou pracovnou úlohou: „Vykonávanie prác na sekretariáte a dokumentačnom oddelení počas čerpania dovoleníek a sprievodcovské služby.“
- DoVP uzatvorená s A. Korodyovou dňa 19.1.2009 s dojednanou pracovnou úlohou: „Upratovanie priestorov v objekte kaštieľa v humennom počas neprítomnosti p. upratovačky.“
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná predpísaným spôsobom pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu týchto predpisov:

- *§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce zamestnávateľ uzatvára dohodu o pracovnej činnosti,*
- *§ 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje 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.*

Kontrolou vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania boli zistené tieto nedostatky:

- organizácia zúčtovala do nákladov na účet 518 – náklady za odber odpadu vo výške 33,- €, za obdobie školského roka od 1.9.2008 do 30.6.2009, pričom sa jedná o nákladové položky, ktoré vecne a časovo súvisia s nákladmi budúcich období. Do plnenia rozpočtu sa zahrňujú len náklady, ktoré časovo a vecne súvisia s príslušným časovým obdobím.
- výdavky na stočné a za zrážkovú vodu boli v kontrolovanom období účtované nesprávne na účte 502/321 a nie na účte 518/321.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezaúčtoval výdavky na účty časového rozlíšenia, porušil ustanovenia § 50 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a ustanovenie § 7 ods. 1, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz

o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Účtovaním výdavkov na nesprávne účty došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8.8.2007.

Kontrolou dodržiavania správnosti postupov inventarizácie k 31.12.2009 boli zistené tieto nedostatky:

- v dokladovej inventúre pozemkov uvedenom v inventúrnom súpise na LV č. 2440 a LV č. 1067 KÚ Humenné nie je uvedený druh pozemku, spôsob ocenenia, výmera, zastavaná plocha,
- v dokladovej inventúre HIM, budov a stavieb LV č. 2440 KÚ Humenné v inventúrnom súpise nie je uvedené parcelné číslo, spôsob ocenenia,
- nezinventarizovaný hospodárky výsledok, rozdiel majetku a záväzkov (vlastné imanie),

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 29 a 30 ods. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonával inventarizáciu tak, aby zabezpečil overenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, v inventúrnych súpisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť majetku a účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že nevykonaním valorizácie nájomného za rok 2009 v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja § 11ods. 9 zo dňa 2.3.2010 / a čl.V. ods. 4 zmluvy o nájme nebytových priestorov kníhviazačstvo Lanista/ u nájomných zmlúv účtovná jednotka účtovala nižšie nájomné spolu vo výške 423,37 €.

Súčasne boli porušené ust. § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že došlo k neefektívnemu nakladaniu s majetkom pri prenájme nebytových priestorov (účtovanie nižšieho nájomného neuplatnením miery inflácie).

K zmluvám nie sú vyhotovené dodatky v súvislosti s duálnym zobrazením cien v zmysle zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny Euro v SR v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt nerealizoval predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní zmlúv, t.j. splnenie podmienok a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, resp. inými rozhodnutiami o hospodárení a nakladaní s majetkom, čím porušil ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nemá uzatvorené zmluvy o poistení na žiadny spravovaný majetok, okrem zákonných poisťiek motorových vozidiel.

Týmto konaním došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK Článku § 5 ods. 1 písm. c).

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorového vozidla za kontrolované obdobie bolo zistené, že ku žiadanke na prepravu osôb zo dňa 7.4.2009 Humenné – Zboj – Nová Sedlica a späť na vozidlo Škoda Octavia chýba denný záznam o prevádzke motorového vozidla.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ vo Vihorlatskom múzeu Humenné, Námestie slobody č. 1 príkazným listom zo dňa 8.11.2010 prijal 14 opatrní na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

14. Následná finančná opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Hornozemplínskom osvetovom stredisku Vranov nad Topľou, ul. 1. mája 74, vykonaná dňa 13.9.2010 (poverenie č.47/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly plnenia prijatých opatrení č.9/2008 zo dňa 13. 2. 2008 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1.Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 29.2.2008.

2.Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.

3.Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 29.2.2008.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly, ktorá bola vykonaná v Hornozemplínskom osvetovom stredisku v čase od 30.1.2008 do 4.2.2008 boli na odstránenie opakovaných nedostatkov prijaté **kontrolovaným subjektom** nasledovné opatrenia:

- zabezpečiť správne a dôsledné vyplňovanie cestovných dokladov – príkazov a dodržiavať lehotu predkladania na vyúčtovanie,
- pri dohodách o vykonaní práce so zamestnancami, ktorí sú vzdialení od miesta výkonu práce, uzatvárať dohodu písomne vopred, nie v deň výkonu práce,
- v prípade inventarizácie majetku dbať, aby inventárne súpisy obsahovali všetky údaje: meno, priezvisko a podpis zodpovednej osoby.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila

opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 17.9.2010.

15. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy, vykonanej v dňoch od 19.2.2009 do 20.3.2009 v Obchodnej akadémii Humenné, Štefánikova 39 vykonanej v termíne 19.2.2010 (poverenie č.48/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č 23/2009 zo dňa 19.2.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 4.5.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 4.5.2009.

Kontrolnému orgánu – ÚHK PSK bol predložený Príkazný list riaditeľky školy č. 3/2009 s prijatými Opatreniami na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1 Zápisnice č. 23/2009 v požadovanom termíne. Taktiež bola na Útvar hlavného kontrolóra doručená aj písomná správa o splnení opatrení.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom. V prípade chaty Gardošky sa majetkovo právne vysporiadanie zatiaľ neuskutočnilo. Riaditeľka vykonala rokovania o chate s pracovníkmi Ministerstva obrany SR OÚVO Valaškovce dňa 18. 05. 2009 a 26. 10. 2009 s pracovníkom MO Vojenský stavebný úrad Košice. O týchto rokovaniach existujú zápisy. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 17.9.2010

16. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy, vykonanej v dňoch od 14.7.2009 do 9.9.2009 v Strednej umeleckej škole Kežmarok, Slavkovská 19, uskutočnenej dňa 21.9.2010 (poverenie č.49/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č 42/2009 zo dňa 15.10.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

- 1.Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 14.11.2009.
- 2.Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
- 3.Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 14.11.2009.

Kontrolnému orgánu – Ú HK PSK bol predložený Príkazný list riaditeľky školy č. 3/2009 s prijatými Opatreniami na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1 Zápisnice č. 42/2009 v požadovanom termíne. Taktiež bola na Útvar hlavného kontrolóra doručená aj písomná správa o splnení opatrení.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči ním opatrenia podľa osobitného predpisu. S pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.

17. Tematická kontrola zameraná na zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu PSK za rok 2008 v neinvestičnom fonde NEFO PSK, uskutočnenej v termíne od 28.9.2010 do čiastková správa (poverenie č. 50/2010).

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

Tematická kontrola bola zameraná na zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu PSK za rok 2008 na čerpanie prostriedkov podľa § 8 ods. 2 Zákona NR SR. č. 583/2004 Z.z, o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov medzi PSK a NEFO, fond Prešovského samosprávneho kraja, n. f. /NEFO PSK, n. f./ ďalej „NEFO fond“ uzatvorenej podľa § 51 Občianskeho zákonníka a v zmysle Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že :

II. Oblasť ŠPORT

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Zmluvy o poskytnutí grantu pre oblasť Šport uzatvorenej medzi NEFO fondom a príjemcom Čl. 2, ods. 1 a 3 tým, že refundoval náklady podujatí uskutočnených pred podpisom zmluvy vo výške 115 000,- Sk (3 817,- €).

Kontrolovaný subjekt porušil Čl. 4, ods. 3 Zmluvy o poskytnutí grantu pre oblasť Šport, uzatvorenej medzi NEFO fondom a žiadateľom tým, že vyplatil finančné prostriedky nad rámec zmluvy. Nebolo dokladované vo všetkých prípadoch financovanie celkových nákladov projektu (nevýúčtované, nepreukázané výdavky projektu vo výške 9 135 402,- Sk/303 239,79 €), nebol dodržaný % podiel dotácie NEFO fondu.

Nebola krátená finančná dotácia, tak aby jej výška spĺňala záväzné kritéria dohodnuté v zmluve vo výške 1 076 914,- Sk (35 947 EUR).

Nedodržaním ustanovení zmlúv uzatvorených medzi NEFO fondom a príjemcami grantu boli v zmysle § 31, ods. 1, písm. n) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov porušené pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Bola porušená finančná disciplína vo výške 1 191 914,- Sk (39 564,3 €).

III. Oblasť SOCIÁLNA

V zmysle Zmluvy o poskytnutí grantu, pre sociálnu oblasť, uzatvorenej v rámci programov NEFO fondu PSK, n.f. nebol dodržaný Čl. 3 Financovanie projektu ods. 2 „Finančná dotácia z NEFO fondu nesmie prekročiť 70% celkových výdavkov projektu. Podiel NEFO fondu na celkových výdavkov projektu bol vyšší oproti zmluvným podmienkam o 9 711,- Sk/322,35 € .

V zmysle Zmluvy o poskytnutí grantu, pre sociálnu oblasť, uzatvorenej v rámci programov NEFO fondu PSK, n.f. nebol dodržaný Čl. 1 Predmet zmluvy ods. 2, v ktorom sa príjemca zaväzuje pri realizácii projektu uhrádzať oprávnené náklady - v súlade s predloženým projektom. V Zmysle Čl. 4 v prípade, že príjemca nedodrží stanovené záväzné kritéria, alebo ak príjemca použije prostriedky na výdavky, ktoré sú v rozpore so zásadami NEFO, finančná dotácia mu bude krátená tak, aby jeho výška spĺňala záväzné kritéria dohodnuté v zmluve.

Finančná dotácia nebola NEFO fondom krátená tak, aby jej výška spĺňala záväzné kritéria dohodnuté v zmluve o 28 614,- Sk/ 949,81 €.

V rozpore so Zmluvou o poskytnutí grantu, pre sociálnu oblasť, uzatvorenej v rámci programov NEFO fondu PSK, n.f., NEFO fond poskytol dotáciu príjemcovi na neukončený projekt čím porušil Čl. 2, ods. 2 Zmluvy o poskytnutí grantu v nadväznosti na ods. 15 Zásad NEFO fondu vo výške 90000- Sk (2 987,45 EUR).

Podľa Čl. III., ods. 6 Štatútu NEFO fondu PSK n.f. prostriedky fondu nemôžu byť poskytované jeho zriaďovateľovi, členom orgánov fondu a ich blízkym osobám, organizáciám, v ktorých sú tieto osoby štatutárnymi orgánmi a ani členom orgánov právnických osôb, ktoré poskytli fondu dar alebo príspevok. V rozpore s týmto ustanovením boli poskytnuté finančné prostriedky 140 000,- Sk/4 969,49 € subjektu, v ktorom je osoba štatutárnym orgánom a zároveň členom orgánu NEFO fondu.

Nedodržaním Zásad, Štatútu NEFO fondu, ustanovení zmlúv uzatvorených medzi NEFO fondom a príjemcami grantu boli v zmysle § 31, ods. 1, písm. n) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov porušené pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Bola porušená finančná disciplína vo výške 268 325,- Sk (8 906,76 €).

IV. Oblasť KULTÚRY

V zmysle Zmluvy o poskytnutí grantu, pre oblasť kultúry, uzatvorenej v rámci programov NEFO fondu PSK, n.f. nebol dodržaný čl. 3 Financovanie projektu ods. 2 „Finančná dotácia z NEFO fondu nesmie prekročiť 60% celkových výdavkov projektu. Podiel na celkových výdavkov NEFO fondu projektu bol vyšší oproti zmluvným podmienkam o 20 951,- Sk/695, 45 €.

Za oblasť Kultúry neboli predložené zmluvy v 35 prípadoch na projekt. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Nedodržaním ustanovení zmlúv uzatvorených medzi NEFO fondom a príjemcami grantu boli v zmysle § 31, ods. 1, písm. n) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov porušené pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Bola porušená finančná disciplína vo výške 20 951,- Sk (695,4 €).

Poverené inštitúcie pre vykonanie vyúčtovania /DD a DDS Medzilaborce, Krajské športové centrum v Prešove, DJZ v Prešove/ nevyžadovali vo všetkých prípadoch predkladať účtovné doklady k plneniu záväzného kritéria celkových výdavkov projektu, teda

ani nevykonali krátenie dotácie v súlade so zmluvnými ustanoveniami v rámci programov NEFO fondu.

18. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov v *Domove sociálnych služieb Kalinov za rok 2009 v termíne od 5.10.2009 – 31.12.2009* (poverenie č.51 /2010).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.

Ostatná kontrola hospodárenia bola vykonaná Útvaram hlavného kontrolóra PSK v roku 2003 za obdobie roku 2002. Z vykonanej kontroly prijatých opatrení vyplýva, že prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom boli splnené.

Vykonanou kontrolou súladu vydaného organizačného poriadku so zriaďovacou listinou a Rozhodnutím PSK č. 4649/2009/ORSZ-026 zo dňa 30. 6. 2009 bolo zistené, že zmena zriaďovacej listiny vykonaná PSK pod č. 4649/2009/ORZS-026 zo dňa 30. 6. 2009 nebola premietnutá formou Dodatku v organizačnom poriadku aj napriek tomu, že k organizačnej zmene došlo k 1. 7. 2009.

Nevykonaním zmeny v organizačnom poriadku od 1. 7. 2009 formou Dodatku vrátane jeho schválenia PSK došlo k porušeniu Rozhodnutia PSK č. 4649/2009/ORZS-026.

Vykonanou kontrolou účasti zamestnávateľa na doplnkovom dôchodkovom poistení bolo zistené, že DSS Kalinov uzatvoril s Doplnkovou dôchodkovou poisťovňou CREDIT SUISSE LIFE & PENSIONS zamestnávateľskú zmluvu č. 100024677 dňa 23. 8. 2004 s účinnosťou od 1. 9. 2004 podľa § 8, zákona č. 123/1996 Z. z., v znení zákona č. 409/2000 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení zamestnancov.

Zamestnávateľ podľa § 8 ods. 1, citovaného zákona, sa v Zamestnávateľskej zmluve zaviazal:

1. platiť poisťovni mesačne príspevky za svojich zamestnancov, ak uzavrie s poisťovňou zamestnaneckú zmluvu a to vo výške 2,0 % zo mzdy poistenca dosiahnutej v období, za ktoré sa platia príspevky,
2. plniť ďalšie povinnosti zamestnávateľa, ktoré mu vyplývajú z jeho účasti na doplnkovom dôchodkovom poistení podľa tejto zmluvy.

Vykonanou kontrolou výšky platených a odvádzaných dohodnutých príspevkov v Zamestnávateľskej zmluve zamestnávateľom za poistencov /zamestnancov/ za obdobie roku 2009 bolo zistené, že zamestnávateľ odvádzal príspevky za zamestnancov zúčastnených

na dôchodkovom poistení vo výške 2,0 % v zmysle ustanovenia § 37 ods. 1, zákona č. 123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení.

Príspevky za niektorých zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom poistení boli zamestnávateľom zrážané na základe dohody o zrážkach, a zamestnávateľom odvádzané v nižšej výške ako 2,0 % aj napriek tomu, že zamestnávateľ sa zaviazal v Zamestnávateľskej zmluve tieto odvádzat' vo výške 2,0 % za zamestnávateľa a zamestnancov zúčastnených na dôchodkovom poistení.

Rozdiel v platení príspevku jednotlivými zamestnancami a jeho odvádzaní oproti výške dohodnutej v Zamestnávateľskej zmluve za rok 2009 je v celkovej výške 1 198,23 €.

Neodvádzaním príspevkov na DDP vo výške dohodnutej v Zamestnávateľskej zmluve za niektorých zamestnancov došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 37 ods. 1, zákona č. 123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení zamestnancov tým, že došlo k porušeniu dohodnutých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté Doplnkovej dôchodkovej poisťovni za zamestnancov.

Porušenie podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté Doplnkovej dôchodkovej poisťovni zamestnávateľom za zamestnancov je podľa § 31 ods. 1 písm. n, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov bolo zistené, že účtovné doklady, ktorými boli zúčtované výdavky za činnosť technika Požiarnej ochrany, činnosť technika Bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, servisné práce vykonávané podľa zmluvy č. SPIN 283-2007/S/OvZP, elektroinštalačné práce fakturované 5. 11. 2009 fa č. 515, 516 a 517 neobsahovali súpisy vykonaných prác. Fa za školenie vodičov neobsahovala zoznam zúčastnených vodičov referentských vozidiel.

Nevyžadovaním súpisov fakturovaných vykonaných prác respektíve zúčastnených osôb k účtovným dokladom došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a zároveň k porušeniu § 8 ods. 4, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné doklady boli nepreukázateľne.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov za vodné a styčné bolo zistené, že stočené v priebehu roka 2009 bolo účtované na účte 502 – Spotreba energie.

Nesprávnym účtovaním styčného došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, zároveň došlo k porušeniu § 8 ods. 2, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Vykonanou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pri uzatváraní Zamestnávateľskej zmluvy na doplnkové dôchodkové poistenie zamestnancov. Pri zrážke a odvode príspevku zamestnancov na doplnkové dôchodkové poistenie bol výkon predbežnej finančnej kontroly neúčinný.

Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní Zamestnávateľskej zmluvy na doplnkové dôchodkové poistenie zamestnancov a vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri zrážke a odvode príspevkov zamestnancov v rozpore so Zamestnávateľskou zmluvou došlo k porušeniu Metodického pokynu MF SR č. 1/2002-22 a porušeniu § 9, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Domova sociálnych služieb Kalinov príkazným listom zo dňa 2.2.2011 prijal 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným

termínom ich plnenia. Na ÚHK PSK bola dňa 24.2.2011 doručená správa o splnení prijatých opatrení v zmysle záverov zápisnice o prerokovaní správy.

19. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov v *Strednej priemyselnej škole v Bardejove, Komenského 5* za rok 2009 v termíne od 5.10.2010 -9.11.2010(poverenie č.52/2010).

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

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok s účinnosťou od 1. 1. 2009 nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

Kontrolovaný subjekt porušil bod III. Rozhodnutia o zriadení, tým, že vydal Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.

Škola mala vypracovaný Pracovný poriadok, v ktorom však chýba účinnosť a bol vydaný bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov zamestnancov v zmysle § 12 Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Neparafovaním Pracovného poriadku zástupcami zamestnancov došlo k porušeniu § 12 Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR, alebo sú uvádzané odvolávky na zákony, ktoré už boli zrušené a nahradené inými zákonmi, alebo novelami zmenené časti zákonov napr.:

v Pracovnom poriadku

- zákon č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe, ktorý bol zrušený Zákonmi NR SR č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 1.1.2004,
- zákon č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve /Čl.6 PP/, ktorý bol zrušený zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve s účinnosťou od 1.1.2004,
- nariadenie vlády SR č. 111/2002 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnom záujme /Čl. 17 bod 1. PP/, ktorý bol zrušený nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme s účinnosťou od 1.6.2004,

- určenie ročného limitu odpracovaných hodín v rámci noviel Zákonníka práce a pod.,
v Zásadách pre vedenie účtovníctva
- zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní, opatrenie č. 467/2003 o cestovných náhradách, ktoré boli nahradené inými právnymi normami,
v KZ pri SPŠ a zásadách pre tvorbu a čerpanie SF pri DM (SI)
- zákon č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov bol nahradený inou právnou normou,
- určenie podmienok nakladania so SF v súlade s novelou zákona 152/1994 Zb. o sociálnom fonde a pod.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Vykonanou kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že v roku 2009 SPŠ nevykonávala verejné obstarávanie v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona. Nevykonávaním verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu § 1 ods. 1 pís. a Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Pri kontrole zákaziek z nízkou hodnotou bolo zistené, že na krycích listoch faktúr nebol zabezpečený výkon predbežnej kontroly v súvislosti s verejným obstarávaním.

Kontrolou bolo zistené, že škola neuzatvorila pracovnoprávny vzťah s MUDr. Papirekom písomnou formou, v skutočnosti však vykonával činnosť súvisiacu s výchovno - vzdelávacím procesom školy.

Výdavkovým pokladničným dokladom č. 55/2009 z 27. 3. 2009 boli vyplatené cestovné náhrady MUDr. Martinovi Papirekovi za výdavky z lyžiarskeho kurzu, ktorý absolvoval so žiakmi školy, vyúčtované na základe cestovného príkazu z 9. 3. 2009.

Vyplatením cestovných náhrad fyzickej osobe, s ktorou zamestnávateľ nemal uzatvorený pracovnoprávny vzťah, došlo k porušeniu:

- ***§ 1 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, ktorý vymedzuje spôsob poskytovania cestovných náhrad a osoby, ktoré sú oprávnené na poskytnutie takýchto náhrad a Zásad pre vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v SPŠ v Bardejove,***
- ***§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v nadväznosti na***
- ***§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého sa DOVP musí uzatvoriť písomne inak je neplatná***

Kontrolou bolo zistené neaktualizovanie interného predpisu v zmysle platných právnych noriem a nestanovením denného limitu zostatku pokladničnej hotovosti pre PČ v €,

t. j. v platnej mene v SR v roku 2009, došlo k porušeniu zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR a zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, vyhlášky MF SR č. 75/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva, daní a colné účely. Účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne HČ (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku HČ dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventarizačného účtovného záznamu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Pri kontrole inventarizácie pokladne za PČ boli zistené tieto nedostatky:

- riaditeľ školy vydal príkaz na vykonanie inventarizácie tejto pokladne iba ku dňu 31. 12. 2009 a nie minimálne 4x za účtovné obdobie,
- inventarizácia bola vykonaná 1x za rok 2009, ostatné záznamy z kontrol v pokladničnej knihe majú charakter bežných kontrol vykonaných riaditeľom školy,
- účtovný záznam preukazujúci výkon inventarizácie tejto pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie je jednoznačne identifikovateľný.

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu § 29 a § 30 ods. 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia pokladne PČ nebola vykonaná najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne neobsahovali predpísané náležitosti v nadväznosti preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy bolo zistené:

- pracovné náplne zamestnancov nie sú vypracované v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselné kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,
- Ing. Ľ Skoncovej bol od 1. 11. 2009 vyplácaný osobný príplatok bez písomného návrhu zamestnávateľa.

Nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.

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

Nevyhotovením písomného rozhodnutia o priznaní osobného príplatku zamestnanca na návrh vedúceho pracovníka, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Kontrolou dokumentácie mimopracovných dohôd po formálnej a vecnej stránke boli zistené tieto nedostatky :

- DoPČ na práce spojené s činnosťou krúžkov boli uzatvorené neskoro, t.j. až v termíne, keď boli vyplácané odmeny za túto činnosť, pričom podľa evidencie vedenej v Záznamoch o práci v záujmovom útvare k jednotlivým krúžkom je zrejmé, že táto činnosť v skutočnosti bola vykonávaná skôr (DoPČ č. 1 – 25/2009 boli uzatvorené až 25.6.2009 pre činnosť, ktorá v skutočnosti bola vykonávaná už od januára 2009 a DoPČ č. 26 – 50/2009 boli uzatvorené až 27.11.2009 pre činnosť, ktorá v skutočnosti bola vykonávaná už od septembra, resp. októbra 2009),
- z evidencie k DoPČ na práce spojené s činnosťou krúžkov v Záznamoch o práci v záujmovom útvare k jednotlivým krúžkom nie je v niektorých prípadoch jasné, ktorý zamestnanec tento krúžok viedol, pretože vo väčšine prípadov nie je uvedené meno, iba nečitateľný podpis vyučujúceho,
- k DoPČ na práce spojené s výkonom podnikateľskej činnosti bola predložená evidencia dochádzky, podľa ktorej pri vykonávaní pracovnej činnosti došlo v niektorých prípadoch k prekročeniu rozsahu najviac 10 hodín týždenne,
- dňa 25. 7. 2009 je v evidencii dochádzky p. Prokipčáka k DoPČ pre PČ uvedené, že v ten deň odpracoval 25 hodín.

Oneskoreným uzatvorením DoPČ došlo k porušeniu § 228a ods. 1, 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný na pracovnú činnosť uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti písomne s uvedením doby, na ktorú sa uzatvára.

Neuvedením mena vyučujúceho v evidencii krúžkovej činnosti na Záznamoch o práci v záujmovom útvare došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Prekročením rozsahu najviac 10 hodín týždenne pri vykonávaní pracovnej činnosti v rámci uzatvorených DoVČ, došlo k porušeniu § 228a ods. 1 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Absenciou logiky pri vedení evidencie dochádzky v rámci PČ – vykázanie odpracovania 25 hodín na deň, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v nadväznosti na § 224 ods. 2 písm. e) a následne § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ nevedie evidenciu vydaných stravných lístkov v súvislosti s krátením podľa podmienok uvedených v citovaných Zásadách.

Nevedením dojednanej evidencie o poskytnutých stravných lístkoch došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na Článok 2 ods. 1 písm. b) a c) Zásad pre tvorbu a použitie fin. prostriedkov SF pre zamestnancov SPŠ.

Interný predpis na tvorbu a použitie sociálneho fondu zamestnancov DM nie je zosúladený so znením novelizovaného Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Kontrolou účtovnej agendy boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt zúčtoval na nákladový účet 512 cestovné náhrady

- na základe CP osobe, s ktorou nemal uzatvorený žiadny pracovnoprávny vzťah,
- kontrolovaný subjekt zúčtoval na nákladový SY účet 502 (Spotreba energie) výdavky za stočné, tieto mali byť správne zúčtované na účte 518 – Ostatné služby.

Zúčtovaním nákladov na nesprávnom nákladovom účte kontrolovaný subjekt porušil Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v prípravnej fáze, nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlad so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia).

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, keďže organizácie nevedie analytickú evidenciu majetku podľa umiestnenia (napr. triedy a pod.),
- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné,
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY účty časového rozlíšenia, záväzkov, výsledku hospodárenia,
- inventarizácia SY účtu 221 - BÚ nebola preukázaná ani doložená výpismi z bankových účtov,
- nie je zrejmé či pri majetku hmotnej povahy bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom (inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva),
- označovanie majetku v inventúrnych súpisoch nie je v súlade s terminológiou uvádzanou v platnom Zákone o účtovníctve a cena majetku je uvádzaná v neexistujúcej mene (Kčs).

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že **nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,**

- § 30 ods. 2, 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Kontrolou bolo zistené, že škola nevedie register zmluvných vzťahov, takýmto spôsobom kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registra nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2009 uzatvoril opakované zmluvy o nájme nebytových priestorov s týmito nájomcami bez ich schválenia zriaďovateľom:

- IMBISS MIX, Bardejov na využívanie priestoru pre potreby školského bufetu,
- Ing. Mária Pochová - POMART, Bardejov za účelom prevádzkovania automatu na predaj teplých nápojov,
- Gymnázium sv. JÁNA BOSCA, Bardejov na vyučovanie telesnej výchovy a kultúrno – spoločenských aktivít súvisiacich s výchovou a vzdelávaním
- Centrum voľného času, Jusková Voľa – prenájom telocvične.

Pretože SPŠ nepožiadala zriaďovateľa o schválenie opakovaného nájomného vzťahu s tým istým nájomcom, došlo k porušeniu § 9 ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja vo vtedy platnom znení.

Pri kontrole Zmluvy o nájme nebytových priestorov a pozemkov uzatvorenej dňa 2. 1. 2006 s Autoškolou GAUDEAMUS, Bardejov bolo zistené, že prenajímateľ od podpísania zmluvy neprehodnocoval a neupravoval výšku prevádzkových nákladov každoročne, táto úprava platieb mala byť realizovaná formou dodatku k nájomnej zmluve.

Uvedeným došlo k nedodržaniu Článku III. Bod 1. predmetnej zmluvy o nájme a Čl. II. ods. 4, 5 Metodického pokynu PSK Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv z 1. 9. 2004, v zmysle ktorých je správca majetku PSK ako prenajímateľ povinný počas trvania doby nájmu každoročne prehodnocovať a upravovať všetky platby stanovené v nájomnej zmluve. Úprava platieb za služby spojené s nájmom sa realizuje na základe skutočných kalkulácií prevádzkových nákladov a úprava nájomného je závislá od miery inflácie zverejnenej ŠÚ SR za predchádzajúci kalendárny rok. Táto úprava platieb má byť realizovaná formou dodatku k nájomnej zmluve.

Pri kontrole mesačného vyúčtovania PHM za rok 2009 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri stanovení normy spotreby PHM za kontrolované obdobie vychádzal zo starých údajov v technickom preukaze, kde normovaná spotreba je vypočítaná ako priemer troch hodnôt uvedených v technickom preukaze (8,0 + 4,9 + 7,3). Podľa nového technického preukazu sa pre Škodu Felíciu uvádza spotreba paliva 7,3 l/100 km.

Ďalej bolo zistené, že sa nezisťuje rozdiel medzi normovanou a skutočnou spotrebou PHM. Účtuje sa len normovaná spotreba PHM.

Nerešpektovaním údajov uvedených v technických preukazoch služobného motorového vozidla pri mesačných vyúčtovaniach PHM došlo k porušeniu § 19 ods. 2 pís. l Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorového vozidla Škoda Felícia za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- chýbajú záznamy o doplňovaní paliva na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla (napr. žiadanky č. 73/09, 68/09, 66/09, 59/09, 58/09, 45/09, 39/09, 38/09, 31/09, 22/09, 19/09),
- na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýbajú podpisy vodiča (napr. žiadanky č. 57/09, 56/09, 54/09, 53/09, 52/09, 51/09),
- na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýbajú podpisy prepravovanej osoby (napr. žiadanky č. 74/09, 73/09, 71/09, 70/09, 68/09, 63/09, 62/09, 58/09, 40/09, 32/09, 31/09, 26/09).

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Strednej priemyselnej školy Bardejov, príkazným listom zo dňa 27.12.2010 prijal 28 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

20. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov v Strednej priemyselnej škole Poprad, Mnoheľova 828 za rok 2009 v termíne od 5.10.2010 – 26.11.2010(poverenie č.53 /2010).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie nasledovných zákonov, vyhlášok a usmernení:

Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo

verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s danou problematikou.

Kontrolovaný subjekt predložil zoznam rozpočtových opatrení PSK, tieto je potrebné viesť pod evidenčným číslom v zmysle ustanovenia § 15 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je štátna a rozpočtová organizácia a štátna príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

Pri kontrole bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch uskutočnenia pracovnej cesty boli určené podmienky pracovnej cesty a použitý dopravný prostriedok. Napr. CP č. 3/2009, CP č. 45/2009, CP č. 48/2009 a CP č.68/2009 a CP č. 39/2009 – v tomto prípade bolo použité vlastné motorové vozidlo bez predchádzajúceho určenia zamestnávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ nevyžadoval od pracovníka, ktorý použil na pracovnej ceste súkromné motorové vozidlo dokladovanie o zaplatení zákonného a havarijného poistenia v niektorých prípadoch ani dokladovanie o samotnom poistení. Ide o prípady:

CP č. 4/2009 zo dňa 19.1.2009 – Trösterová Eva,

CP č. 27/2009, 28/2009 zo dňa 16.3.2009 – Ing. Jaroslav Bašista

CP č. 39/2009 zo dňa 19.5.2009 – Ing. František Duraj

CP č. 43/2009 zo dňa 26.5.2009 – Ing. Mária Jochmanová

Tým, že zamestnávateľ povolil použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania potvrdenia o havarijnom poistení došlo k porušeniu Príkazného listu č. 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004 a nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že:

- náplne prác vypracované pred účinnosťou Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa určujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme, nie sú v súlade s týmto nariadením,
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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 činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy bolo zistené, že na oznámeniach o výške a zložení platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do zväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené

vo FS č. 2/2003 a v zmysle ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou 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, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu uzatvorených *DOVP* predpísaným spôsobom.
- žiadna uzatvorená dohoda o vykonaní práce a dohoda o pracovnej činnosti nie je ošetrená v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly.

Nevedením správnej a úplnej evidencie mimopracovných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu ustanovenia § 224, odst.2,písm.d) Zákonníka práce, v zmysle ktorého je organizácia povinná viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

V rámci kontroly finančných prostriedkov za stravné platené od žiakov boli zistené nezrovnalosti v evidencii preplatkov k 30.6.2009, ktoré sú podľa výkazu školskej jedálne „Vyúčtovanie stravného za mesiac Jún 2009 vo výške 292,12 € (ako rozdiel preplatkov a nedoplatkov) a zaúčtované v účtovníctve na účte SY 324, na ktorom ÚJ účtuje preplatky aj nedoplatky vo výške 323,34 €. Dokladová inventúra nebola vykonaná ani k 31.12.2009.

Účtovná jednotka pri účtovaní preplatkov a nedoplatkov stravy neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, čím došlo k nedodržaniu ustanovenia § 7 Zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Pri čerpaní SF na regeneráciu pracovnej sily nebol realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze, čím nebol dodržaný § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou zásad pre obeh účtovných dokladov, boli zistené tieto nedostatky :

Interné účtovné doklady neobsahovali všetky potrebné náležitosti, ktorými sa preukazujú účtovné prípady. Chýbal v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (kontrola min. štyroch očí), slovné označenie a obsah účtovného prípadu, čím boli porušené ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v tomto ustanovení.

Vnútna smernica pre finančnú kontrolu nie je vypracovaná v súlade s Usmernením MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnenom vo FS č. 2/2003, to znamená, že nerieši kontrolné úkony v prvej fáze predbežnej finančnej kontroly, t.j. pred vstupom do záväzku. Chýbajú vzorové podpisy zodpovedných pracovníkov pre výkon PFK.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval pri výdavkoch a príjmoch verejných financií výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom v dvoch fázach 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 v znení neskorších predpisov.

Kontrolou správnosti postupov inventarizácie k 31.12.2009 boli zistené nasledovné nedostatky:

- účtovná jednotka pri inventúre majetku nehmotnej povahy (t.j. stav účtov SY 221, 222, 223, 311, 318, 321, 323, 324, 326, 331, 336, 341, 342, 379, 355, 379, 355, 384, 472) neoverila stav inventarizovaného majetku predpísaným spôsobom, t.j. dokladmi preukazujúcimi jeho skutočný stav.
- Inventarizácii hmotného investičného majetku bola realizovaná podľa stavu k 30.11.2009, pričom účtovná jednotka nepreukázala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia (v tomto prípade prírastky a úbytky majetku za mesiac december 2009).
- U pozemkov, nie je jasné, či ide o fyzickú, alebo dokladovú inventúru, alebo jej kombináciu, inventúrny súpis neobsahuje uvedené jednotky množstva a ceny podľa § 30, ods.1 bod c) v nadväznosti na ustanovenie § 24 a § 25.
- Vecná správnosť účtovníctva hmotného investičného majetku nie je preukázaná v inventarizačnom zápise, ktorý v zmysle zákona o účtovníctve musí vypovedať okrem iného aj o výsledkoch vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, ďalej o výsledkoch vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a §27, ako aj meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke,
- účtovná jednotka neoverila, či rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, t.j. nevykonala inventarizáciu vlastného imania.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал niektoré pravidlá pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou, porušil ustanovenie § 29 a § 30 Zákona č. 431/20002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ v Strednej priemyselnej škole Poprad, Mnoheľova 828 príkazným listom zo dňa 23.12.2010 prijal 27 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Na ÚHK PSK dňa 4.2.2011 bola doručená aj správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

21. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Šarišskom múzeu Bardejov, Radničné námestie 13 vykonaná dňa 23.8.2010 (poverenie č.54 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, vykonanej v dňoch od 25.6.2009 do 24.7.2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 40/2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvary hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 30.8. 2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvary hlavného kontrolóra PSK do 30.8. 2009.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 40/2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvary hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 40/2009 dňa 5.8.2009.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 40/2009 bola predložená Útvary hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 8.3.2010.

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2009 bolo prijatých celkom 9 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia. Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 1. 12. 2010.

22. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Strednej odbornej škole A. Dubčeka 963, Vranov nad Topľou vykonaná dňa 23.8.2010 (poverenie č.55 /2010).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvaryom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 30. 4 – 5. 6. 2009.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 36/2009:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu - Útvaru hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 13. 7. 2009 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 21. 12. 2009 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 12 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené alebo, sa plnia. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 6. 12. 2010.

23. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Gymnáziu J. A. Raymana Prešov, Mudroňova 20 vykonaná dňa 23.8.2010 (poverenie č.56 /2010).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvarom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 13. 1. – 19. 2. 2010.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 3/2010:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu - Útvaru hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 1. 3. 2010 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené

finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 6. 5. 2010 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 14 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené alebo, že sa plnia. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 13. 12. 2010.

24. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov v Strednej priemyselnej škole v Prešove, Bardejovská 24 za rok 2009 v termíne od 29.11.2010 do 25.1.2011 (poverenie č.57 /2010).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov, Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR, Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z. ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou školy je aj školský internát a školská jedáleň, ktoré však v aktuálnom rozhodnutí o zriadení v Článku I. Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti nie sú zriaďovateľom doplnené.

Rozhodnutie o zriadení SPŠ v Prešove, Bardejovská 24 nekorešponduje so skutočným stavom.

Organizačný poriadok s účinnosťou od septembra 2008 nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

Kontrolovaný subjekt porušil bod III. Rozhodnutia o zriadení, tým, že vydal Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice, nie sú novelizované, ale uvádzajú odvolávky na zákony, ktoré už boli zrušené a nahradené inými zákonmi, alebo nie sú zosúladené s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej

kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v čase kontroly nebola v SPŠ vydaná aktuálna interná smernica, ktorá by upravovala verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb z hľadiska dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Kontrolou došlých faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že na krycích listoch pri výbere metódy verejného obstarávania bolo vždy uvádzané priame zadanie. Zákon č. 25/2006 o verejnom obstarávaní nepozná metódu verejného obstarávania priame zadanie. Priame zadanie bolo najmenej priehľadnou metódou verejného obstarávania, čím narastali rizika jeho zneužitia. Priame zadanie sa malo využívať len vo výnimočných prípadoch (existencia len jedného dodávateľa, mimoriadne udalosti...).

Nevykonávaním verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčuje spôsob dopravy.

Uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Pracovný poriadok SPŠ Čl. 20 ods. 4.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené, že pracovné náplne všetkých kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činnosti, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,

- kontrolnej skupine neboli doložené pracovné náplne zamestnancov: Štefan Bialko, Otília Sopková, Mgr. Ľubica Čegiňová a Ing. Milan Snopko,
- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne zamestnancov: Peter Balaník, Emília Perháčová, Mgr. Slávka Čverhová a Peter Pasterňák.

Nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.

Nevypracovaním 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.

Organizácia neoznačuje uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s predloženou evidenciou.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Kontrolou mimopracovných dohôd za rok 2009 bolo zistené, že vykonávaná predbežná finančná kontrola nie je v súlade s predpísaným spôsobom, t. j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003 a ustanovenia § 6 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Organizácia nemá uzatvorenú vlastnú KZ, ale odvoláva sa na KZ vyššieho stupňa, ktorá však určuje, že celkový prídel do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídelu a ďalšieho prídelu vo výške 0,25% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, čo rozporuje Internú smernicu – Použitie sociálneho fondu

Interný predpis pre použitie sociálneho fondu nie je zosúladený so znením Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2009 tvorila SF iba vo výške 1% povinného prídelu.

Netvorením ďalšieho prídelu vo výške 0,25% organizácia porušila Čl. II bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. na rok 2009.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v prípravnej fáze, nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlad so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia). Nedostatky boli zistené napr. pri kontrole pokladničných dokladoch (VPD č. 19/2009, 21/2009, 73/2009 a pod.), pri kontrole došlých faktúr (PLP č. 9, 10, 12, 13 a pod.), pri cestovných náhradách (CP č. 41/2009, CP č. 42/2009, CP č. 36/2009 a pod.).

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotky povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY účty časového rozlíšenia, obstarania DHM, výsledku hospodárenia a pod.,
- nie je zrejme akým spôsobom bola vykonaná inventarizácia SY účtu 031 (nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva, neobsahujú stav majetku s uvedením jednotiek množstva),

- inventúrne súpisy sú definované ako inventúrne zoznamy, neobsahujú všetky predpísané údaje (meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov).

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,
- § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Kontrolou bolo zistené, že škola nevedie register zmluvných vzťahov, takýmto spôsobom kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registra nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Kontrolou bolo zistené, že za rok 2009 neboli prehodnotené a upravené nájomné zmluvy v závislosti od miery inflácie podľa ŠÚ SR za predchádzajúci kalendárny rok, čím došlo k porušeniu čl. II ods. 2, bod 5 Metodického pokynu PSK a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja vo vtedy platnom znení (aktuálne Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja § 11 ods. 9 zo dňa 2. 3. 2010).

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ v Strednej priemyselnej škole v Prešove, Bardejovská 24 príkazným listom zo dňa 18.2.2011 prijal 11 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

25. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov na Strednej odbornej škole technickej, Stará Ľubovňa, Levočská 40 za rok 2009 v termíne od 7.12.2010 – 25.1.2010 (poverenie č.58 /2010).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie nasledovných zákonov, vyhlášok a usmernení:

Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s danou problematikou.

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok školy s účinnosťou od 1.1.2009 nie je opatrený schvaľovacou doložkou v zmysle čl. III. Zriaďovacej listiny OŠaTK-2002/4-9.

V zmysle ustanovenia § 24 ods. 1,2 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. V zmysle uvedeného je kontrolovaný subjekt povinný zostaviť rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku. Tento za rok 2009 nebol zostavený.

Kontrolou bolo zistené, že vodič školy predkladal na vyúčtovanie cestovné príkazy neskoro (1 x za mesiac) a nie do 10 pracovných dní po ukončení PC (napr. CP č. 25, 32, 33/2009), čím nedodržel ustanovenie § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní po dni skončenia PC predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie PC.

Kontrolovaný subjekt neoveril pri inventarizácii predpísaným spôsobom, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, čím nedodržel ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou pokladničných dokladov boli zistené účtovné prípady, pri ktorých nebolo možné overiť správnosť výšky úhrady:

- tržby za prenájom telocvične – nie je uvedený počet hodín ani obdobie jej používania (PPD č. 47, 48, 53, 71, 90).

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade nedodržel ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka na Strednej odbornej škole technickej, Stará Lubovňa, Levočská 40 príkazným listom zo dňa 10.2.2011 prijal 8 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

26. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v *SPŠ chemickej a potravinárskej Humenné, Komenského 1* vykonaná dňa 30.11.2010 (poverenie č.59 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly č. 15/2008 zo dňa 21.2.2008 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvary hlavného kontrolóra do 6.3.2008.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 6.3.2008.

Kontrolnému orgánu – ÚHK PSK bol predložený Príkazný list riaditeľa školy s prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 15/2008 v požadovanom termíne. V zmysle bodu 3. bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, **nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.** Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 1.12.2010.

27. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v *Strednej odbornej škole zdravotníckej Humenné, Lipová 32* vykonaná dňa 30.11.2010 (poverenie č.60 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými

prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly č. 7/2010 zo dňa 8.3.2010 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra do 22.3.2010.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 22.3.2010.

Kontrolnému orgánu – ÚHK PSK bol predložený Príkazný list riaditeľky školy č. 3 s prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 7/2010 v požadovanom termíne. Taktiež bola na Útvar hlavného kontrolóra doručená aj písomná správa o splnení opatrení.

V zmysle bodu 3. bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 1.12.2010.

28. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy, vykonanej v dňoch od 16.3.2010 do 16.4.2010 v *Humanitár n.o., Škultétyho 19, Prešov* (poverenie č. 61/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených tematickou kontrolou hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2010 zo dňa 28.4.2010 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra do 12.5.2010.

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 12.5.2010.

Kontrolnému orgánu – ÚHK PSK bolo predložené Oznámenie o prijatí opatrení vyplývajúcich z finančnej kontroly zo dňa 9.3.2010 na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 9/2010 v požadovanom termíne.

Tieto opatrenia nie sú adekvátne zisteným nedostatkom, nie sú účinné k dosiahnutiu požadovanej nápravy. Predložená smernica je všeobecná, charakterizuje len, čo je základná a variabilná zložka mzdy, pritom sa neopiera o žiadny mzdový predpis ani právne normy, nie je adresná a nevyjadruje rozsah možnej základnej a variabilnej zložky odmeny.

V zmysle bodu 3. zápisnice bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť vyplývajúcu z bodu 3. zápisnice, t.j. neurčil zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky s vyvodením opatrení voči týmto zamestnancom v zmysle Zákonníka práce.

Pri kontrole výdavkov na prevádzku boli zistené neštandardné výdavky a opätovné porušenie finančnej disciplíny. Išlo o neštandardné mzdové výdavky štatutára neziskovej organizácie za obdobie po následnej finančnej kontrole č. 9/2010, t.j. za rok 2010 nasledovne:

hrubá mzda štatutára predstavovala výšku:

- za mesiac apríl 2010 – 1980,22 €
- za mesiac máj 2010 – 1809,00 €
- za mesiac jún 2010 – 1 809,00 €
- za mesiac júl 2010 – 1 809,00 €
- za mesiac august 2010 – 3 781,40 € (vyplatené z vlastných prostriedkov)
- za mesiac september 2010 – 4 038,98 €
- za mesiac október 2010 – 1 809,00 €
- za mesiac november 2010 – 2 116,59 €

Kontrolovaný subjekt nedodrжал pravidlá, za ktorých mu boli poskytnuté verejné prostriedky, nenaložil s nimi hospodárne a tým porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31, odsek 1, písm. j) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zodpovedajúcu výšku vrátenia finančných prostriedkov v rámci prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku neverejný poskytovateľ vyčíslil tak, že určí funkčné platy všetkým zamestnancom, podmienky poskytovania, t.j. max. výšku použité z prostriedkov poskytovateľa v súlade s právnymi predpismi, tieto zakotví do mzdového predpisu a dá schváliť poskytovateľovi dotácie, t.j. Sociálnemu odboru Úradu

PSK. Keďže ide o poskytnutie verejných prostriedkov, pri určení platových taríf môže postupovať v zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.

Rozdiely vyplývajúce z určených funkčných platov a skutočne vyplatených miezd a odmien z prostriedkov PSK kontrolovaný subjekt vyčíslil za obdobie po následnej finančnej kontrole, t.j. za obdobie máj až december 2010 a tieto vrátil na účet poskytovateľa dotácie.

V zmysle ustanovenia § 31, odsek 7) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b).

V nadväznosti na ods. 4, § 31 za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny zistí pri výkone kontroly, právnická alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne. Kontrola je ukončená podpísaním zápisnice.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka v *Humanitár n.o., Škultétyho 19, Prešov* príkazným listom zo dňa 23.11.2010 prijala 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

29. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy, vykonanej v dňoch od 16.3.2010 do 16.4.2010 v *Obchodnej akadémii v Bardejove, Stöcklova 24* (poverenie č.62/2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 39/2008 zo dňa 12. 8.2008 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 25.8.2008.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 25.8.2008.

Kontrolnému orgánu – UHK PSK bola predložená pri kontrole správa z plnenia Opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. V uvedenej správe sa uvádza, že Príkazom riaditeľa školy č.1/2008 boli s jednotlivými pracovníkmi zodpovednými za dané oblasti prejednané a stanovené konkrétne kroky na vykonanie nápravy a boli im uložené úlohy s lehotami ich splnenia. Zistené nedostatky následnou finančnou kontrolou boli odstránené.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S dotknutým pracovníkmi bola správa prerokovaná a zodpovedná pracovníčka bola písomne upozornená a napomenutá listom zo dňa 8.8.2008. Príkazným listom riaditeľa boli určené osoby zodpovedné za odstránenie nedostatkov a určené termíny na ich odstránenie.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 30.11.2010.

30. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v *Spojenej škole Svidník, Centrálna 464* vykonaná dňa 28.2.2011 (poverenie č.63 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 56/2009 zo dňa 23.12.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 5.1.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 5.1.2009.

Riaditeľom organizácie boli dňa 24.11.2008 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

31. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Krajskom múzeu Prešov, Hlavná 86, v termíne od 7.12.2010 – 7.12.2010 (poverenie č.642010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy č. 48/2009 zo dňa 09.10.2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole ukladá :

Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK. Termín: do 26.10.2009

Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Termín: ihneď po splnení prijatých opatrení

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu. Termín: do 26.10.2009

Riaditeľkou organizácie boli dňa 19.10.2009 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola odovzdaná pri kontrole plnenia opatrení .

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 48/2009 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

32. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov v SOŠ polytechnickej Humenné, Štefánikova 39, za rok 2009 v termíne od 2.12.2010 do 24.1.2011 (poverenie č.65 /2010).

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

V rámci kontroly bolo zistené, že účtovným dokladom č. 46/2009 zo dňa 18.2.2009 bola zaradená do užívania interaktívna tabuľa vo výške 4 368,97 €.

HIM bol evidovaný na účte - 022 stroje prístroje a zariadenia a zaradený do účtovnej evidencie v mesiaci december 2009. Na uvedenú akciu nebol dokladovaný súhlas PSK s pridelením kapitálových výdavkov.

Investičná akcia bola realizovaná bez súhlasu zriaďovateľa na začatie investičnej akcie, čím kontrolovaný subjekt porušil Metodický pokyn pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, kde podľa bodu 5 je uvedené, že súhlas na začatie obstarávania investičnej akcie z rozpočtu PSK, resp. z vlastných zdrojov organizácie podpisuje predseda PSK alebo ním poverený zamestnanec PSK.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom.
- *nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom pri oznámeniach o plate, pri návrhoch na vyplatenie odmien pri určení tarifného platu pracovníka došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje 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.*

Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených dohôd o vykonaní práce a odmeňovania boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce (nie výsledkom) dohody o vykonaní práce, čo je v rozpore s ustanovením § 223, ods. 1 Zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej práci študentov.

Jedná sa o činnosti týkajúce sa harmonogramu vyučovania odborných predmetov, na ktoré mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.

Tým, že pri uzatváraní mimopracovných dohôd a pri vyhodnotení evidencie skutočne odpracovaného pracovného času, na základe ktorej boli odmeny vyplácané, nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, či je v súlade s osobitnými predpismi a so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

organizácia zúčtovala do nákladov na účet 518 - poisťné :

- uhradené poisťovni Kooperatíva a.s. vo výške 163,71 € na obdobie od 09.05.2009 do 09.05.2010 a poisťné motorového vozidla vo výške 116,08 € na obdobie od 31.12.2009 do 31.12.2010.
- Povinné zmluvné poistenie uhradené GENERALI SLOVENSKO a.s. motorového vozidla vo výške 351,16 € na obdobie od 31.12.2009 do 31.12.2010.
-

Jedná o nákladové položky, ktoré vecne a časovo súvisia s nákladmi budúcich období. Do plnenia rozpočtu sa účtujú náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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 § 6, ods.1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Kontrolou inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082, 083, 472,
- inventúrne súpisy k účtu 021, 031 neobsahovali údaje cenách, o číslach parciel, výmerách pozemkov, súpisných číslach budov, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálnych listov vlastníctva.

Týmito nedostatkami bol porušený:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období používal u motorového vozidla Škoda Fabia pri vyhodnocovaní spotreby PL normu na najazdené km v meste a normu na najazdené km mimo mesta.

Do nákladov neúčtoval skutočnú ale normovanú spotrebu za najazdené km mimo mesta. Použil vlastnú normovanú spotrebu mimo mesta 6,9 l/100 km.

Nedodržiavaním normovanej spotreby PL došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nebola dodržiavaná normovaná spotreba na najazdené km mimo mesta podľa technického preukazu vozidla.

Nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov na PHM nad stanovenú normu je podľa § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Tým, že účtovná jednotka neúčtovala do nákladov skutočnú spotrebu PL ale normovanú porušila § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ v SOŠ polytechnickej Humenné, Štefánikova 39 príkazným listom zo dňa 21.2.2011 prijal 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

33. Následná finančná kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov na Strednej odbornej škole, Hlavná 6, Stropkov za rok 2009 v termíne od 23.12.2010 do 23.2.2011(poverenie č.66 /2010).

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

Vykonanou kontrolou použitia verejných prostriedkov za rok 2009 bolo zistené nasledovné:

Do nákladov na účte 518 – ostatné služby, boli zúčtované pre dodávateľa T – Com okrem nákladov za telefónne služby aj zmluvné pokuty a úroky z omeškania v týchto účtovnými dokladmi:

- | | |
|--|----------------|
| - DFB/09/0034 zo dňa 27. 2. 2009 vo výške | 1,66 €, |
| - DFB/09/0046 zo dňa 18. 3. 2009 vo výške | 2,38 €, |
| - DFB/09/0047 zo dňa 18. 3. 2009 vo výške | 2,38 €, |
| - DFB/09/0073 zo dňa 31. 3. 2009 vo výške | 0,47 €, |
| - DFB/09/0158 zo dňa 17. 8. 2009 vo výške | 0,33 €, |
| - DFB/09/0171 zo dňa 18. 9. 2009 vo výške | 1,66 €, |
| - DFB/09/0173 zo dňa 18. 9. 2009 vo výške | 1,66 €, |
| - DFB/09/0188 zo dňa 13. 10. 2009 vo výške | <u>1,48 €.</u> |

S p o l u: 12,02 €

Zaplatené zmluvné pokuty a penále za oneskorenú úhradu fakturovaných služieb neboli do dňa kontroly prerokované v škodovej komisii ako neproduktívne náklady ani neboli uplatnené právne prostriedky v zmysle § 5 ods. c, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Zúčtovaním zmluvných pokút do nákladov došlo k nehospodárnemu použitiu finančných prostriedkov.

Nehospodárne použitie finančných prostriedkov podľa § 31 ods. 1 písm. j, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení je kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

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

Vykonanou kontrolou prispievania zamestnávateľa bolo zistené nasledovné:

SOŠ ako zamestnávateľ prispievala vo výške 55 % z ceny jedla v hodnote 1,85 € t. j. 1,0175 €. Cena pre zamestnanca predstavovala výšku 0,83 €. Zamestnanci platili za 1 obed iba 0,60 € s tým, že rozdiel vo výške 0,23 € bude tvoriť príspevok stanovený vnútorným predpisom na tvorbu a použitie SF.

Kontrolou odvodu príspevku zo SF na prevádzkový účet SOŠ bolo zistené, že na príspevok bol vyhotovený účtovací predpis k poslednému dňu mesiaca, bez prevodu finančných prostriedkov z účtu SF na prevádzkový účet SOŠ. Neodvedený príspevok za rok 2009 podľa účtovacieho predpisu predstavuje čiastku 803,85 €.

Neprevádzaním finančného príspevku z účtu SF na prevádzkový účet v stanovenej lehote došlo k nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Nedodržanie určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami je podľa § 31 ods. 1 písm. k, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Vykonanou kontrolou účasti zamestnávateľa na doplnkovom dôchodkovom poistení bolo zistené, že SOŠ ma uzatvorené zamestnávateľské zmluvy s Doplnkovou dôchodkovou poisťovňou TATRY – SYMPATIA č. 00398861 s účinnosťou zmluvy od 1. 3. 2003 a Doplnkovou dôchodkovou poisťovňou Pokoj s účinnosťou od 1. 3. 2003 podľa § 8, zákona č. 123/1996 Z. z., v znení zákona č. 409/2000 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení zamestnancov. /Príloha č. 2/

Zamestnávateľ podľa § 8 ods. 1, citovaného zákona, sa v Zamestnávateľských zmluvách zaviazal:

1. platiť poisťovni mesačne príspevky za svojich zamestnancov, ak uzavrujú s poisťovňou zamestnaneckú zmluvu a to vo výške 2,0 % zo mzdy poistenca dosiahnutej v období, za ktoré sa platia príspevky,

2. plniť ďalšie povinnosti zamestnávateľa, ktoré mu vyplývajú z jeho účasti na doplnkovom dôchodkovom poistení podľa tejto zmluvy.

Vykonanou kontrolou výšky platených a odvádzaných dohodnutých príspevkov v Zamestnávateľskej zmluve zamestnávateľom za poistencov /zamestnancov/ za obdobie roku 2009 bolo zistené, že zamestnávateľ odvádzal príspevky za zamestnancov zúčastnených na dôchodkovom poistení vo výške 2,0 % v zmysle ustanovenia § 37 ods. 1, zákona č. 123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení.

Príspevky za niektorých zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom poistení boli zamestnávateľom zrážané na základe dohody o zrážkach, a zamestnávateľom odvádzané v nižšej výške ako 2,0 % aj napriek tomu, že zamestnávateľ sa zaviazal v Zamestnávateľskej zmluve tieto odvádzat' vo výške 2,0 % za zamestnávateľa a zamestnancov zúčastnených na dôchodkovom poistení.

Rozdiel v platení príspevku jednotlivými zamestnancami a jeho odvádzaní oproti výške dohodnutej v Zamestnávateľských zmluvách za rok 2009 je za DDP TATRY-SYMPATIA v celkovej výške 280,80 € a DDP Pokoj v celkovej výške 24,36 €.

Neodvádzaním príspevkov na DDP vo výške dohodnutej v Zamestnávateľskej zmluve za niektorých zamestnancov došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 37 ods. 1, zákona č. 123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení zamestnancov tým, že došlo k porušeniu dohodnutých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté Doplnkovej dôchodkovej poisťovni za zamestnancov.

Porušenie podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté Doplnkovej dôchodkovej poisťovni zamestnávateľom za zamestnancov je podľa § 31 ods. 1 písm. n, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolou hore uvedených osobných spisov bolo zistené, že:

- pracovné náplne niektorých zamestnancov napr.: Šichuľová Mária, Ing. Hybeľ Marián, Bc. Maruščáková Nataša, Tokárová Emília, Frič Jaroslav, Capová Helena, Šlangová Mária, nie sú vyhotovené v súlade s Nariadením vlády SR č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, /nie sú uvedené číselné kódy pracovných činností, ktorými sú vymedzené činnosti potrebné pre zaradenie zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy, pracovné náplne sú vyhotovené podľa už neplatného Nariadenia vlády č. 111/2002 Z. z. /
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je deklarované vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nevyhotovením 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 a Nariadenia vlády SR.č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 7, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov je zamestnávateľ povinný písomne zamestnancovi okrem iného aj výšku a zloženie funkčného platu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že na oznámeniach o plate nebolo deklarované písomné prevzatie predmetných oznámení v priebehu roka jednotlivými zamestnancami.

Nedeklarovaním písomného oznámenia výšky a zloženia funkčného platu písomným potvrdením zamestnanca došlo k porušeniu § 4 ods. 7, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vykonanou kontrolou oznámení o plate bolo zistené, že úkony predbežnej finančnej kontroly neboli deklarované podpisom a dátumom jej vykonania.

Nezabezpečením úkonov predbežnej finančnej kontroly v I. fáze pri určení tarifného platu zamestnancov, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom došlo k porušeniu § 9, zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti nebol preukázaný výkon predbežnej finančnej kontroly.

Nedeklarovaním výkonu predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Vykonanou kontrolou stravníkov v ŠJ bolo zistené, že v ŠJ sa stravujú aj fyzické osoby z iných právnych subjektov a to: MEDJALEN SP, OTTO u šustra SP, Pajkoš M. SP, IRMI SP, Obec Vyšná Olšava. Súhlas na stravovanie cudzích osôb z Úradu PSK kontrolnej skupine nebol predložený.

Stravovaním cudzích osôb bez súhlasu zriaďovateľa došlo k porušeniu § 140 ods. 3, zákona č. 245/2008 Z. z. školský zákon.

ŠJ ku kontrole dokumentácie školského stravovania nepredložila:

- Zriaďovaciu listinu ŠJ,
- Prevádzkový poriadok ŠJ
- Peňažný denník ŠJ.

Ďalej bolo zistené, že finančné prostriedky ŠJ neboli vedené na osobitnom účte, ale na spoločnom bežnom účet SOŠ.

Vykonávaním činnosti ŠJ bez vydania Zriaďovacej listiny ŠJ, Prevádzkového poriadku ŠJ ako aj nevedenia osobitného peňažného denníka ŠJ vrátane vedenia finančných prostriedkov na samostatnom účte došlo k porušeniu § 9, Vyhlášky MŠ SR č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania.

Vykonanou kontrolou tvorby SF bolo zistené nasledovné:

- predpis tvorby SF za rok 2009 vo výške 1,2 % z objemu hrubých miezd bol mesačne zúčtovaný, čo za rok 2009 predstavuje celkovú výšku 2 563,44 €.

Skutočný prevod finančných prostriedkov na zriadený účet SF bol realizovaný iba v 1., 2. a 12. mesiaci roka v celkovej výške 1 759,59 €, rozdiel predstavuje tvorbu SF nižšiu oproti predpisu o 803,85 €.

Neprevádzaním finančných prostriedkov z prevádzkového účtu SOŠ na účet SF mesačne do 5 dní po dni dohodnutom na výplatu došlo k porušeniu § 6, zákona č. 77/2008 Z. z. o SF v platnom znení tým, že nebolo možné čerpať SF na zákonné nároky zamestnancov.

Vykonanou kontrolou čerpania SF bolo zistené nasledovné:

SOŠ čerpala SF na zaplatenie zálohy na zájazd zamestnancov do Chorvátska, nákup utierok a múčnikových sad pre zamestnancov pri MDŽ a nákup kolekcií na Mikuláša.

Na stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi bol účtovne mesačne vyhotovený predpis príspevku zo SF na hlavné jedlo pre zamestnancov podľa počtu odobraných obedov jednotlivými zamestnancami. Celková výška za rok 2009 predstavuje 803,85 €. V skutočnosti za rok 2009 nebol zo SF na prevádzkový účet prevedený žiadny príspevok na stravovanie.

Neposkytovaním príspevku zamestnancom SOŠ v stanovenej výške 0,23 € na jedno hlavné jedlo, došlo k porušeniu § 7 ods. 1 písm. a, zákona č. 77/2008 Z. z. o SF v platnom znení.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných nákladov bolo zistené nasledovné:

- DFB/09/0010, DFB/09/0075, DFB/09/0155, DFB/09/0192 boli uhrádzané náklady za servisné práce vykonávané na základe zmluvy č. 283-2007/S/OvZP zo spoločnosťou SPIN – DATALOCK Bratislava, bez súpisu vykonaných prác,
- DFB/09/0018, DFB/09/0024, DFB/09/0064, DFB/09/0070, DFB/09/0106, DFB/09/0110, DFB/09/0144, DFB/09/0170, DFB/09/0174, DFB/09/0197 bol realizovaný nákup materiálu bez objednávky a zúčtovaný do spotreby bez výdajky,
- DFB/09/0237 z 17. 12. 2009 bolo zaplatené za činnosť technika PO bez súpisu vykonaných prác, ktoré boli fakturované podľa „Zmluvy o službách požiarnej ochrany uzatvorenej 1. 2. 2002 na dobu 5 rokov. Pre obdobie roku 2009 zmluva už nebola platná.

Zúčtovaním fakturovaných služieb a nakupovaného materiálu do nákladov bez požadovaných náležitostí došlo k porušeniu § 10 ods. 1, a zároveň k porušeniu § 8 ods. 4, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné doklady boli nepreukázateľne.

Vykonanou kontrolou interných dokladov bolo zistené, že ÚD č. 89/2009 bola zúčtovaná spotreba poštových známok za 1. – 12. mesiac v celkovej výške 256,89 € aj napriek tomu, že spotreba poštových známok bola vykazovaná každý mesiac.

K zúčtovaným poštovým známkam nie je doložený súpis odoslanej pošty.

Zúčtovaním poštových známok v období, ktoré časovo a vecne nesúvisí a bez náležitostí účtovného dokladu, došlo k porušeniu § 3 a § 10, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných nákladov hradených z pokladničnej hotovosti bolo zistené nasledovné:

- VPD č. 59, 222, 326 a 333 boli zakúpené kolky, ktoré boli zúčtované do spotreby na účte 538 – Ostatné dane a poplatky bez preukázania účelu interným dokladom resp. výdajkou.

Zúčtovaním kolkov do spotreby bez preukázania účelu na účtovnom doklade došlo k porušeniu § 10 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri kontrole záznamov o prevádzke osobného motorového vozidla SP 158 AB zo dňa 07. 12. 2009, 16. 12. 2009, 26. 11. 2009, 11. 11. 2009, 05. 11. 2009 bolo zistené, že doplňovanie pohonných hmôt nie je vyznačené v záznamoch o prevádzke motorového vozidla.

Nevyznačovaním doplňovania PHM v záznamoch o prevádzke motorového vozidla došlo k porušeniu § 10, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

34. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Obchodnej akadémii Poprad, Murgašova 94 vykonanej dňa 26.11.2010 – 29.11.2010 (poverenie č.67 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 50/2009 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 50/2009 zo dňa 10. 11. 2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do 20.11.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení ich vzniku, ihneď po ich splnení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do 20.11.2009.

Riaditeľka Obchodnej akadémie Poprad prijala 12. 11. 2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

V zmysle záznamu zo dňa 12. 11. 2009 boli zamestnanci zodpovední za vznik nedostatkov oboznámení s výsledkami finančnej kontroly pričom boli upozornení, že pri opakovanom výskyte nedostatkov, na ktoré poukázala finančná kontrola, bude voči nim uplatnený postup podľa osobitného predpisu, napr. Zákonníka práce.

Písomnú správu o splnení prijatých opatrení podľa úlohy č. 2 Zápisnice o prerokovaní správy č. 50/2009 kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 02. 12. 2009.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 23. 9. 2009 – 22. 10. 2009 bolo prijatých 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 29. 11. 2010

35. Následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v Domove sociálnych služieb v Prešove, Važecká 3 vykonanej dňa 2.12.2010 – 3.12.2010 (poverenie č.68 /2010).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 1/2010 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 1/2010 zo dňa 16. 2. 2010 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do 26. 2. 2010.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení ich vzniku , ihneď po ich splnení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do 26. 2. 2010.

Riaditeľ Domova sociálnych služieb, Važecká 3, Prešov prijal 24. 2. 2010 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Správa o splnení opatrení bola zaslaná 24. 2. 2010 s tým, že prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené.

Zodpovední zamestnanci boli upozornení na zistené nedostatky a na dodržiavanie právnych noriem dňa 24. 1. 2010.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 11. 1. – 4. 2. 2010 boli prijaté 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že z celkového počtu opatrení, 2 opatrenia sa plnia a 1 opatrenie bolo splnené. Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 3. 12. 2010.

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.