

A.

PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA I. POLROK 2011

1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2009 , vykonaná v Gymnáziu Giraltovce, Dukelská 30 v termíne od 9.2.2011 do 9.3.2011(*poverenie č.1/2011*).

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

Vykonanou kontrolou dodržiavania materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie bolo zistené nasledovné:

	k 30. 6.	k 31. 12.
Normovaná spotrebná norma	21 439,51 €	34 648,61 €
Skutočná spotrebná norma	21 518,23 €	34 710,77 €
Rozdiel: + úspora, - prekročenie	- 78,72 €	- 62,16 €

Normovaná materiálno-spotrebná norma v sledovanom období k 30. 6. a 31. 12. nebola dodržaná.

Vykázaná úspora k 31. 12. 2008 vo výške 25,858 € bola prenesená do roku 2009.

Nedodržaním materiálno-spotrebných noriem došlo k porušeniu § 4, Vyhlášky č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania /k 30. 6. / a § 7 ods. 1, zákona č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania /k 31. 12./.

Vykázaná úspora k 31. 12. 2008 vo výške 25,858 € bola prenesená do roku 2009.

Nedodržaním materiálno-spotrebných noriem došlo k porušeniu § 4, Vyhlášky č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania /k 30. 6. / a § 7 ods. 1, zákona č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania /k 31. 12./.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov bolo zistené nasledovné:

- dodávateľskými faktúrami v roku 2009 boli uhrádzané výdavky za činnosť technika požiarnej ochrany, a za výkon BOZP bez súpisu vykonaných prác a aktualizácie uzatvorených zmlúv.

Zúčtovaním fakturovaných služieb 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 nepreukázateľné.

Vykonanou kontrolou výsledkov inventarizácie za rok 2009 bolo zistené nasledovné:

Výsledky inventarizácie neobsahovali inventúrne súpisy týchto účtov vykázaných v súvahe Úč ROPO SFOV 1 01 vyhotovenej k 31. 12. 2009:

- 021 – stavby	274 107,19 €
- 022 – budovy	26 868,89 €
- 023 – dopravné prostriedky	6 438,43 €
- 031 – pozemky	19 478,19 €
- 042 – projekt. dokumentácia	13 976,55 €
- 321 - dodávatelia	49,97 €
- 331 – zamestnanci	15 872,57 €
- 336 – zúčtovanie soc. poist.	10 621,61 €
- 342 – ostatné priame dane	2 055,28 €
- 371 – zúčt. s Europ. spol.	19 328,99 €
- 372 – transfery zúčt. mimo VS	11 980,00 €
- 381 – náklady budúcich obd.	226,58 €
- 384 – výnosy budúcich obd.	20 338,28 €

Nevyhotovením inventúrnych súpisov vyššie uvedených účtov došlo k porušeniu § 29, § 30 a § 8 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovníctvo nevykonaním dokladovej inventarizácie je nepreukázateľné.

Pri kontrole záznamov o prevádzke osobného motorového vozidla SK – 179 AE

bolo zistené, že doplňovanie pohonných hmôt nie je vyznačené v záznamoch o prevádzke motorového vozidla.

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

Kontrolou boli zistené celkom 5 kontrolné zistenia finančne nevyčísliteľné.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Gymnázium Giraltovece, Dukelská 30 dňa 25.3.2011 prijal Príkazným listom č.1/2011 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

2. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2009, vykonaná v Gymnázii Lipany, Komenského 13 v termíne od 25.1.2011 do 24.2.2011 (poverenie č.2 /2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že na cestovných príkazoch nie je vyznačované poskytnutie stravy. Zamestnanci uvádzajú poskytnutie stravy v správe zo služobnej cesty. V ojedinelých prípadoch z dôvodu neuvedenia poskytnutia stravy v CP alebo v správe zo služobnej cesty nebolo možné overiť oprávnenosť poskytnutých náhrad.

Došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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. Kontrolou v prípravnej fáze sa overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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.

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

Kontrolovaný subjekt namiesto dohody o pracovnej činnosti uzatvoril 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 uzatvorené dohody o vykonaní práce na činnosti týkajúce sa vyučovania náboženskej výchovy a zastupovania v školskej jedálni, na ktoré mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.

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 bežného roka na účet 518 prenájom Web priestoru vo výške 59,33 € na obdobie do 31.03.2010 (fa č.14/04/2009). Jedná sa o nákladovú položku, ktorej pomerná časť vecne a časovo nesúvisí s časovým obdobím roku 2009.

Do plnenia rozpočtu sa účtujú náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Zúčtovaním účtovného prípadu do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí, 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 správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie bolo zistené :

Pri inventarizácii majetku: účet 031 – pozemky boli evidované dva pozemky, bez uvedenia výmery, ceny za m².

Podľa výpisu LV č. 963, k.ú. Lipany škola má v majetku pozemok zapísaný na p.č. : 454/1 zastavané plochy a nádvoria o výmere 1091 m²,

454/2 zastavané plochy a nádvoria o výmere 724 m²,

455/1 záhrady o výmere 3765 m²,

1240/24 zastavané plochy a nádvoria o výmere 625 m²,

Neoverením stavu majetku – pozemky došlo k porušeniu § 30 ods. 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka je podľa § 6 ods. 3, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Podľa § 29 a 30 tohto zákona sa určuje spôsob a rozsah inventarizácie.

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082, 083, 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 aktuálneho listu vlastníctva.

Týmito nedostatkami boli porušené tieto predpisy:

- *§ 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 .

Kontrolou boli zistené celkom 5 kontrolné zistenia finančne nevyčísliteľné.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Gymnázia Komenského 13, Lipany dňa 23.3.2011, prijala Príkazným listom 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

3. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2009, vykonaná v Gymnázii P.O. Hviezdoslava Kežmarok, Hviezdoslavova 20 v termíne od 27.1.2011 do 21.2.2011 (poverenie č.3 /2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že pre kontrolované obdobie roku 2009 bol v platnosti organizačný poriadok vydaný 1.2.2006, ten však neobsahoval schvaľovaciu doložku zriaďovateľa.

Kontrolou smerníc a interných predpisov bolo zistené, že:

Smernica pre obeh účtovných dokladov nemá výpovednú hodnotu, nerieši niektoré dôležité otázky, ako sú:

Spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia, zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, zoznam účtovných kníh (denník, hlavná kniha), číselných znakov, symbolov a skratiek, spôsob vedenia účtovných kníh, zásady evidencie, odpisovania a vyradovania majetku, spôsoby oceňovania majetku a spôsoby účtovania zásob, čím nie je zabezpečená kvalita systému finančného riadenia v zmysle ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že Gymnázium Kežmarok ako verejný obstarávateľ uzatvoril dodatok k Zmluve o dielo v rozpore so základnými povinnosťami, porušil ustanovenia § 9, ods.2 a 3 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zároveň kontrolovaný subjekt neuplatnil kontrolný mechanizmus pri overení v I. fáze predbežnej finančnej kontroly, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, čím porušil ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Zmluva s SPP Poprad na pripojenie plynového

zariadenia bola uzatvorená skôr, než kontrolovaný subjekt vedel, či budú finančné prostriedky z Európskeho sociálneho fondu na realizáciu projektu schválené, čo je prinajmenšom neštandardný postup.

Kontrolovaný subjekt tým, že postupoval nekoncepčne, neoprávnene previedol nároky SPP vyplývajúce zo zmluvy o pripojení odberného plynového zariadenia na firmu RH Dúha, neskúmal predbežnou finančnou kontrolou opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov, ich hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť, a ani nepredložil prípad na škodovú komisiu, porušil finančnú disciplínu vo výške 535,50 € podľa ustanovenia § 31, odst. 1, písm. j), k) Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (zákoník práce).

Škola má vypracovanú Smernicu pre poskytovanie cestovných náhrad z 1.9.2008, ktorá nebola aktualizovaná v súlade so zákonom č. 475/2008 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.1.2009 (napr. v súvislosti s prechodom na euro).

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu 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.

V niektorých prípadoch pri použití súkromného motorového vozidla na pracovné cesty nebol priložený doklad o úhrade havarijného, príp. zákonného poistenia, napr. CP Ing. D. Čekovskej z 21.4.2009, z 15.5.2009 a CP Mgr. H. Gardošovej z 25.3.2009, 27.3.2009, čím došlo k nedodržaniu Príkazného listu č. 1/2004 – Lc vydaného vedúcim odborom školstva Ú PSK z 18.3.2004, v ktorom je uvedené, že súhlas na vykonanie PC súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník MV má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie.

Pri schválení pracovnej cesty nie je dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Kontrolou pokladne bolo zistené, že v priebehu roka v dvoch prípadoch došlo k prekročeniu pokladničného limitu (7.5.–10.5.2009 a 1.6.–3.6.2009), čím organizácia porušila vnútornú smernicu na vedenie pokladničnej agendy.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov boli zistené nasledovné nedostatky:

- 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; tento nedostatok bol odstránený u pedagogických zamestnancov od 1.11.2009, keď k pracovným náplňam boli vypracované dodatky v súlade so zmenou legislatívy, v ktorých sú uvedené tieto číselné kódy pri pracovných činnostiach,
- na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu chýbajú podpisy zamestnancov, teda nie je dokumentované, že zamestnávateľ písomne oznámil zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu,
- v osobnom spise Ing. Márie Laufovej sa nachádza „Pracovná náplň a povinnosti zamestnanca vo funkcii samostatný ekonomický referent“ – tento dokument neobsahuje predpísané náležitosti ako napr. názov organizácie, meno zamestnanca, meno a podpis riaditeľa organizácie, podpis zamestnanca potvrdzujúci prevzatie pracovnej náplne, dátum, pracovnú triedu, pracovnú činnosť a číselný kód z katalógu pracovných činností, podľa ktorej bol zamestnanec zaradený do platovej triedy,
- v spise Michala Mocáka chýba pracovná náplň k pracovnej zmluve uzatvorenej na dobu určitú od 2.9.2009 do 31.8.2010,
- pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom,
- Vnútroštruktúrný mzdový predpis s účinnosťou od 1.1.2009, resp. Pracovný poriadok školy zo septembra 2004 neboli aktualizované so zmenou legislatívy týkajúcej sa pedagogických zamestnancov od 1.11.2009, kedy vstúpil do platnosti zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.
Nový aktualizovaný Pracovný poriadok školy bol vydaný s účinnosťou od 29.9.2010.

Nevypracovaním pracovnej náplne zamestnanca v súvislosti s jeho zaradením do platovej triedy, došlo k porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

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.

Tým, že na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu chýbajú podpisy zamestnancov, došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancom výšku a zloženie funkčného

platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

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 a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Tým, že štatutárny orgán školy nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu 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.

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri uzatvorení dohôd o pracovnej činnosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil výkon predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní mimopracovných dohôd, ktorou sa v I. fáze overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

V internej smernici účtovná jednotka okrem iného neurčila spôsob účtovania materiálu a zásob v zmysle ustanovenia § 36 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií.

Účtovná jednotka neúčtovala náklady do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v rámci princípu aktuálneho účtovníctva podľa ustanovenia § 3, ods. 2 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka nemá vnútornú smernicu k evidencii, účtovaniu, presunom, zaradovaniu a vyradovaniu majetku.

Kontrolou dokumentácie k inventarizácii boli zistené nasledovné nedostatky:

- v inventarizačných zápisoch sa nesprávne uvádza názov " Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie hospodárskych prostriedkov", v zozname (súpise) majetku sa nesprávne uvádza pojem DKP. Tieto pojmy, ako sú hospodárske prostriedky a DKP zákon o účtovníctve už nepozná,
- inventarizačné zápisy z inventúry učebných pomôcok (zbierok) neobsahujú porovnanie na účtovný stav,
- kontrolovaný subjekt uvádza na inventarizačných zápisoch dátum vykonania inventúry 12.11.2009, t.j. pred dátumom, ku ktorému sa vykonáva ročná účtovná uzávierka, t.j. pred 31.12.2009. V inventúre však neuvádza prírastky a úbytky za

obdobie od vykonania inventúry až po deň, ku ktorému sa vykonáva účtovná uzávierka, t.j. 31.12.2009,

- nezinventarizované pozemky v hodnote 13 702,44 €,
- nezinventarizovaný majetok zaúčtovaný na účte obstarávania vo výške 32 665,50 €,
- nezinventarizovaný rozdiel majetku a záväzkov na strane pasív,
- inventúrny súpis majetku, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 zákona o účtovníctve neobsahuje dôležité náležitosti ako sú:
 1. deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
 2. miesto uloženia majetku
 3. meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku
 4. odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
 5. meno, priezvisko a podpisový záznam 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, 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti.***

Kontrolou odpisovania majetku boli zistené nasledovné nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú vlastnú smernicu týkajúcu sa odpisovania s vymedzením majetku, ktorý bude odpisovať v rámci jednotlivých odpisových skupín,
- predložený odpisový plán je neúplný, chýbajú údaje o mesačných odpisoch, údaj o ročnom odpise nezodpovedá dobe odpisovania v nadväznosti na odpisovú skupinu,
- výška skutočne zaúčtovaných odpisov (v zmysle pokynu Úradu PSK) nesúhlasí s výškou odpisov v odpisovom pláne,
- podľa evidencie majetku ako aj odpisového plánu bol odpisovaný majetok za rok 2009 v nasledovnej štruktúre:

	vstupná cena
1. Tablet PC HP Compaq tc 4400	2 330,55 €
2. Datavideoprojektor –EPSON EMP 1715	1 883,79 €
3. Počítačová tabuľa – eBeam Complete BT	1 413,73 €
4. Špeciálna lampa 4000h	1 864,04 €
5. Telocvična T2	106 220,54 €
6. Dom – Hradné námestie	37 424,48 €
7. Projektor 3200 P	2 389,96 €
8. Dellatitude D5	1 593,31 €

V účtovníctve sú skutočné odpisy zaúčtované iba u majetku v prvých piatich položkách.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržel pri odpisovaní majetku zásadu verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti, ktoré verne zobrazujú majetkovú a finančnú situáciu ÚJ, porušil ustanovenie § 7 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou správnosti zaradovania a vyradovania majetku boli zistené nasledovné nedostatky:

- interným dokladom č. 038/2009 bol zúčtovaný zaradený DLHM za rok 2009 do užívania na podsúvahovom účte 750 jednou sumou 7 110,93 €. Prílohu tvorí zoznam strojov a prístrojov sumárne v uvedenej výške. Interným dokladom č.039/2009 bol zúčtovaný zaradený DLHM z roku 2008 do užívania vo výške 10 436,82 € jednou sumou (podľa priloženého súpisu), notebook HP v sume 663,88 € a vyradený majetok z roku 2008 v sume spolu 1 366,65 € (počítačová zostava).

Účtovná jednotka neúčtovala o majetku položkovite v jednotkovej cene na podsúvahových účtoch, ktoré sú potrebné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, nepreukázala potrebnými dokladmi opodstatnenosť vyradenia majetku (záznam z vyradovacej a likvidačnej komisie), a tým porušila ustanovenie § 79 Opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Zároveň porušila ustanovenie § 8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nedodržala zásadu úplného, správneho, preukázateľného a zrozumiteľného účtovania o majetku.

Vzhľadom k tomu, že išlo o vyradenie prístroja a technického zariadenia (počítačová zostava v OC 1 366,65 €) bola účtovná jednotka povinná v zmysle „Zásad PSK“ dokladovať odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti alebo nepoužiteľnosti, ak nie je súčasťou znaleckého posudku.

V zmysle ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, platných pre rok 2009, pri obstarávacej jednotkovej cene nad 40 tis. Sk (1 327,76 €) sa u neupotrebitelného majetku postupuje tak, že správca predloží krajskej inventarizačnej komisii pri Úrade PSK návrh inventarizačnej komisie správcu. Návrh musí obsahovať spôsob naloženia s takýmto neupotrebitelným hnutelným majetkom a jeho bližšiu špecifikáciu.

Správca majetku nepredložil krajskej inventarizačnej komisii návrh na vyradenie počítačovej zostavy v OC 1 366,65 €, nerozhodol o ďalšom využití, resp. o fyzickej likvidácii majetku, ktorý bol navrhnutý inventarizačnou komisiou na vyradenie a následne bol vyradený, nedodržel postup pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom podľa ustanovenia § 8, ods. 1 a 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, platných pre rok 2009.

Tým, že kontrolovaný subjekt pri vyradení učebných pomôcok charakteru prístrojov a technických zariadení nedal vypracovať odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti alebo nepoužiteľnosti, porušil ustanovenie § 8 ods. 3 uvedených Zásad.

Kontrolou prenájmu majetku bolo zistené, že:

Zmluva č. 10/2006 zo 4.9.2006 o nájme nebytových priestorov bola uzatvorená bez predchádzajúceho schválenia podmienok nájmu zo strany zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu postupov podľa § 9 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, v zmysle ktorého zmluvu o nájme uzatvára správca majetku a schváleniu zriaďovateľom podlieha vždy, ak nájomný vzťah je uzatvorený na dobu dlhšiu ako jeden rok, ak sa jedná o opakovaný nájomný vzťah alebo o predĺženie doby nájmu a dobu neurčitú. Zmluva nebola aktualizovaná s prepočtom eura v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení eura v SR v súvislosti s výškou nájmu.

Pri uzatvorení zmlúv o nájme nebytových priestorov nie je dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze, čím došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistených celkom 18 kontrolných zistení z toho 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Gymnázia P.O. Hviezdoslava v Kežmarku, Hviezdoslavova 20, dňa 9.3.2011 prijala Príkazným listom č.8, 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľka ústne napomenula z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

4. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2009, vykonaná v Gymnáziu Poprad, Kukučínova 4239/1 v termíne od 27.1.2011 do 28.2.2011 (poverenie č.4 /2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok s účinnosťou od januára 1997 (parafovaný 4. 11. 2002) 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 interné smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR a niektoré interné predpisy 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.

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu o rozpočtových opatreniach (eviduje vykonané úpravy v rozpočte) v zmysle § 15 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Nevedením operatívnej evidencie rozpočtových opatrení kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 15 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v čase kontroly nebola v gymnáziu 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 a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia nevykonávala verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb.

Nevykonávaním verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Zákona č. 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 (CP č.153/09, 155/09, 222/09, 225/09, 229/09, 231/09).

Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci apríl 2009 bolo vyplácané stravné v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Kontrolovaný subjekt mal vyplácať stravné, vo vyššie uvedenom období, podľa Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny č. 110/2009 Z. z. o sumách stravného. Upravené sumy náhrad, podľa vyššie citovaného Opatrenia, mali byť uhrádzané od 1. 4. 2009.

Nesprávne vyplácanie stravného bolo v týchto prípadoch:

- CP č. 65/09 bolo PhDr. Anne Petkáčovej vyplatené stravné 3,30 € za pracovnú cestu zo dňa 15. 4. 2009. Podľa v tom čase platného Opatrenia MPSV a R malo byť vyplatených 3,60 €. Zamestnancovi bolo vyplatených menej o 0,30€,
- CP č. 66/09 bolo Mgr. Kataríne Žilkovej vyplatené stravné 3,30 €. za PC zo dňa 15.4.2009. Podľa v tom čase platného Opatrenia MPSV a R malo byť vyplatených 3,60 €. Zamestnancovi bolo vyplatených menej o 0,30 €,
- CP č. 63/09 bolo Lýdií Comissovej vyplatené stravné 3,30 € za PC zo dňa 6.4.2009. Podľa v tom čase platného Opatrenia MPSV a R malo byť vyplatených 3,60 €. Zamestnancovi bolo vyplatených menej o 0,30 €.

Nesprávnym vyplácaním stravného došlo k porušeniu § 8 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené, že RNDr. Ján Verný si vyúčtoval pracovné cesty (CP č. 61/09, 43/09), podľa príkazného listu č. 1/2004 – Lc s tým, že mu bola uhradená jedná cesta autom, pričom kontrolnej skupine nebolo preukázané, že v súkromnom motorovom vozidle prevážal ešte jednu osobu.

Vyššie uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu príkazného listu č. 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004, ktorý vydal ÚPSK Odbor školstva a telesnej kultúry.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené, že:

- pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy (Barbara Krempaská, Mgr. Denisa Jezerčáková, Ing. Zuzana Majerčáková, PaedDr. Vlasta Bendíková, Mgr. František Gomboš),
- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne zamestnancov: PaedDr. Beáta Taylorová, Ing. Daniela Kopinská, Mgr. Zuzaná Karchňáková, PhDr. Maroš Dvorský.

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.

Analytické členenie čerpania SF v účtovníctve nie je zosúladené s Článkom 26-Sociálny fond bod 3 písm. a) – f) KZ na rok 2009 – Zásady na použitie SF (napr. KZ charakterizuje ako regeneráciu pracovnej sily čerpanie výdavkov na Deň učiteľov, Vianočné posedenie, kultúrne podujatia a pod. pričom organizácia na analytický účet 472-2 Čerpanie SF na regeneráciu neúčtovala žiadnu položku).

Údaje týkajúce sa SF uvedené v Hlavnej knihe nie sú doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi (kryciami listami) a tlačенá a elektronická verzia Hlavnej knihy organizácie vykazuje rozdielne údaje.

Nesprávnym neúplným, nepravdivým, nepreukázateľným vedením účtovníctva v rámci SF došlo k porušeniu § 6, 7, 8, 10 (vid' časť C.5) a § 12 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa účtovné zápisy v hlavnej knihe usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Interný predpis pre obeh účtovných dokladov, účtovanie majetku a zásob je zastaraný a je potrebné ho novelizovať a zosúladiť s platnou legislatívou.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva v účtovníctve ako účtovný doklad „krycí list“ a elektronické „objednávky“.

Nevystavovaním účtovných dokladov „krycích listov“ kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- § 6 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov,
- § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
- § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

Pri kontrole bolo zistené, že v Čl. III. Smernice o finančnej kontrole bolo uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu právnych úkonov zabezpečuje riaditeľ gymnázia.

Podľa zákona o finančnej kontrole má riaditeľ organizácie **poveriť vedúcich zamestnancov alebo iných zodpovedných zamestnancov** vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

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 (súladi 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 zúčtovaných dodávateľských faktúr ŠJ bolo zistené, že kontrolovaný subjekt počas roka 2009 nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. v prvej fáze.

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu § 6 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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 organizácia nevedie analytickú evidenciu majetku podľa umiestnenia (napr. triedy a pod.),
- 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,
- nie je zrejme 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 (DHM - nesprávne ako drobný hmotný majetok)

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.

Kontrolovaný subjekt nemá poistený nehnuteľný majetok – budova školy.

Nezabezpečením ochrany zvereného majetku kontrolovaný subjekt porušil Zásady pre hospodárenia a nakladanie s majetkom PSK, ktoré v § 4 ods. 2 a § 5 ods. 2 ustanovujú povinnosť tým, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária povinnosť tento majetok udržiavať, užívať, zveľaďovať, zhodnocovať a chrániť.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Gymnázia Kukučínova 4239/1 Poprad dňa 28.3.2011 prijala Príkazným listom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich

odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľka ústne napomenula z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

5. Kontrola vybavovania ťažnosti a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažnosti a petícií za II. polrok 2010 na ÚPSK, odbore dopravy, odbore zdravotníctva a odbore kultúry v termíne od 18.1.2011 do 21.1.2011 (poverenie č.5/2011)

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na rok 2011 vykonal ÚHK PSK na Úrade PSK odbore dopravy, odbore zdravotníctva a odbore kultúry **kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za II. polrok 2010.**

V zmysle prijatých „Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK“ vedie **centrálne evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvar 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 nepríslušnosti.

V prípadoch náročných na prešetrenie na základe písomného požiadania toho, kto sťažnosť prešetruje v súlade s čl. VI. pís.1. predmetných Zásad, vydáva v súlade so zákonom **písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie hlavný kontrolór PSK.**

Na ÚHK PSK bolo doručených celkom 25 písomných podaní, z toho 20 podaní označených ako sťažnosti a 5 podania boli petície.

Z 20 podaní označených ako sťažnosti boli 4 sťažnosti vecne nepríslušné, ktoré boli odstúpené na priame vybavenie príslušným inštitúciám a organizáciám.

Najviac sťažností v II. polroku 2010 smerovalo na **odbor dopravy 8**, ktoré boli vybavené v súlade so zákonom č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Obsahovo sa týkali nedostatkov s dopravcami, rušenia spojov, zníženia rýchlosti v obci a výtlkov na cestách.

Na **odbor sociálny PSK došla 1** sťažnosť, obsahové sa týkala správania sa riaditeľa sociálneho zariadenia.

Na **odbor školstva PSK boli zaslané 3** sťažnosti. Obsahovo sťažnosti boli zamerané na správanie sa vychovávateľa a opakovaná sťažnosť na riaditeľa školy bez nových skutočností.

Na **odbor zdravotníctva PSK boli zaslané 3** sťažností. Obsahovo sťažnosti boli zamerané na zlé správanie sa lekára a zdravotnej sestry a výpoveď zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti.

Na **odbor kultúry PSK bola zaslaná 1** sťažnosť. Obsahovo sťažnosť bola zameraná na nespokojnosť so správaním sa zamestnanca knižnice.

Kontrolou na uvedených odboroch bolo zistené, že jednotlivé odbory postupujú pri riešení obdržaných sťažností a petícií v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z., zákonom

č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č.242/1998 Z.z., ako aj schválenými zásadami vybavovania sťažností a petícií v PSK. Na všetkých kontrolovaných odboroch je vedená interná evidencia došlých sťažností a petícií, tak ako ukladajú zásady vybavovania sťažností a petícií. Nedostatkom najmä na odbore zdravotnícka je, že nie všetky sťažnosti sú vybavované v časovom termíne, na čo boli upozornení jednotliví pracovníci, daného odboru.

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.

Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky na predmetných odboroch z kontroly bol spracovaný záznam, kde sa neprijímajú opatrenia.

6. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Divadlo Alexandra Duchnoviča v Prešove, Jarková 77 v termíne od 1.3.2011 do 31.3.2011 (poverenie č.6/2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že Organizačný poriadok s účinnosťou od apríl 2002 nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

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

Organizačný poriadok je zastaraný a je potrebné ho novelizovať a zosúladiť s Dodatkom č. 1 zo dňa 1. 1. 2008 k Rozhodnutiu o zriadení.

Divadlo malo vypracovaný Pracovný poriadok s účinnosťou od januára 2009, ktorý je 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.

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.

Kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia nepreukazovala vykonávanie verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní.

Nepreukazovaním verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Zákona č. 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 (CP č.11/2009, 14/2009, 69/2009, 74/2009, 79/2009, 92/2009).

Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad v roku 2009 bolo zistené, že: pri vyúčtovaní CP (VPD č. 94, 253) bol uvedený použitý dopravný prostriedok auto vlastné, pričom nebolo požadované potvrdenie o havarijnom poistení použitého motorového vozidla.

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, ktorými sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom

Kontrolou bolo zistené, že:

- na základe CP č. 41/2009 boli vykonané PC v dňoch 5. 5. 2009 a 11. 5. 2009, správa o výsledku PC a písomné doklady potrebné k vyúčtovaniu boli doložené 28. 5. 2009,
- na základe CP č. 57/2009 boli vykonané PC v dňoch 15. 8. 2009, správa o výsledku PC a písomné doklady potrebné k vyúčtovaniu boli doložené 1. 8. 2009.

Tým že zamestnanci nepredložili zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty a kontrolovaný subjekt neuspokojil nároky zamestnanca v stanovenom termíne došlo k porušeniu § 36 ods. 3, Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že:

- pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,
- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne zamestnancov: Viera Hajzušová, Svetlana Škovránová, a Mgr. Daniela Libezňuk,
- pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku kontrolovaných zamestnancov chýba písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca.

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.

Nedoložením písomného návrhu pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva elektronické „objednávky“.

Pri kontrole tejto agendy boli zistené tieto nedostatky:

- kontrolovaný subjekt zúčtoval na nákladový účet 512 cestovné náhrady osobám na základe autorskej zmluvy,
- výdavky za stočné v roku 2009 boli nesprávne účtované na nákladový účte 502 – Spotreba energie, tieto mali byť správne zúčtované na účet 518 – Ostatné služby.

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách vymedzuje spôsob poskytovania cestovných náhrad a osoby, ktoré sú oprávnené na poskytnutie takýchto náhrad.

Zúčtovaním nákladov na dopravu osobám, ktoré nemožno považovať za zamestnancov na nákladový účet 512 – Cestovné a nesprávnym použitím nákladového účtu pri stočnom, 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.

Interný predpis pre vykonávanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole je zastaraný a je potrebné ho novelizovať a zosúladiť s platnou legislatívou.

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 (súladiť 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.

Z hľadiska ekonomickej zodpovednosti je vhodné, ak účtovná jednotka eviduje na svojich podsúvahových účtoch majetok, ktorý je podstatný na posúdenie jej majetkovej situácie a ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Kontrolou bolo zistené, že na doklade o nákupe drobného majetku nie je možné identifikovať jeho zaradenie (alfanumerické označenie) v operatívnej evidencii, čím sa nezabezpečila preukázateľnosť týchto účtovných záznamov.

Nezabezpečením preukázateľnosti v rámci Operatívnej evidencie drobného majetku došlo k porušeniu § 8 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo preukázateľným spôsobom tak, aby všetky účtovné záznamy boli preukázateľné.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- kontrolovaný subjekt v roku 2009 nevykonal inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- inventúrne súpisy neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. meno, hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny- 031),
- 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, výsledku hospodárenia,
- dokladová inventarizácia účtu 031 - Pozemky neboli doložené 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. 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 preukázanosťou účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

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 v nadväznosti na § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, vo vtedy platnom znení, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Kontrolovaný subjekt nemá poistený nehnuteľný a hnutel'ny majetok – budova a zariadenie DAD.

Nezabezpečením ochrany zvereného majetku kontrolovaný subjekt porušil Zásady pre hospodárenia a nakladanie s majetkom PSK vo vtedy platnom znení, ktorými sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a ktoré v § 4 ods. 2 a § 5 ods. 2

ustanovujú povinnosť tým, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária povinnosť tento majetok udržiavať, užívať, zveľaďovať, zhodnocovať a chrániť.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené údaje v Dopravno prevádzkovom poriadku sú zastaralé a nie sú prispôsobené k momentálnym podmienkam DAD.

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

- účtovným dokladom DFB/09/153 bolo zaúčtované vykonanie technickej (TK) a emisnej kontroly (EK) na motorovom vozidle Renault Midlum ev. č. PO 615 CA v celkovej čiastke 63,73 €, pričom nebola vystavená žiadanka na túto činnosť a v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla cesta na túto činnosť nie je zaznamenaná,
- účtovným dokladom DFB/09/176 bolo zaúčtované vykonanie TK a EK na motorovom vozidle Autobus diaľkový - Karosa 736 ev. č. PO 088 BR v celkovej čiastke 63,73 €, pričom nebola vystavená žiadanka na túto činnosť a v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla cesta na túto činnosť nie je zaznamenaná,
- účtovným dokladom DFB/09/336 bolo zaúčtované vykonanie technickej kontroly na motorovom vozidle Autobus diaľkový - Karosa 736 ev. č. PO 088 BR v celkovej čiastke 37,40 €, pričom nebola vystavená žiadanka na túto činnosť a v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla cesta na túto činnosť nie je zaznamenaná,
- účtovným dokladom DFB/09/300 bolo zaúčtované vykonanie technickej a emisnej kontroly na služobnom motorovom vozidle Škoda - Octavia ev. č. PO 124 BJ v celkovej čiastke 42,30 €, pričom nebola vystavená žiadanka na túto činnosť a v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla cesta na túto činnosť nie je zaznamenaná,
- na deň 23. 3. 2009 a 29. 11. 2009 kedy podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla Škoda - Octavia ev. č. PO 124 BJ bola vykonaná pracovná cesta, chýba žiadanka na prepravu,
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Renault Midlum ev. č. PO 615 CA – doplňovanie paliva 17. 6. 2009 8⁴⁷ – začiatok pracovnej cesty podľa žiadanky a DZ 11³⁰),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Renault Midlum ev. č. PO 615 CA – doplňovanie paliva 25.6.2009 7⁵⁰ – začiatok pracovnej cesty podľa DZ 15⁰⁰),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Autobus diaľkový - Karosa 736 ev. č. PO 088 BR – doplňovanie paliva 11. 6. 2009 – zaznamenané v dennom zázname o prevádzke mot. vozidla 13. 6. 2009).

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.

Kontrolou dokumentácie k auto prevádzke bol nedostatok zistený v tom, že v denných záznamoch o prevádzke vozidla chýbali údaje o doplňovaní PHM,

- čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Divadla Alexandra Duchnoviča v Prešove, Jarková 77 dňa 26.4.2011 prijal Príkazným listom č.5 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ ústne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

7. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2009 vykonanej v Divadle Jonáša Záborského v Prešove, Námestie Legionárov 6 v termíne od 23.2.2011 do 2.4.2011(poverenie č.7/2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si neuplatnil v uzatvorených Zmluvách o dielo týkajúcich sa investičných dodávok zádržné u zhotoviteľa minimálne 5 % a maximálne 10 % z dohodnutej ceny , čím došlo k porušeniu ust. § 12 ods. 1 písm. b) bodu 3 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov.

V zmysle uvedeného ustanovenia za kvalitu práce zodpovedá stavebník, ktorý je povinný, počas uskutočnenia verejnej práce v zmluve vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo ucelenej časti.

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

- CP č. 15/2009 zo dňa 27.04.2009 PhDr.Dzurčaninová vyúčtované stravné vo výške 5,40 €, preplatok 1,80 €
- CP č. 145/2009 zo dňa 27.04.2009 Mgr.Gerjaková vyúčtované stravné vo výške 5,40 €, preplatok 1,80 €

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.

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 3,60 € podľa Zákona NR SR 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.

Na cestovných príkazoch nie je vyznačované poskytnutie stravy. V ojedinelých prípadoch z dôvodu neuvedenia poskytnutia stravy v CP alebo v správe zo služobnej cesty nebolo možné overiť oprávnenosť poskytnutých náhrad.

Nevyznačením poskytnutia stravy v cestovných príkazov došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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

Kontrolovaný subjekt namiesto dohôd o pracovnej činnosti uzatvoril 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 uzatvorené dohody o vykonaní práce na činnosti týkajúce sa šitia kostýmov, na ktoré bola pracovná úloha vymedzená počtom hodín. Na uvedené práce mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.

DJZ má výdavky na reprezentačné a propagačné účely upravené v internej smernici. Limit výdavkov sú schválené rozpísom rozpočtu.

V r. 2009 organizácia mala uvedené výdavky vo výške 6 743 €.

Organizácia porušila internú smernicu, ktorá upravuje pravidlá výdavkov na reprezentačné a propagačné účely tým, že nevedla vo všetkých prípadoch údaje preukazujúce výdavky na občerstvenie v zmysle smernice:

- počet účastníkov
- rozpis konzumácie
- dobu trvania

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

Organizácia zúčtovala do nákladov bežného roka :

- na účet 518 úhradu za poisťné vo výške 590 € na obdobie od 5.11.2009 do 5.11.2010 (ev. č. DFB/09/0893),
- 2 ročné predplatné časopisu na účet 501 vo výške 20,40 € (ev.č. DFB/09/0806)
- predplatné účtovníctvo ROPO nov. 2009 - okt. 2010 na účet 501 vo výške 54,98 € (ev. č. DFB/09/0685).

Jedná o nákladové položky, ktorej pomerná časť vecne a časovo nesúvisí s časovým obdobím roku 2009.

Do plnenia rozpočtu sa účtujú náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Zúčtovaním účtovného prípadu do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí, 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.

a) účtovanie drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Na účte 028 – Drobný dlhodobý majetok eviduje DJZ majetok v hodnote **316 420 €**. V operatívno-technickej evidencii eviduje drobný hmotný a nehmotný majetok v hodnote **164 687 €** Spolu eviduje drobný hmotný a nehmotný majetok v hodnote **481 107 €**.

Účtovné záznamy v zmysle § 8 Zákona o účtovníctve sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

V zmysle ods. 6 písm. b) Opatrení MF SR číslo: MF/16786/2007-31 z 8.8.2007 sa ako dlhodobý majetok neúčtuje drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, a ktorý sa účtuje ako zásoby.

Vnútorne smernice DJZ neobsahujú rozhodnutie o účtovaní drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, postupy týkajúce sa evidencie majetku v operatívno-technickej evidencii (OTE). Boli porušené ustanovenia ods. 6 písm. b) Opatrení MF SR číslo: MF/16786/2007-31 z 8.8.2007.

b) účtovanie porealizačného zamerania stavby

DJZ zúčtovalo na účet 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť porealizačné zameranie stavby, vyhotovenie geometrického plánu na vydanie kolaudačného rozhodnutia výdavok vo výške 178,50 €. Výdavky, ktoré súvisia s obstaraním stavby sa hradia z kapitálových výdavkov.

Účtovaním porealizačného zamerania stavby na účet - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť došlo k porušeniu § 28 ods. 2 písm. g) Opatrení Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. MF/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.

Účtovná jednotka neúčtovala na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, kde sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie.

Súčasne boli porušené ustanovenia opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. 12. 2004, v znení neskorších usmernení, ktorými sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bolo vyššie použitie finančných prostriedkov na obstaranie tovaru a služieb ako bolo schválené v internom elektronickom systéme. Tým sa minula účinnosť predbežnej finančnej kontroly. V zistených prípadoch nebol zabezpečený účinný 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.

V prípade Zmluvy o právnom zastúpení bola dohodnutá mesačná paušálna odmena 300 €. Pri uzatvorení zmluvy nebola vykonaná predbežná finančná kontrola so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

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.

DJZ nedokladovalo výkon predbežnej finančnej kontroly ani pri uzatváraní ostatných zmlúv na poskytovanie služieb a dodávky prác.

Kontrolou boli zistené, že DJZ ako prenajímateľ neaktualizoval zmenu nákladov na energie a služby. Zmluvne zakotvené právo zvýšiť platby nájomcovi na pokrytie týchto služieb využil prvýkrát až v r. 2010.

Kontrolou bolo zistených 13 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenie finančne vyčíslené, tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny v súlade § 31 ods.1 písm. b až d zákona č.523/2004 Z.z. v celkovej čiastke 3,60 €. Na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom 14 opatrní s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 4.5.2011.

8. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za roky 2008 a 2009 vykonanej v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore v Prešove, Nám. Legionárov 6 v termíne od 28.2.2011 do 11.4.2011(poverenie č.8 /2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ PULS-u vydal 1.1.2010 pracovný poriadok za účelom stanovenia zásad vnútorného a zájazdového poriadku organizácie. V pracovnom poriadku sa odvoláva na už neplatný Zákon č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe, preto je potrebné ho aktualizovať v súlade s platnou legislatívou. Taktiež nie je odsúhlasený zástupcami zamestnancov v zmysle § 12 Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom zaujme a § 84 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

K 22.1.2010 riaditeľ organizácie vydal novú organizačnú štruktúru PULSu, ktorá taktiež nebola schválená zriaďovateľom, čo je v rozpore s čl. III. Zriaďovacej listiny Č.j.: 30973/2007 z 27.12.2007, v zmysle ktorej je riaditeľ povinný vydať organizačný poriadok

po predchádzajúcom súhlase zriadovateľa, v ktorom podrobnejšie vymedzí činnosť PUIS-u.

Kontrolou bolo zistené, že smernica pre obeh účtovných dokladov nemá dostatočnú výpovednú hodnotu, nerieši niektoré dôležité otázky, ako sú: spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia, zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, zoznam účtovných kníh (denník, hlavná kniha), číselných znakov, symbolov a skratiek, spôsob vedenia účtovných kníh, zásady evidencie, odpisovania a vyradovania majetku, spôsoby oceňovania majetku a spôsoby účtovania zásob, čím nie je zabezpečená kvalita systému finančného riadenia v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predložená vnútorná 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 určenia zodpovednosti za jednotlivé úkony ako aj vzorové podpisy zodpovedných pracovníkov pre výkon PFK.

Kontrolovaný subjekt nerealizuje výkon PFK pred vstupom do záväzku, t.j. v prvej fáze, výkon predbežnej finančnej kontroly prevádza až pred úhradou podpisom ekonómky za všetky úkony PFK, čím nie je zabezpečená kontrola min. štyroch očí.

Tak isto nebola realizovaná PFK v mzdovej oblasti pri pracovných dohodách, pri mimopracovných dohodách, cestovných výdavkoch a tak isto ani v príjmovej oblasti, t.j. splnenie podmienok a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s prostriedkami.

Z uvedeného vyplýva, že výkon predbežnej finančnej kontroly zo strany kontrolovaného subjektu nie je pochopený a pri súčasnom riadení sa jeho význam vytráca.

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.

Kontrolovaný subjekt nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a HV, ktorý by vyjadroval samostatnosť hospodárenia a zároveň slúži ako základný nástroj na riadenie a financovanie úloh.

Podľa výkazu ziskov a strát boli náklady v roku 2009 oproti roku 2008 prekročené predovšetkým v položke „cestovné“ o 4 327 € (o 96,56%), „reprezentačné náklady“ o 787 € (382%), „ostatné služby“(SY 518) o 37 189 € (čo 50,97 %). V položke ostatné služby kontrolovaný subjekt účtoval vyplatené honoráre pracovníkom v zmysle zmlúv o podaní umeleckého výkonu, v roku 2009 boli tieto vyplatené vo výške 39 069,14 €. Za rok 2009 došlo aj k prekročeniu miezd v absolútnom vyjadrení o 90 274 € (to je o 34,40 %) pri objeme 110 149 €.

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. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie v zmysle uvedeného tým, že nezostavil rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku tak, aby tento rozpočet bol vyrovnaný.

V rámci kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt realizoval v roku 2008 tieto investičné akcie:

- nákup Akordeónu FANTASY CHORAL v obstarávacej cene 77 723,18 Sk z vlastných zdrojov so súhlasom PSK č. 684/2008/ODDIVS/098 zo dňa 5.6.2008 (financovanie a účtovanie prebehlo bez nedostatkov).

PULS ako verejný obstarávateľ pri zadávaní tejto zákazky s nízkou hodnotou nevykonal prieskum trhu v zmysle ustanovenia § 102 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- záloha na nákup autobusu vo výške 200 000,- Sk, uhradená dňa 2.12.2008 z vlastných zdrojov na základe Kúpnej zmluvy č. 237/08 s dodávateľom Tempus - Trans Košice. Zo strany kontrolovaného subjektu bola daná na Úrad PSK žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na zakúpenie autobusu č. 145/2008.

Na túto akciu kontrolovaný subjekt nedostal finančné prostriedky, ani písomný súhlas od zriaďovateľa, čím konal v rozpore s Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Zároveň porušil:

- ***Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že pri zadávaní zákazky nepostupoval podľa tohto zákona,***

- ***Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že neoveril splnenie podmienok na použitie verejných prostriedkov.***

V priebehu 2. polroka 2009 v niekoľkých prípadoch došlo k prekročeniu pokladničného limitu (napr. 16. - 17. 7., 9. - 12. 11., 1. - 16. 12. 2009), čím organizácia porušila vnútorné nariadenie.

Pri zmene pokladníka k 12.5.2009 a 6.8.2009 nebola vykonaná mimoriadna inventarizácia v zmysle § 184 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého sa inventarizácia musí vykonať pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti, pri jej zániku, pri preradení zamestnanca na inú prácu na iné pracovisko, pri jeho preložení a pri skončení pracovného procesu.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov boli zistené nasledovné nedostatky:

- pracovné náplne zamestnancov neboli 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 platovej triedy,
- zamestnancom bola vyplatená odmena pri príležitosti životného jubilea: Eduardovi Hoholkovi (60 rokov) vo výške 130 € na základe písomného návrhu z 27.5.2009 a Milanovi Hudokovi (65 rokov) vo výške 3 000,- Sk (99,58 €) na základe písomného návrhu z 31.10.2008. ***Tieto odmeny boli vyplatené zo mzdových výdavkov. Ide o nenárokovú zložku mzdy, ktorá nemá oporu v ustanovení § 20 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,***

- v osobnom spise Mgr. Juraja Švantnera chýba čestné prehlásenie na účely započítanej praxe *podľa ustanovenia § 6 ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré je potrebné pri zaradení zamestnanca do platového stupňa podľa odpracovaných rokov,*
- od 1.1.2009 bola Katarína Sučková zaradená do vyššej platovej triedy (8.PT), v jej osobnom spise sa nachádza iba jedna pracovná náplň bez dátumu platnosti a bez číselného kódu pracovnej činnosti, podľa ktorej je menovaná zaradená do príslušnej platovej triedy,
- v spise Otílie Balážovej, Mgr. Antona Potočňáka, Emílie Pichnarčíkovej, Anny Barnovej a Jozefa Bobríka chýba pracovná náplň, čím nie je preukázaná opodstatnenosť zaradenia do príslušnej platovej triedy,
- kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný mzdový predpis na systém odmeňovania vlastných zamestnancov v roku 2008 a 2009.

Nevypracovaním pracovnej náplne zamestnanca kontrolovaný subjekt porušil:

- Ustanovenie § 5 ods. 1, 5 Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

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

Nevypracovaním mzdového predpisu ako nástroja riadenia pre hospodárenie so mzdovými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme v roku 2008 a 2009, došlo k porušeniu § 8 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Účtovná jednotka má vlastnú internú smernicu k obehu účtovných dokladov, tá však okrem nedostatkov uvedených v kapitole B.5. nerieši náležitosti a zodpovednosť za účtovné prípady zachytené v interných dokladoch všeobecných ako aj dispozičné oprávnenia a podpisové vzory na schvaľovanie účtovných operácií.

Kontrolou správnosti účtovania boli zistené nedostatky:

- finančné dary prijaté v hotovosti - vid'. PPD č. 74/2009, 127/2009, 128/2009 účtovná jednotka zaúčtovala na účet 602 ako tržby z predaja služieb, nie ako výnos od ostatných subjektov mimo verejnej správy, pri ich použití bol nesprávne použitý kód zdroja 46 ako vlastné prostriedky,
- reprezentačný fond riaditeľa organizácie bol použitý na úhradu takých výdavkov, ktoré si nevyžadovali politické, hospodárske, spoločenské alebo pracovné dôvody. Išlo o prípady:
 - VPD č. 159 z 1.12.2009 – mikulášske balíčky vo výške 48,10 €

- VPD č. 178 z 29.12.2008 – mikulášske balíčky vo výške 3 015,50 Sk (100,10 €),
- VPD č. 147 z 31.10.2008 – kytica vo výške 151,- Sk (5,01 €) a výdavok vo výške 285,- Sk (9,46 €) bez uvedenia dôvodu a príjemcu.

Čerpaním výdavkov z reprezentačného fondu na účely, ktoré nemali charakter reprezentačných výdavkov, došlo k porušeniu Výnosu MF SR č. 11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií a ktorým sa mení výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2004 č. 2252/2004-44 v znení výnosu č. MF/003821/2004-442 v znení výnosu č. MF/009246/2006-421 z 28. marca 2006 (úplné znenie).

V rámci kontroly pokladničných dokladov boli zistené účtovné prípady, ktorých skutočnosti neboli preukázané dokladmi :

- PPD č. 48 zo 16.4.2008 uhradil Miroslav Morochovič FA č. 00508 z 31.3.2008 za prepravu autobusom dňa 27.3.2008. Na faktúre je uvedené, že tieto služby sú fakturované podľa priloženého vyúčtovania, toto však nie je preukázané ,
- PPD č. 168 zo 16.12.2008 uhradil Mgr. Jozef Michalčín tržbu za autobusovú prepravu dňa 11.12.2008 (ceruzou uvedené Jakubany), k PPD nie je priložený doklad preukazujúci túto skutočnosť (napr. vyúčtovanie, faktúra, objednávka a pod.)
- PPD č. 74 zo 18.6.2009 uhradila Obec Jakubany za prepravu dňa 18.6.2009 (neuvedené akým dopravným prostriedkom), k PPD nie je doklad preukazujúci túto skutočnosť (napr. vyúčtovanie, faktúra, objednávka a pod.)

Uvedenými nedostatkami nebola zabezpečená zásada správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovania podľa ustanovenia § 8 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Drobný dlhodobý hmotný majetok nie je zinventarizovaný ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12.2008 ani k 31.12.2009, čo je v rozpore s čl. II. Internej smernice pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov. Vykazovaný stav OTE v ISPINE k 31.12.2009 nie je preukázaný ani zoznamom majetku vo výške uvedenej ako konečný stav OTE.

Kontrolou správnosti postupov inventarizácie boli zistené nasledovné nedostatky:

- za rok 2008 Účtovná jednotka pri dokladovej inventúre majetku nehmotnej povahy (t.j. stav účtov SY 221, 321, 325, 315, 379, 336, 381, 342, 472) neoverila stav inventarizovaného majetku predpísaným spôsobom, t.j. dokladmi preukazujúcimi jeho skutočný stav,
- pri fyzickej inventúre majetku k 31.12.2008 účtovaného na SY 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na SY 023 – Dopravné prostriedky nie je stav majetku overený predpísaným spôsobom. Chýba inventúrny súpis majetku preukazujúci jeho skutočný stav. V inventarizačnom zápise je uvedený iba stav uvedených účtov jednou sumou.
- vecná správnosť účtovníctva hmotného investičného majetku za kontrolované obdobie 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, účtovná jednotka neoverila, či rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, t.j. nevykonala inventarizáciu vlastného imania.

- neoverený stav sociálneho fondu v nadväznosti na jeho krytie k 31.12.2008 a k 31.12.2009. Kontrola ukázala, že medzi zostatkom na účte SF- SY 221 a Záväzkami zo sociálneho fondu na SY účte 472 je rozpor. Inventarizačná komisia sa nezaoberala týmto rozdielom.
- kontrolovaný subjekt vykazuje k 31.12.2008, ale aj k 31.12.2009 v inventúrach stav fondu reprodukcie, tento mal byť v rámci zúčtovacích vzťahov v súvislosti s prechodom na aktuálne účtovníctvo vysporiadaný.
- Neinventarizovaný majetok v operatívno-technickej evidencii k 31.12. 2008 ani k 31.12. 2009.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал pri inventarizácii pravidiel pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nedostatočne overil, či tento stav majetku zodpovedá skutočnosti, čím porušil ustanovenie § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zároveň nedodrжал vlastnú internú smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt porušil pokyn Odboru financií PSK č. 1008/2008/ OU-009 zo dňa 28.2.2008 tým, že majetok nezaradil do odpisových skupín uvedených v pokyne, odpisové koeficienty nepremietol do odpisového plánu a majetok neodpisuje v súlade s týmto pokynom.

V rámci drobného hmotného dlhodobého majetku dochádza k vyradzovaniu prebytočného a neupotrebitel'ného majetku, avšak vzhľadom na spôsob evidencie a nevykonania inventarizácie OTE, jeho vyradenie sa vymyká spod kontroly tým, že o tomto druhu majetku nerozhoduje vyradzovacia a následne ani likvidačná komisia.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал postup pri nakladaní s neupotrebitel'ným a prebytočným majetkom, porušil ustanovenia § 8, ods. 1 a 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, platných pre rok 2009.

Kontrolou záznamov o prevádzke motorových vozidiel bolo zistené, že

- denné záznamy o prevádzke motorového vozidla nie sú kontrolované a schvaľované zodpovednou osobou,
- doplňovanie paliva nie je vo všetkých prípadoch zaevidované v denných záznamoch o prevádzke vozidla Renault Midlum, napr. 20.5., 27.10., 29.10., 19.12.,
- v denných záznamoch o prevádzke vozidla Renault Midlum chýbajú podpisy vodiča, ktoré sú dôležité pre potvrdenie správnosti uvedených údajov, chýbajú aj podpisy prepravovaných osôb,
- na žiadankách na prepravu v niektorých prípadoch chýbajú podpisy: za žiadateľ, schvaľujúci, osoba zodpovedná za prevádzku motorových vozidiel (žiadanka 67/09/L.K., 68/09/L.K., 70/09/L.K.), resp. za žiadateľ, schvaľujúci, osoba zodpovedná za prevádzku motorových vozidiel podpisuje tá istá osoba – chýba kontrola štyroch očí (71 – 78/09/L.K.)

Tým, že kontrolovaný subjekt neurčil vo vlastnej smernici normy spotreby motorového vozidla, nezabezpečil úplnosť prvotných dokladov preukazujúcich skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom, porušil zásadu úplnosti a preukaznosti podľa ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistených **28** kontrolných zistení, z toho v **2** prípadoch ide o kontrolné zistenie finančne vyčíslené, tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny v súlade § 31 ods.1 písm. b až d zákona č.523/2004 Z.z. v celkovej čiastke **229,58 €**, Penále a pokuty za porušenie finančnej disciplíny **4** prípady v hodnote **1 000 €**. Na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom **11** opatrní s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 7.6.2011.

9. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2009 vykonanej v Krajskom múzeu Prešov Hlavná 86 v termíne 14.3.2011 čiastková správa (poverenie č.9 /2011).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavania rozpočtu nákladov a výnosov so zameraním na hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb a dodržiavanie zmluvných vzťahov platných v kontrolovanom období.

Vykonanou kontrolou okruhu stravovaných osôb bolo zistené, že Múzeum zabezpečovalo stravovanie pre:

1. PhDr. T. Krafčíkovu, ktorá pracovala v Múzeu na základe dohody o vykonaní práce uzatvorenej na obdobie od 2. 3. 2009 do 30. 6. 2009, bez uvedenia dohody o poskytovaní stravovania v uzatvorenej dohode,
2. E. Krčilovu, ktorá pracovala v Múzeu na základe dohody o vykonaní práce od 3. 2. 2009 do 19. 5. 2009, bez uvedenia dohody o poskytovaní stravovania v uzatvorenej dohode.

Počas práce vykonávanej na základe dohôd boli na zabezpečenie stravovania poskytnuté stravné lístky v nasledovnom počte pre:

1. PhDr. T. Krafčíkovu v : 3/09 – 22, 4/09 – 20, 5/09 – 19, 6/09 – 21, celkom 84 stravných lístkov.
2. E. Krčilovu v: 2/09 – 20, 3/09 – 22, 4/09 – 19, 5/09 – 11, celkom 72 stravných lístkov.

Hodnota stravného lístka bola 3,00 €, z toho zamestnávateľ prispieval 55,0 % z prevádzkových nákladov čo činí 1,65 € na jedno jedlo a príspevok zo Sociálneho fondu predstavoval 0,22 € na jedno jedlo. Zamestnanec pláčil 1,13 € za jeden stravný lístok.

Príspevok zamestnávateľa na stravu z prevádzkových nákladov nad rámec zákona predstavuje pre:

1. T. PhDr. K. Krafčíkovu je 84 stravných lístkov á 1,65 €, celkom 13860 €,
2. E. Krčilovu je 72 stravných lístkov á 1,65 €, celkom 1188 €.

Celková výška príspevku zamestnávateľa nad rámec zákona predstavuje 257,40 €.

Poskytnutie príspevku na stravovanie nad rámec zákona došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Zároveň poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Podľa § 2 písm. i, zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v platnom znení daňovým výdavkom je výdavok /náklad/ na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11 zákona.

Poskytnutie finančného príspevku zamestnávateľa vo výške 257,40 € v rozpore s podmienkami ustanovenými v § 152, Zákonníka práce nie je podľa § 19 ods. 2 písm. c bod 4, zákona o daní z príjmov daňovým výdavkom /nákladom/.

Zúčtovaním výdavku /nákladu/, ktorý nie je daňovým výdavkom v zmysle § 19 ods. 2 písm. c bod 4 došlo k porušeniu zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v platnom znení.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že na účtovných dokladoch /krycích listoch/ je výber metódy verejného obstarávania uvádzaný zodpovedným zamestnancom za verejné obstarávanie, že verejné obstarávanie neprebehlo ako napr.

- Obstaranie hasiaceho prístroja 17. 12. 2009 v hodnote 157,08 €,
- Údržba informačného systému – mesačná platba vo výške 99,59 €, ročne 1 195,08 €,
- Mandátne zmluvy na vykonanie odborného dozoru na archeologických výskumoch napr. P. Kvašňák za 2 195,0 €, Ing. I. Michď za 1 720,0 €.

Nevykonaním verejného obstarávania tovarov a služieb došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Vykonanou kontrolou mzdových a ostatných osobných nákladov bolo zistené, že :

- pracovné náplne zamestnancov : František Jusko, Juraj Trojanovič, Marta Vančíková, Dana Kačmárová, Miroslav Ivanko 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 číselné kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,
- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne zamestnankyne: Oľfia Fabuľová
- 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 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.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Vykonanou kontrolou mimopracovných dohôd dokumentácie po formálnej a vecnej stránke bolo zistené že:

- kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nevedol evidenciu o mimopracovných dohodách, mimopracovné dohody neboli vedené pod číslom a v poradí, v akom boli uzatvorené,
- evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd, nebola spracovaná preukazným spôsobom v zmysle § 99 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

Nevedením evidencie dohôd došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. d) Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Nesprávnym vedením evidencie pracovného času došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou pravdivosti uzatvorených dohôd a vyplácania odmeny za vykázané práce dohodnuté v dohodách bolo zistené nasledovné:

- DoVP uzatvorená medzi Múzeom a E. K. dňa 25. 5. 2009 na obdobie od 26. 5. 2009 do 30. 10. 2009, vyplatené VPD č. 83, 100, 117, 127, 146, a 161 celkom 708,77 €,
- DoVP dňa 12. 1. 2010 na obdobie od 13. 1. 2010 do 30. 6. 2010, vyplatené VPD č. 23, 43, 66, 84, 105, a 123 celkom 708,77 €,
- DoPČ uzatvorená medzi Múzeom a E. K. dňa 14. 10. 2010 na obdobie od 15. 10. 2010 do 31. 12. 2010, vyplatené VPD č. 188, 215 a 223 celkom 266,49 €.

Za rok 2009 a 2010 bolo na meno E. K. vyplatené celkom 1 684,03 €.

Z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti E. K. podala nasledujúce písomné vyjadrenie:

Pre Vami kontrolovaný subjekt Krajské múzeum v Prešove som neposkytovala žiadne výkony ani služby tak, ako to vyplýva z Vami predložených Dohôd o vykonaní práce z 25. 5. 2009 a z 12. 1. 2010 a Dohody o pracovnej činnosti z 14. 10. 2010. Tieto dohody som nepodpísala a na ich základe som neprijala a ani nepodpísala prevzatie žiadnej odmeny.

- DoVP uzatvorená medzi Múzeom a P. P. dňa 23. 3. 2009 na obdobie od 24. 3. 2009 do 30. 6. 2009, vyplatené VPD č. 50, 65, 83 a 100 celkom 425,26 €.

V rámci potvrdenia dokladov, na základe ktorých boli poskytnuté výkony pre Krajské múzeum v Prešove a vyplácané odmeny za vykazované práce na archeologických výskumoch uviedol do zápisnice nasledovné: Dohodu o vykonaní práce zo dňa 23. 3. 2009 som uzatvoril, pracoval som 3 dní v Prešove na Okružnej ulici, platby za vykonané práce som prevzal v hotovosti a podpísal na príjmovom bločku – podľa odhadu asi 60,0 €, vykázané odmeny na výplatných listinách za mesiace 3/09, 4/09, 5/09 a 6/09 som neprevzal ani nepotvrdil svojim podpisom na výplatných listinách.

- DoVP uzatvorená medzi Múzeom a M. P. dňa 9. 1. 2009 na obdobie od 12. 1. 2009 do 27. 2. 2009, vyplatené VPD č. 15 a 37 celkom 222,75 €.

V rámci potvrdenia dokladov, na základe ktorých boli poskytnuté výkony pre Krajské múzeum v Prešove a vyplácané odmeny za vykazované práce na archeologických výskumoch uviedol do zápisnice nasledovné:

Dohodu o vykonaní práce som nepodpísal, žiadne práce som nevykonával, vykázanú odmenu som neprevzal.

Na základe zistených výpovedí v rámci poskytnutia súčinnosti bola na majetku PSK spôsobená škoda vyplatením neoprávnených odmien najmenej vo výške 2 272.04 € a odvedením zrážkovej dane vo výške 528,64 €, celkom 2 800,68 €.

Uzatváranie dohôd o vykonaní práce a pracovnej činnosti a vyplácaním odmien za nevykonané práce, v rozpore s určeným účelom, došlo k porušeniu u § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Poskytnutie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom je porušením § 31 ods. 1 písm. a, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 2, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a porušovaniu povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 237, zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon tým, že bola porušená povinnosť chrániť majetok PSK pred zneužitím.

Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní v zmysle § 13 ods. 2 písm. k, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že pre PhDr. T. Krafčíkovu, ktorá pracovala v Múzeu na základe dohody o vykonaní práce uzatvorenej na obdobie od 2. 3. 2009 do 30. 6. 2009, a pre E. Krčilovu, ktorá pracovala v Múzeu na základe dohody o vykonaní práce od 3. 2. 2009 do 19. 5. 2009, obe bez uvedenia dohody o poskytovaní stravovania v uzatvorenej dohode, bol poskytnutý príspevok zo SF na stravné lístky stravné lístky vo výške 0,22 € na jedno hlavné jedlo v nasledovnom počte pre:

3. PhDr. T. Krafčíkovu v : 3/09 – 22, 4/09 – 20, 5/09 – 19, 6/09 – 21, celkom 84 stravných lístkov.
4. E. Krčilovu v: 2/09 – 20, 3/09 – 22, 4/09 – 19, 5/09 – 11, celkom 72 stravných lístkov.

Výška príspevku zamestnávateľa na stravu zo SF nad rámec zákona predstavuje pre:

1. PhDr. T. Krafčíkovu je 84 stravných lístkov á 0,22 €, celkom 18,48 €,
2. E. Krčilovu je 72 stravných lístkov á 0,22 €, celkom 15,84 €.

Poskytovaním príspevku zo SF nad rámec zákona došlo k porušeniu § 7 ods. 1, písm. a, zákona č. 77/2008 Z. z. úplné znenie zákona č. 152/1994 Z. z. o SF tým, že poskytovanie stravovania zamestnancom pracujúcim na základe dohody o vykonaní práce nebolo písomne dohodnuté v uzatvorenej dohode.

Vykonanou kontrolou uzatvorených mandátnych zmlúv na vykonávanie odborného dozoru na archeologických výskumoch v kontrolovanom období bolo zistené, že na zmluvách nebolo deklarované vykonanie predbežnej finančnej kontroly podpisom a dátumom vykonania predbežnej finančnej kontroly určeným zamestnancom Múzea.

Neoverením splnenia podmienok na použitie verejných prostriedkov došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonanou kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. 12. 2010 bolo zistené, že nebol vyhotovený inventúrny súpis účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku aj napriek tomu, že na účte obstarania boli zúčtované náklady PLP č. 137 z 9. 9. 2009 za vyhotovenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu zadného traktu budovy vo výške 18 820,94 €. Rekonštrukcia do dňa kontroly nebola realizovaná ani nebolo rozhodnuté, či sa rekonštrukcia bude podľa vyhotovenej projektovej dokumentácie realizovať.

Pri dokladovej inventúre účtov vedených v peňažných ústavoch bolo zistené, že nebol inventarizovaný účet č. 8828695101/5600 slúžiaci na príjmy a výdaje z archeologického výskumu Múzea a účet č. 8828693130/5600, na ktorom sú uložené finančné prostriedky Sociálneho fondu Múzea.

Pri dokladovej inventarizácii DHIM:

- na účte 021 bolo zistené, že do inventúrnych súpisov boli pojaté náklady na zhodnotenie majetku v týchto prípadoch:

- rekonštrukcia budovy na Hlavnej 86, zaradenej do užívania 1. 1. 2003 v hodnote 81 501,46 €,
 - rekonštrukcia strechy a zabezpečenie statiky budovy Múzea, zaradenej do užívania 1. 1. 2004 v hodnote 79 648,81 €,
 - stavebné úpravy podkrovia Múzea, zaradené do užívania 1. 1. 2005 v hodnote 18 588,59 €,
 - rekonštrukcia strechy Múzea, zaradená do užívania 1. 1. 2005 v hodnote 59 749,05 €.
- k účtu 031 – pozemky, neboli k inventúrnemu súpisu doložené aktuálne listy vlastníctva.

Nevykonaním správnej inventarizácie majetku PSK v správe Múzea došlo k porušeniu ustanovení § 6 ods. 3, a ustanovenia § 29 a 30, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že Múzeum nesplnilo povinnosť inventarizovať všetok majetok a určeným spôsobom.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že na adrese Múzea, Hlavná 86 má sídlo spoločnosť s ručením obmedzeným ESUS, IČO: 43816410, DIČ: 2022481692 od roku

2007 bez zmluvy o nájme, ktorá podlieha schváleniu zriaďovateľom a bez platenia poplatkov za prenájom priestorov.

Poskytnutím priestoru pre súkromnú spoločnosť ESUS, s. r. o. bez uzatvorenia nájomnej zmluvy, následného predloženia na schválenie zriaďovateľom a bezplatne, došlo k porušeniu § 9 ods. 1 písm. a, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že majetok PSK nebol chránený pred zneužitím.

Podľa § 4 ods. 4 písm. b, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK je správca povinný vykonávať právne úkony pri nadobúdaní a správe majetku samosprávneho kraja v mene PSK podľa zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení.

Vykonanou kontrolou nadobúdania majetku do vlastníctva PSK v správe Múzea bolo zistené, že:

- Kúpnu zmluvou zo dňa 30. 11. 2009 Múzeum zakúpilo predmety s historickou hodnotou vo výške 125,0 €,
- Kúpnu zmluvou zo dňa 28. 12. 2009 boli zakúpené historické predmety v hodnote 500,0 €,
- Kúpnu zmluvou zo dňa 4. 11. 2010 boli zakúpené historické predmety v hodnote 70,0 €.

Všetky vyššie nadobudnuté predmety boli nadobudnuté v zmysle ustanovení § 8 až 10, zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Nadobúdaním predmetov historickej hodnoty do vlastníctva PSK podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, došlo k porušeniu § 4 ods. 4 písm. b, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení.

Kontrolou bolo zistených 30 kontrolných zistení, z toho v 7 prípadoch ide o kontrolné zistenie finančne vyčíslené, tykajúce sa porušenia finančnej disciplíny v súlade § 31 ods.1 písm. b až d zákona č.523/2004 Z.z. v celkovej čiastke 3 029,40 €.

Vykonanou kontrolou pravdivosti uzatvorených dohôd a vyplácania odmeny za vykázané práce dohodnuté v dohodách podľa zistenia kontrolórov ÚHK PSK naplnia znaky podozrenia z trestnej činnosti, v zmysle § 13 ods. 2 písm. k, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo podané oznámenie dňa 2.8.2011 Okresnej prokuratúre v Prešove na ďalšie konanie.

10. Tematická kontrola so zameraním na nakladanie s finančnými prostriedkami a spôsob obstarávania autosúčiastok pre služobné motorové vozidlá v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Humenné v termíne od 5.4.2011 do 29.4.2011 (poverenie 10/2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že niektoré preložené interné smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty (Smernica o verejnom obstarávaní a Smernica o účtovaní a evidencií zásob) nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR a niektoré interné predpisy nie sú novelizované, ale uvádzajú odvolávky na všeobecné záväzné predpisy, ktoré už boli zrušené a nahradené inými (Smernica o účtovaní a evidencií zásob – Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92). alebo nie sú zosúladené s podmienkami určenými zriaďovateľom (Dodatok č. 1 k organizačnému poriadku).

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.

Výkon verejného obstarávania je zabezpečený ***Smernicou o verejnom obstarávaní v podmienkach správy a údržby ciest PSK***, ktorá bola vypracovaná v zmysle Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Smernica nadobudla účinnosť 1. 5. 2008. Výkon obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou je podrobné rozpísaný v ***Prílohe č. 4 Hlavné činnosti súvisiace s použitým postupom verejného obstarávania časť VII.***

Kontrolou bolo zistené, že vo vyššie uvedenej smernici finančné limity nie sú aktualizované na stav kontrolovaného obdobia – Zákon č. 232/2008 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Nestanovením správnych limitov vo vlastnej smernici došlo k porušeniu Zákona č. 232/2008 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vlastnou smernicou v ***Prílohe č. 4 Hlavné činnosti súvisiace s použitým postupom verejného obstarávania časť VII. Zákazka s nízkou hodnotou písmeno C – objednávka limit T, S, P od nuly až do 50 000,- Sk (prepočítané 1 659,70 €), bod 2 vykonanie prieskumu trhu..***

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukazovanie prieskumu trhu pri všetkých objednávkach v súlade s Prílohou č. 4 písm. C bod. 2, 4 a Prílohou č. 5 došlo k porušeniu vlastnej internej Smernice o verejnom obstarávaní v podmienkach správy a údržby ciest PSK a Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že v článku 4 nákup náhradných dielov, náradia, vybavenia dielní v bode 4 a 5 má organizácia stanovené, že pri obstarávaní ND nie je potrebné vykonávať prieskum trhu do sumárnej hodnoty objednávky 500,- € s DPH a pri ostatných bežných ND podľa uvedenej klasifikácie nie je potrebné vykonávať prieskum trhu ani pri sumárnej hodnote objednávky nad 500,- € s DPH.

Zákon 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v § 1 ods. 2 uvádza, na ktoré zákazky sa tento zákon nevzťahuje. Okrem týchto zákonom stanovených výnimiek pri ostatných zákazkách je potrebné z hľadiska dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vyššie citovaný zákon používať.

Ustanovenie Článku 4 nákup náhradných dielov, náradia, vybavenia dielni v bode 4 a 5 Metodického pokynu pre výkon opravárenských činností a zabezpečovanie náhradných dielov a servisných prác na vozidlá, stroje a mechanizmy, náradia a vybavenia dielni v podmienkach SÚC PSK zároveň rozporuje ustanovenia ďalšej internej Smernice o verejnom obstarávaní... uvedených v Prílohe č. 4 citovanej smernice.

Tým, že v „Metodickom pokyne...“ sú uvedené limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu. kontrolovaný subjekt nezabezpečil výkon verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a 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 Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Súčasne došlo ku kolízií s internou Smernicou o verejnom obstarávaní v podmienkach správy a údržby ciest PSK.

Z predložených dokladov k výkonu predbežnej finančnej kontroly v podmienkach SÚC PSK a VOJ Humenné je zrejme, že kontrolovaný subjekt nemá určeného zamestnanca, ktorý svojím podpisom overuje výkon predbežnej finančnej kontroly za oblasť verejného obstarávania.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná 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 bolo zistených 2 kontrolných zistení, na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom 4 opatrenia s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 30.5.2011.

11. Tematická kontrola so zameraním na zatried'ovanie zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle Zákona NR SR č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore v Prešove, Nám. Legionárov 6 v termíne od 5.4.2011 do 21.4.2011 (poverenie č.11/2011).

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

Kontrolovaný subjekt nemá okrem pracovného poriadku vnútornú smernicu, ani Mzdový predpis *ako nástroj na riadenie a hospodárenie so mzdovými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme v roku 2011.*

Nevypracovaním mzdového predpisu došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Kontrolou správnosti zatried'ovania zamestnancov boli zistené tieto nedostatky :

V osobných spisoch všetkých hudobníkov a zboru chýbajú pracovné náplne, ktoré sú základným predpokladom pre správne zaradenie pracovníkov do platových tried.

U ostatných zamestnancov pracovné náplne 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, keďže v nich nie sú uvedené číselné kódy pracovných činností, dôležité pre zaradenie zamestnanca do príslušnej platovej triedy; pracovné náplne neobsahujú dátum, teda nie je jasná doba ich účinnosti.

V čestných prehláseniach zamestnancov, ktoré sú vypracované za účelom výpočtu započítanej praxe, nie je uvedené meno a podpis kompetentného zamestnanca zodpovedného za tento úkon.

Nevypracovaním pracovných náplní zamestnancov v súvislosti s ich zaradením do platových tried kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5, ods. 1, 5 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

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.

V prípade pracovníčky Emílie Pichnarčíkovej uznaná odborná prax predpokladá zaradiť pracovníka do vyššieho platového stupňa s účinnosťou od 1.2.2010 a v prípade pracovníka Radovana Kleina s účinnosťou od 1.10.2010.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezaradil uvedených pracovníkov do príslušného platového stupňa v závislosti od dĺžky započítanej praxe, konal v rozpore s ustanovením § 6, ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V prípade Kataríny Sučkovej započítaná odborná prax za obdobie od 20.10.2007 do 4.1.2008, t.j. 77 dní, keď pracovala ako predavačka, *je v rozpore s ustanovením § 6, ods. 2, písm. b) Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého započítaná prax podľa tohto zákona je prax pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú iný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať u zamestnávateľa; túto prax zamestnávateľ započíta*

v závislosti od miery jej využitia na úspešné vykonávanie pracovnej činnosti, najviac v rozsahu dvoch tretín.

Do odbornej praxe zamestnankyne Ing. O. Ferenčíkovej (18 rokov a 38 dní k 1.2.2011) je nesprávne započítané aj obdobie denného štúdia na vysokej škole, kedy sa zároveň starala o dieťa (od 18.9.1991 do 22.6.1993); prax uvedenú v čestnom prehlásení uvedená pracovníčka nemá preukázanú dokladom od predchádzajúcich zamestnávateľov v celkovej dĺžke jej trvania, okrem prípadov:

- MD s 1. dieťaťom od 23.6.1993 do 18.9.1994
- MD s 2. dieťaťom od 28.9.1994 do 2.11.1995
- MD s 2. a 3. dieťaťom od 3.11.1995 do 28.2.1996
- Mestský úrad Vranov n/T. od 1.3.1996 do 31.5.2004
- Východoslovenské kameňolomy, a.s., Novomestská Huta od 1.5.2005 do 23.12.2005
- Evidovaná na Úrade práce od 16.7.2010 do 31.1.2011.

Započítaním odbornej praxe vo výške 18 rokov a 38 dní k 1.2.2011 bola menovaná pracovníčka zaradená do 8. platového stupňa, čo nezodpovedá dĺžke jej odbornej praxe. Zároveň táto nebola určená ani zo strany zamestnávateľa.

Pracovná náplň menovanej nezodpovedá popisu pracovného miesta podľa čl. XI. Pracovného poriadku v súvislosti s riadením ako aj v nadväznosti na organizačnú štruktúru PULS-u platnú pre rok 2011. Názov pracovnej funkcie v pracovnej náplni menovanej je v rozpore s pracovnou funkciou podľa organizačnej štruktúry.

Podľa organizačnej štruktúry je pracovné miesto vytvorené na funkciu „Šéf manažér prevádzky, techniky a personalistiky“, pričom funkcia menovanej v pracovnej náplni je „Šéf manažér prevádzky“.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že nesprávne určil dĺžku započítanej praxe zamestnanca.

Podľa § 6 ods. 4 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, do započítanej praxe sa započítava aj čas starostlivosti o dieťa. V zmysle § 6 ods. 5 citovaného zákona, ustanovenie odseku 4 písm. c) sa použije, ak sa rodič v tomto čase súčasne v dennom štúdiu nepripravoval na povolanie.

12. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb v roku 2010 a v 1. štvrtroku 2011 v súvislosti s doručeným podnetom vykonaná v Domove sociálnych služieb, Školská 646, Vranov n/T v termíne od 11.4.2011 do 15.4.2011 (poverenie č.12)

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

Kontrolovaná organizácia v Internej smernici čl. II, rozdelenie zákaziek - neupravila finančné limity pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb v súlade

s aktualizovaným znením zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v § 4 (Finančné limity) platným od 1.1.2010.

Nesprávnym uvedením finančných limitov pre zákazky s nízkymi hodnotami došlo k porušeniu ustanovenia § 4 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené, že oprava prístreškov trapezovým plechom vo výške 6 757,80 € , bol dňa 2.4.2011 podaný podnet na nedodržanie transparentnosti zverejnenia výzvy s poukázaním na podvod z vykonania fingovanej zápisnice.

V spise sú dokladované cenové ponuky troch uchádzačov: Status, RD SYSTÉM s.r.o. a LIGNUM CO s.r.o. a dokladovaný záznam s vyhodnotením ponúk zo dňa 15.12.2010.

Výber dodávateľa bol uskutočnený na základe najnižšej ceny a kvality dodávky. Zápisnica je vyhotovená v súlade s internou Smernicou, je podpísaná povereným pracovníkom za výkon verejného obstarávania a riaditeľkou organizácie.

Organizácia pre Rehabilitačné stredisko v Hanušovciach nad Topľou zadala na **odstránenie vlhkosti obvodových múrov budovy** zákazku s nízkou hodnotou postupom tzv. prieskumom trhu.

Ku kontrole boli predložené cenové ponuky troch dodávateľov.

Podľa ponúk predložených uchádzačmi na dodávku diela bola vyhodnotená firma AQUASTOP-zastúpenie spol. AREngland, Stanislav Lukáč, ktorá ponúkla kompletne zabezpečenie a to nielen sanačných prác ale aj prác stavebných. Podľa predložených ponúk nie je možné dostatočne špecifikovať rozsah prác.

Tým, že nebol špecifikovaný rozsah prác bol porušený princíp transparentnosti a hospodárnosti v zmysle ust. § 9 ods. 2 Zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

V rámci vykonávania predbežnej finančnej kontroly boli zistené nezrovnalosti vo faktúre vystavenej dodávateľom a to pri výpočte ceny.

Pri úhrade faktúry týkajúcej sa realizácie injektáže a aplikácie asanačnej omietky v Rehabilitačnom stredisku Hanušovce n/T kontrolovaný subjekt nevenoval dostatočnú pozornosť vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 a § 10 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Tým že kontrolovaný subjekt nepreveril dostatočne výpočet ceny za dielo a uhradil nesprávne vypočítanú sumu porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) Zákona NR SR č. 523/2002 Z .z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 307,86 € z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynaloženia finančných prostriedkov.

Kontrolou boli zistené 4 kontrolných zistenia, na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom 4 opatrenia s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. **Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 16.5.2011.**

13. Rozpracovaná Stredná odborná škola podnikania, Masarikova 24, Prešov, kontrola rozpracovaná informatívna správa bude predložená v správe za II. polrok 2011.

14. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Strednej odbornej škole, Sládkovičova 2723/120, Snina v termíne od 2.5.2011 do 20.6.2011 (poverenie č.14/2011).

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

Organizačný poriadok s účinnosťou od 1. 9. 2010 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.

Kontrolovaný subjekt v roku 2010 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.

Na základe výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2010 kontrolovaný subjekt dosiahol hospodársky výsledok vo výške -16 159,74 € po zdanení (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie -6 590,15 €).

Vykázaním záporného výsledku hospodárenia došlo k porušeniu § 24 ods. 2 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom s poukázaním na § 21 ods. 12 písm. a).

Kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia na krycích listoch nepreukazovala vykonávanie verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní.

Nepreukazovaním verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Zákona č. 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 (CP č.1/2010, 2/2010, 3/2010, 4/2010..).

Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou mzdových a ostatných výdavkov bolo zistené, že:

- pracovné náplne 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 – Daniela Surová, Mgr. Ľudmila Malyšová,
- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne zamestnancov: Ing. Ľuboslav Pčola, Ing. Štefan Paločko, Ing. Edita Skripková, Jozefína Michalková, Ing. Anna Chomaničová CSc., Luba Libáková, Svätopluk Bilík.
- *pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku kontrolovaných zamestnancov chýba písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca.*

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.

Nedoložením písomného návrhu pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených mimopracovných dohôd bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce, dohody o vykonaní práce (vyučovanie odborných predmetov, upratovanie, stráženie objektov).

Uzatváraním dohôd o VP na činnosti, ktoré sú vymedzené druhom práce došlo k porušeniu § 223 ods.1 Zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2010 nevyužívala počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva elektronické „objednávky“.

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 (súlada 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, učebne, dielne a pod.),
- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné,
- inventúrne súpisy (zoznam majetku podľa umiestnenia) neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pod.).

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 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.

Kontrolou vyúčtovania mesačných spotrieb PHM bolo zistené, že vo vozidlách Volkswagen ev. č. SV 275 AP a SV 228 AP, ktoré sa používajú hlavne na vykonávanie kurzov vedenia motorových vozidiel so získaním vodičského oprávnenia skupiny B (podnikateľská činnosť), sú namontované splyňovače. Pri mesačných vyúčtovaniach spotreby LPG pracovník zodpovedný za autoprevádzku určil normu spotreby LPG tak, že k normovanej spotrebe (norma pri jazde v meste) pripočítal 1,3 l. Ako podklad k výpočtu spotreby LPG boli zbrané informácie so Servisnej knižky LPG firmy Flávia s.r.o. Vranov nad Topľou, ktorá namontovala splyňovače do mot. vozidiel SOŠ.

Kontrolou bolo zistené, že postup a spôsob výpočtu normovanej spotreby PHL vo všeobecnosti nie je uvedený vo vnútornej Smernici pre riadenie autoprevádzky SOŠ.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interného predpisu 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.

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods. 1 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

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

- na deň 3. 3. 2010, 10. 3. 2010, 18. 3. 2010, 1. 6. 2010 a 17. 6. 2010 kedy podľa pokladničného dokladu doplňovania PHL malo byť doplňované palivo do motorového vozidla Renault Mast. ev. č. SV 749 AL, chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla,
- pri vyúčtovaní denných záznam o prevádzke motorového vozidla Š Octavia ev. č. SV 039 AN za obdobie december/2010 chýba na DZ údaj o čase odchodu a príchodu z pracovnej cesty,
- na deň 23. 3. 2010 kedy podľa pokladničného dokladu doplňovania PHL malo byť doplňované palivo do motorového vozidla Š Octavia ev. č. SV 039 AN, chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla,
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Volkswagen ev. č. SV 228 AP – doplňovanie paliva 5.2.2010 16⁵³ – ukončenie pracovnej cesty podľa DZ 12³⁰),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Volkswagen ev. č. SV 275 AP – doplňovanie paliva 24.2.2010 – chýba denný zázname o prevádzke mot. vozidla),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Avia ev. č. SV 444 AL – doplňovanie paliva 14.6.2010 8⁵² – začiatok pracovnej cesty podľa DZ 11⁰⁰),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Avia ev. č. SV 444 AL – doplňovanie paliva 2.3.2010 17⁵⁸ – chýba denný zázname o prevádzke mot. vozidla).

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.

Kontrolou bolo zistených 17 kontrolných zistení finančne nevyčíslených na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal na odstránenie nedostatkov celkom **14** opatrenia s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. *Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 1.7..2011.*

15. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Strednej odbornej škole , Okružná 761/12, Poprad v termíne od 4.5.2011 do 6.6.2011 (poverenie č.15/2011).

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

Kontrolovaná organizácia v Internej smernici , rozdelenie zákaziek - neupravila finančné limity pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb v súlade s aktualizovaným znením zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v § 4 (Finančné limity) platným od 1.1.2010.

Nesprávnym uvedením finančných limitov pre zákazky s nízkymi hodnotami došlo k porušeniu ustanovenia § 4 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

SOŠ zúčtovala na účet 545 – manká a škody vyúčtovanie úroku z omeškania za oneskorenú úhradu faktúry za dodávku elektrickej energie (DBF/10/0005). Jedná sa o nehospodárny výdavok, **ktorý nebol prejednaný v škodovej komisii.**

Tým, že organizácia neprejedнала prípad škody v zmysle Štatútu škodovej komisie, porušila tento vnútorný predpis,

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

Organizácia nesprávne účtovala, na účet 512 – cestovné náhrady:

- vyúčtovanie cestovného príkazu č. 4/2010 žiakov školy vo výške 56,8 € a štartovné vo výške 20 €,
- vyúčtovanie cestovného príkazu č. 12/2010 žiakov školy vo výške 25,92 € a štartovné vo výške 7 €.

Tým, že boli uhradené cestovné náhrady žiakom školy bol porušený § 1 písm. a) Zákona NR SR č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, v zmysle ktorého prináležia cestovné náhrady zamestnancom v pracovnom pomere.

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 a zastupovania prevádzkových činností školy, 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 inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082, 083, ,
- 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.*

SOŠ upravovala formou dodatku k nájomnej zmluve výšku nájomného v závislosti od miery inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok k 1.10.2010 a nie podľa zmluvných ustanovení k 1.6.2010. Tým porušila ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistených 9 kontrolných zistení finančne nevyčíslených na základe výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal príkazným listom č.1 na odstránenie nedostatkov celkom 9 opatrenia s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanovením termínu plnenia. *Za zistené nedostatky boli zodpovední pracovníci upozornení na porade konanej dňa 24.6.2011.*

16. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore v Prešove, Nám. Legionárov 6 vykonaná v termíne od 26.5.2011 do 27.7.2011 s prerušením od 22.6.2011 do 27.7.2011 (poverenie č.16/2011).

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

U kontrolovaného subjektu bola vykonaná následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za obdobie rokov 2008 a 2009 v čase od 28.2.2011 do 11.4.2011 podľa Správy č. 8/2011 a tematická kontrola so zameraním na zatriedovanie zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle Zákona NR SR č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v čase od 5.4.2011 do 21.4.2011 podľa Správy č. 11/2011.

Pri následnej finančnej kontrole bolo u kontrolovaného subjektu zistené porušenie finančnej disciplíny, za čo mu kontrolný orgán uložil odvody a pokutu, ktorú kontrolovaný subjekt zaplatil v určenom termíne.

Na nápravu nedostatkov boli štatutárom kontrolovaného subjektu prijaté opatrenia a predložené na Útvar hlavného kontrolóra v požadovanom termíne. Pre neúplnosť prijatých opatrení si kontrolný orgán PSK vyžiadala dňa 13.6.2011 ich doplnenie.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedol za rok 2010 evidenciu rozpočtových opatrení v zmysle ustanovenia § 15 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je rozpočtová a príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

V roku 2010 kontrolovaný subjekt rámci mimopracovnej činnosti uzatvoril 10 dohôd o pracovnej činnosti, a to na účinkovanie v programoch PULS-u, práce spojené s osvetľovaním predstavení, interpretáciu klavírnych výťahov a improvizáciu skladieb, zdokonaľovanie fyzických dispozícií a zvyšovanie umeleckej úrovne členov tanečnej zložky, zdokonaľovanie hlasových dispozícií členov speváckej zložky, riadenie autobusu na zájazdových vystúpeniach a 3 dohody o vykonaní práce, ktoré boli uzatvorené na šitie krojov a riadenie autobusu a dodávkového MV.

Ešte v roku 2009 kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvy o podaní umeleckého výkonu v zmysle autorského zákona č. 618/2003 Z. z. na účinkovanie v muzikáli František z Assisi väčšinou s vlastnými zamestnancami, čiastočne s externými umelcami. Tieto zmluvy boli platné aj pre rok 2010, vlastným zamestnancom za tieto výkony na základe zmluvy boli za rok 2010 vyplatené honoráre vo výške 1 223 €.

Zamestnávateľ však nevie preukázať, že táto činnosť bola vykonávaná iba mimo pracovného času stanoveného v pracovnej zmluve s organizáciou PULS, čo je v rozpore s ustanovením § 85, ods.1 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého „Pracovný čas je časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou“.

V rozpore s ustanovením § 4 zákona o výkone práce vo verejnom záujme boli uzatvorené aj Zmluvy o vytvorení a použití diela podľa autorského zákona medzi PULS-om a riaditeľom Mgr. Vladimírom Marušinom, ArtD. Tieto zmluvy boli za zamestnávateľa podpísané ekonómkou organizácie:

- Zmluva o vytvorení a použití diela č. 5/2010 z 1.3.2010, predmetom zmluvy je:
 - a) vytvorenie choreografie (max. 50 min.) pre celosúborový program PULS-u s názvom „Kolíska a kríž II.“,
 - b) námet, dramaturgia a réžia k programu PULS-u s názvom „Kolíska a kríž II.“.

Za vytvorenie diela, prevod práv v rozsahu stanovenom touto zmluvou, akékoľvek použitie diela, atď. bol v zmysle zmluvy objednávateľ povinný uhradiť autorovi odmenu vo výške 1,- € za námet, dramaturgiu, réžiu a 40 €/min. predstavenia za choreografiu, čo predstavuje celkom 2 001 €.

- Zmluva o vytvorení a použití diela č. 13/2010 z 15.11.2010, predmetom zmluvy je:
 - a) námet, dramaturgia, scenár a réžia k 55. výročiu vzniku PULS-u.

Za vytvorenie diela, prevod práv v rozsahu stanovenom touto zmluvou, akékoľvek použitie diela, atď. bol v zmysle zmluvy objednávateľ povinný uhradiť autorovi odmenu vo výške 400,- € za námet, dramaturgiu, scenár a réžiu.

Štatutár kontrolovaného subjektu tým, že vykonával mimopracovnú činnosť nad rámec pracovnej náplne na základe zmlúv o vytvorení a použití diela bez súhlasu kompetentného orgánu, porušil ustanovenie § 4 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil.

Kontrolovaný subjekt nemá vlastnú internú smernicu týkajúcu sa evidencie a odpisovania majetku platnú pre kontrolované obdobie. Rozhodnutia o spôsobe odpisovania dlhodobého hmotného majetku s nenulovou zostatkovou cenou vydané 9.1.2008 Ing. Vladimírom Sedlačkom je v rozpore s pokynmi Úradu PSK.

Kontrolovaný subjekt pokračoval v chybnom odpisovaní aj v roku 2010. Na základe prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich zo Správy č. 8/2011 je kontrolovaný subjekt povinný zaradiť majetok do odpisových skupín v súlade s pokynom Ú PSK a odpisové koeficienty tak premietnuť do odpisového plánu.

Kontrolná skupina zistila, že nedostatky zistené za kontrolované obdobie roku 2010 boli pokračovaním chybných postupov z predchádzajúcich období od vzniku umeleckého telesa. Za tieto nedostatky boli kontrolovanému subjektu uložené odvody a pokuta za porušenie finančnej disciplíny dňa 19.4.2011. V rámci tých istých nedostatkov v roku 2010 je preto kontrolovaný subjekt povinný prijať opatrenia na ich odstránenie.

17. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2010 vykonanej v Obchodnej akadémii Vranov n.Topľou v termíne od 12.5.2011 – rozpracovaná (poverenie č.17. /2011). Informatívna správa bude podaná v správe za II.polrok 2011

18. Tematická kontrola so zameraním na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb na druh podprahovej zákazky: Zákazka na poskytnutie služby : Cezhraničné cyklotrasy Slovensko-Poľského pohraničia“na Úrade Prešovského samosprávneho kraja v termíne od 27.6.2011 do 29.6.2011 (poverenie č.18).

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

Tematická kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení v zmysle §147 týkajúceho sa vykonávania kontroly zadávania podprahových zákaziek.

Predmetná tematická kontrola bola vykonaná v súlade s požiadavkou Úradu pre verejné obstarávanie, ktorá vyplynula z podnetu účastníka konania pre podozrenie z nezrovnalosti a porušení pravidiel pri zadávaní zákazky.

Projekt: „**Karpatská mapa možností – spoločná propagácia turistickej, prírodnej a kultúrnej atraktívnosti malopoľsko - prešovského pohraničia**“ bol schválený v programe cezhraničnej spolupráce PL – SR 2007 – 2013 na základe Zmluvy o poskytnutí FP, č.WTSL02.01.00-12-057/08-00 zo dňa 21.9.2009.

Kontrolovaný subjekt do Výzvy bodu II. Opisu predmetu zákazky a do súťažných podkladov B1 opis zákazky doplnil do hlavného predmetu ďalší doplnkový predmet zákazky 794 21200-3. Vypracovanie projektov iných ako stavebné práce a DA17-2 Projekt na klúč.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал jednotnú a zhodnú terminológiu vo všetkých vypracovaných dokumentoch, ktoré boli podkladom k verejnému obstarávaniu. Predmet zákazky v oznámení nemal uvedené zhodné informácie so súťažnými podkladmi.

Súčasne kontrolovaný subjekt v rámci procesu zadávania zákazky na poskytnutie služby v bode II.4 nezahrnul služby týkajúce sa propagácie cyklotrás podľa Spoločného slovníka obstarávania (CPV), uvedené služby mali byť v súlade so zadaním zákazky citované aj podľa predmetného slovníka, nakoľko tvoria súčasť procesu verejného obstarávania (79342200-5 Propagačné služby).

Podľa Výzvy kritérium na hodnotenie ponúk bola cena zákazky – najnižšia cena (§ 35 ods.1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní .

Podľa evidencie súťažných podkladov tieto boli poskytnuté jedenástim záujemcom.

Súťažné podklady k predmetu zákazky boli vyhotovené dňa 22.12.2010. Súčasťou súťažných podkladov bolo Vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti v zmysle § 34 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

Listom č.PPZ/2010/01-08 bola zriadená komisia na otváranie a vyhodnotenie ponúk s menovacími dekrétmi zo dňa 18.1.2011.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 8.02.2011v lehote bolo doručených päť ponúk, komisia vyhodnotila úspešného uchádzača EDA SLOVAKIA s.r.o., ktorý ponúkol najnižšiu cenu vo výške 44 000 EUR vrátane DPH.

Informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk boli zaslané doručenkou dňa 18.2.2011.

Činnosti vo verejnom obstarávaní v kontrolovanom subjekte vykonávala Ing. Viktória Lukáčeková registr. č.UO562-611-2007, odborne spôsobilá osoba na verejné obstarávanie

Listom zo dňa 9.3.2011 podal konateľ spoločnosti EKOJET s.r.o. podnet pre podozrenie z nezrovnalosti a porušenia pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov z fondov Európskej únie, v ktorom nesúhlasí so stanoviskom verejného obstarávateľa k podanému podnetu žiadosti o nápravu týkajúceho sa vylúčenia spoločnosti EDA Slovakia, s.r.o. IČO 36507695 z hodnotenia ponúk uchádzačov z dôvodu nesplnenia súťažných podmienok .

Žiadateľ (EKOJET s.r.o.) sa domnieva, že spoločnosť EDA SLOVAKIA s.r.o. do vyhodnotenia ponúk nemala byť zaradená, v súlade s § 136 ods. 1 písm. f) zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní podáva podnet z dôvodu nepredloženia dokladu

oprávnenosti poskytovať službu uvedenú v opise zákazky podľa spoločného slovníka obstarávania (CPV).

- nesúhlasí so stanoviskom verejného obstarávateľa zo dňa 24.2.2011 k žiadosti o nápravu, týkajúceho sa zodpovednosti za výber a zhodnotenie oprávnenosti pre poskytovanie obstarávanej služby a súčasne žiada overiť informácie a dokumentáciu týkajúce sa dodržania podmienok účasti.

Problematika definovania predmetu zákazky je riešená v metodických usmerneniach úradu pre verejné obstarávanie. Podľa usmernenia č.363-5000/2011 zo dňa 13.5.2011 definovanie predmetu zákazky je v kompetencii verejného obstarávateľa, pričom je potrebné vychádzať z ustanovenia § 34 zákona o verejnom obstarávaní. Pri definovaní a špecifikovaní predmetu zákazky obstarávateľ vymedzuje predmet zákazky na základe jeho podrobného opisu s uvedením technických špecifikácií. To znamená, že verejný obstarávateľ si vymedzí predmet zákazky tak, aby splňal ním určený účel.

Pri definovaní predmetu zákazky verejný obstarávateľ vychádza z podrobného opisu predmetu zákazky a nie zo Spoločného slovníka obstarávania (CPV). Pojmy „štúdia“ a „konceptia“ cyklotrás nie sú upravené v nomenklatúre CPV. Zárukou úspešnosti procesu zadávania zákazky je dostatočná obsahová a vecná náplň opisu predmetu zákazky, podstatné je posúdiť predmet zákazky z vecného hľadiska, vyšpecifikovať činnosti a úkony ktoré sú predmetom zákazky.

Podľa podmienok účasti uchádzač predloží doklad o oprávnenosti podnikateľ na celý rozsah predmetu zákazky. V prípade, že v predmete činnosti oprávnenia podnikateľ nie sú uvedené niektoré činnosti v rozsahu činností predmetu zákazky, uchádzač splní túto požiadavku, ak v ponuke predloží doklad o oprávnení podnikateľ na chýbajúce činnosti z predmetu zákazky, ktoré zabezpečí tretími osobami podľa § 28 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Spoločnosť EDA SLOVAKIA s.r.o. za týmto účelom vytvorila konzorcium odborníkov s odbornou spôsobilosťou v problematike predmetu zákazky, súčasne v spise sú dokladované prehlásenia o spolupráci v podieľaní sa na realizácii diela.

Podľa výpisu z obchodného registra má vyššie citovaná spoločnosť v predmete činnosti vypracovanie rozvojových a marketingových štúdií v súlade s požiadavkami uvedenými v opise zadania.

Technická a odborná spôsobilosť spoločnosti EDA s.r.o. bola v súlade s § 28 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní dokladovaná v spise dôkazným plnením, zoznamom poskytnutých služieb, overenými osvedčeniami a živnostenskými listami.

Pri výbere označenia požadovaného predmetu zákazky na základe klasifikačného systému CPV v rámci popisu jednotlivých položiek (vypracovanie štúdie cyklistických a cykloturistických trás, vypracovanie koncepcie prepojenia cyklotrás, vypracovanie návrhu propagácie cykloturistických trás v predmetnom území) v rámci použitej nomenklatúry neboli podľa slovného opisu verejným obstarávateľom vybrané vhodné číselné kódy vystihujúce charakter predmetu zákazky.

Z á v e r :

Kontrolou boli zistené procesné a vecné nedostatky:

- v nedodržaní jednotnej a zhodnej terminológie vo všetkých vypracovaných dokumentoch, ktoré boli podkladom k verejnému obstarávaniu

Podľa názoru kontrolnej skupiny boli podmienky účasti vo verejnom obstarávaní spoločnosti EDA SLOVAKIA s.r.o. splnené.

19. Kontrola plnenia prijatých opatrení 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 7.12. – 22.12.2009 za rok 2008 v Strednej umeleckej škole Prešov, Vodárenská 3, vykonanej v termíne 12.7.2011 (poverenie č.19/2011).

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

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

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 57/2009 zo dňa 11.1.2010 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.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Riaditeľka organizácie dňa 26.1.2010 prijala opatrenia k náprave nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená Útvary hlavného kontrolóra PSK dňa 26.2.2010.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 13.7.2011.

20. 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 Zariadení pre seniorov a domove sociálnych služieb Nová Sedlica kontrola prevedená dňa 21.7.2011 (poverenie č.20/2011)

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. 2/2010 zo dňa 12. 2.2010 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 26.2.2010.
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 26.2.2010.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 2/2010 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.

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.

V zmysle bodu 3. Zápisnice č. 2/2010 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 a jednej pracovníčke bol odobratý osobný príplatok.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 25.7.2011

21. 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 Čaklov konanej v termíne od 1.7.2011 – 4.7.2011 (poverenie č.21/2011).

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 10. 2. – 10. 3. 2010.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2010 vyplynula kontrolnému 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 PSK do 15.4. 2010,
2. Predložiť 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 15. 4. 2010.

Na základe povinnosti vyplývajúcej z bodu č. 1 Zápisnice č. 5/2010 boli Útvaru hlavného kontrolóra PSK predložené Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole vykonanej v dňoch 10. 2. – 10. 3. 2010 dňa 3.5.2010.

Správa o splnení opatrení v zmysle bodu č. 2, Zápisnice č. 5/2010 bola dňa 27. 1. 2011 predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V závere možno konštatovať, že z následnej finančnej kontroly č. 5/2011 bolo prijatých celkom 15 opatrení a jedna povinnosť. Prijaté opatrenia vrátane uloženej povinnosti boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

Záznam o výsledku kontroly opatrení bol vypracovaný dňa 4. 7. 2011.

22. 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 05.10.2010 – 23.11.2010 za rok 2009. Kontrola opatrení vykonaná v termíne 30.6.2011 v Domove sociálnych služieb Kalinov (poverenie č.22/2011).

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

Predmetom následnej 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 05.10.2010 – 23.11.2010.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 51/2010 zo dňa 30.09.2010 vyplynula kontrolnému 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 PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Na základe povinnosti vyplývajúcej z bodu č. 1 Zápisnice č. 51/2010 bola Útvaru hlavného kontrolóra PSK predložená Zápisnica DSS Kalinov o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly vrátane prijatých opatrení na nápravu nedostatkov dňa 31.01.2011.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 06.06.2011.

23. 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 nakladania s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 12.2.2010 – 17.3.2010 za rok 2008 v SPŠ strojnícká Prešov, Duklianska I vykonaná dňa 30.6.2011 (poverenie č.23/2011).

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 12.2.2010 do 17.3.2010.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2010 vplynula 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 PSK v Prešove do 19.4.2010.
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 – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 19.4.2010.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 6/2010 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 pracovníkom zodpovedným za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 6/2010 dňa 19.4.2010.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 6/2010 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení postupne dňa 5.5.2010, 31.5.2010, 16.7.2010, 31.8.2010 a 30.12.2010

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2009 bolo prijatých celkom 11 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 4.7.2011.

24. 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 nakladania s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 14.7.2010 – 31.8.2010 za rok 2009 v Hornošarišskom osvetovom stredisku Bardejov, Rhodyho 6, vykonaná v termíne 27.6.2011 (poverenie č.24/2011).

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 14.7.2010 do 31.8.2010.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 38/2010 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 – Útvaru hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 15.10.2010.
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 – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 15.10.2010.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 38/2010 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 pracovníkom zodpovedným za nedostatky bol doručený príkazný list č. 3/2010.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 38/2010 dňa 28.10.2010.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 38/2010 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 17.2.2011.

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2009 bolo prijatých celkom 13 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 27.6.2011.

25. Tematickú kontrolu so zameraním na kontrolu činnosti odboru dopravy ÚPSK za rok 2010 vykonaná v termíne od 27.6.2011 do 29.6.2011 (poverenie č.25/2011).

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

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu činnosti odboru dopravy Ú PSK, na dodržiavanie pracovného, poriadku a ostatných vnútorných smerníc a predpisov. Prešovský samosprávny kraj zabezpečuje výkon originálnej kompetencie ako aj prenesený výkon štátnej správy prostredníctvom odboru dopravy a jeho dvoch oddelení a to: oddelenia osobnej dopravy a oddelenia cestnej infraštruktúry a prostredníctvom Správy a údržby ciest PSK a jeho oblastí a to na týchto úsekoch:

1. Na úseku cestnej dopravy:

podľa zákona NR SR č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (originálna kompetencia):

- udeľuje a odníma dopravné licencie na vnútroštátnu pravidelnú autobusovú dopravu,
- schvaľuje cestovné poriadky vnútroštátnej autobusovej dopravy,
- uzaviera s dopravcami zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme a poskytuje dopravcom náhradu preukázanej straty,
- vykonáva odborný dozor nad cestnou dopravou v kraji, ak ide o pravidelnú autobusovú dopravu,
- ukladá dopravcom pokuty za porušenie povinností ustanovených v zákone o cestnej doprave,
- prejednáva priestupky podľa ustanovení zákona o cestnej doprave a podľa zákona o priestupkoch, ak boli spáchané na úseku štátnej správy v pôsobnosti samosprávneho kraja,
- vedie evidenciu dopravcov, ktorým udelil dopravnú licenciu,
- je zberným miestom údajov pre jednotný informačný systém v cestnej doprave vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave,

- vydáva stanoviská ku správnym konaniam o udelenie, zmeny a rušenie dopravných licencií a návrhom cestovných poriadkov a ich zmien v medzinárodnej a diaľkovej pravidelnej autobusovej doprave pre MDPT SR a samosprávne kraje.

Na úseku dráh:

podľa zákona NR SR č. 164/1996 Z. z. o dráhach v znení neskorších predpisov a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (prenesený výkon štátnej správy):

- vykonáva činnosť dráhového správneho úradu, t. j. vydáva povolenia na prevádzkovanie trolejbusovej dráhy, rozhoduje o zmene a zrušení povolení,
- vykonáva činnosť dráhového správneho úradu, t. j. vydáva licencie na prevádzkovanie dopravy na trolejbusovej dráhe, mení ich a odníma,
- vydáva súhlasy na činnosti v ochrannom pásme trolejbusovej dráhy,
- vykonáva pôsobnosť špeciálneho stavebného úradu pre stavby trolejbusových dráh a stavby na trolejbusových dráhach,
- vydáva záväzné stanoviská pre povolenie stavby, ktorá neslúži na účely trolejbusovej dráhy a nachádza sa sčasti v obvode trolejbusovej dráhy,
- vydáva nariadenia na odstránenie závad, ktoré narúšajú bezpečnosť trolejbusovej dráhy a dopravy na trolejbusovej dráhe,
- vydávanie preukazov na vedenie dráhového vozidla na trolejbusovej dráhe,
- ukladanie pokuty dopravcom na trolejbusovej dráhe za porušovanie príslušných ustanovení zákona,
- vykonávanie štátnej správy na trolejbusových dráhach.

3. Na úseku pozemných komunikácií:

podľa zákona NR SR č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov (originálna kompetencia):

- vykonáva majetkovú správu a údržbu ciest II. a III. triedy,
- plánuje, pripravuje a vykonáva výstavbu ciest vo vlastníctve samosprávneho kraja podľa štátnej koncepcie diaľnic a ciest a v súlade s hlavnými smermi cestnej politiky a rozvoja cestného hospodárstva,
- poskytuje informácie a podklady o plánovaní, príprave a výstavbe ciest vo vlastníctve samosprávneho kraja na účely spracovania štátnej koncepcie diaľnic a ciest bezplatne MDPT SR,
- zúčastňuje sa sčítania cestnej dopravy na cestách v jeho vlastníctve v čase celoštátneho sčítania; výsledky tohto sčítania poskytuje bezplatne ministerstvu v určenom čase,
- poskytuje údaje o zjazdnosti ciest v jeho vlastníctve ministerstvu bezplatne,
- podieľa sa na prerokovaní operačných plánov zimnej údržby ciest vo vlastníctve samosprávneho kraja,
- zabezpečuje informačný systém ako súčasť jednotného informačného systému o cestách a ich stave zjazdnosti,
- zabezpečuje technickú evidenciu ciest a poskytuje údaje z technickej evidencie ciest vo vlastníctve bezplatne ministerstvu,
- zabezpečuje stavebno-technické vybavenie ciest vo vlastníctve podľa potrieb cestnej dopravy a obrany štátu.

4. Ostatné činnosti:

podľa osobitných právnych predpisov a pokynov úradu PSK:

- preverovanie podnetov, sťažností a petícií občanov,
- príprava všeobecne záväzných právnych predpisov,
- plnenie úloh štátnej dopravnej politiky,
- príprava podkladov pre verejnú súťaž, resp. verejné obstarávanie v oblasti objednávaní výkonov vo verejnom záujme vo verejnej pravidelnej autobusovej doprave,
- príprava podkladov pre tvorbu cenového výmeru, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti samosprávneho kraja, t. j. určujú maximálne ceny vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave osôb, ak vzdialenosť od východiskovej zastávky po konečnú zastávku nepresahuje 100 km,
- spracovávanie prehľadov, výkazov alebo štatistík,
- príprava podkladov pre zasadnutia Komisie dopravy pri Zastupiteľstve PSK a zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- činnosť v krajských a obvodných evakuačných a protipovodňových komisiách a komisii pre ochranu ovzdušia pri KÚŽP.

Kontrola bola zameraná najmä na :

- vedenie dochádzky do zamestnania a dodržiavanie pracovného času,
- vedenie evidencie došlých sťažností a petícií, ako aj ich riešenie,
- uskutočňovanie pracovných porád na odbore,
- príprava podkladov pre zasadnutia Komisie dopravy pri Zastupiteľstve PSK a zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- vedenie evidencie vydaných a zrušených licencií a pravidelnú cestnú prepravu,
- prípravou podkladov pre tvorbu cenového výmeru, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien pravidelnej autobusovej doprave osôb, ak vzdialenosť od východiskovej zastávky po konečnú zastávku nepresahuje 100 km,

Kontrolou bolo zistené, že odbor dopravy prevádza činnosť podľa zákona NR SR č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (originálna kompetencia).

Kontrolou dochádzkovej knihy bolo zistené že, vedúci odboru nekontroluje dochádzkovú knihu zamestnancov, nakoľko nieje o tom žiadna stopa(t.j. podpis a zápis o kontrole).

Kontrolou bolo zistené, že na odbore nie sú prevádzané pravidelné porady odboru a nieje vedený zápis o poradách.

Ďalšou kontrolou materiálov neboli zistené závažné nedostatky činnosti odboru.

26. Kontrola plnenia prijatých opatrení 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 26.8. – 8.10.2010 za rok 2009 vo Vihorlatskom múzeu Humenné, Námestie slobody 1, dňa 28.6.2011 (poverenie č.26/2011).

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

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

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 46/2010 zo dňa 21.10.2010 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 Útvaru hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Riaditeľom organizácie bol vydaný Príkaz riaditeľa č. 7/2010 zo dňa 25.10.2010 k náprave nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky a prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK dňa 22.2.2011.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 13 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 30.6.2011.

27. Kontrola plnenia prijatých opatrení 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 25.8. –24.9. 2010 za rok 2009 v Zariadení pre seniorov a domove sociálnych služieb Spišská Stará Ves, SNP 8 dňa 30.6.2011 (poverenie č.27/2011).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 43/2010 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 43/2010 zo dňa 30.9.2010 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku .
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 .

Riaditeľ ZpS a DSS prijal 13.10.2010 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku .

Pracovníci boli upozornení na dôsledné dodržiavanie pracovných povinností vyplývajúcich z pracovnej náplne, ustanovení zákona NR SR č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, najmä s § 81 uvedeného zákona a z povinností vyplývajúcich z Pracovného poriadku Zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb v Spišskej Starej Vsi.

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľ organizácie predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 3.3.2011.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 25.8.2010 – 24.9.2010 bolo prijatých 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 11.7.2011.

28. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej Útvarom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch v dňoch 13.4.2010 - 16.4.2010 za obdobie od 1.1 do 12.4.2010 v Zariadení pre seniorov a Domove sociálnych služieb vo Svidníku, ul. SNP 4, vykonanej dňa 4.7.2011 (poverenie č.28/2011).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 25/2010 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 25/2010 zo dňa 23.4.2010 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku .
2. Predložit' 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 .

Riaditeľ ZpS a DSS prijal 26.4.2010 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a prijal opatrenie v zmysle Zákonníka práce voči zodpovednému pracovníkovi.

Dňa 26.4.2010 riaditeľ organizácie písomne napomenul zamestnanca zodpovedného za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Zodpovedný zamestnanec boli upozornený na odstránenie nedostatkov a na prijatie opatrení na predchádzanie ich vzniku.

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľ organizácie predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 17.6.2010.