

A.

**PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A
ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA II. 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 2010 , vykonaná v Dome sociálnych služieb v Ličartovciach v dňoch 13.7.2011 – 31.8.2011 (poverenie č.29/2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice (napr.: Zásady pre obeh účtovných dokladov, O postupe pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb, Vedenie pokladnice bežných výdavkov) 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. Smernice, ktoré obsahujú limity cien a iné finančné hodnoty (napr.: Vedenie pokladnice účtu SF), nie sú aktualizované prepočtom eura v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení eura v SR.

Ďalej bolo zistené, že u niektorých smerníc nie je zabezpečená vierohodnosť neoddeliteľným spojením a číslovaním.

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 s dôrazom na porušenie Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR a Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR

Tým, že pri oficiálnych vnútorných aktoch riadenia neboli zabezpečené postupy pravidiel písania a úpravy písomnosti (číslovanie strán) došlo k porušeniu STN 01 69 10.

Kontrolou bolo zistené, že Vnútna smernica o postupe pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb nie je vypracovaná v zmysle Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platných v kontrolovanom období.

Podľa zákona 232/2008 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní je zákazka s nízkou hodnotou vtedy ak finančný limit je nižší ako 30 000 € (1 000 000 Sk) a ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom. Zákazka s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác je vtedy keď finančný limit je nižší ako 120 000 € (4 000 000 Sk).

Kontrolou bolo tiež zistené, že vo vyššie uvedenej Vnútornej smernici sú určené limity, pri ktorých nie je potrebné postupovať tzv. prieskumom trhu. Zákon č. 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.

Kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia na krycích listoch pokladničných dokladoch a v niektorých prípadoch na krycích listoch došlých faktúr 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.

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

Kontrolou bolo zistená, že organizácia nemá uzatvorenú vlastnú KZ, ale KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový prídela do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídela a ďalšieho prídela vo výške 0,25% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, čo rozporuje Internú smernicu – Zásady tvorby a použitia SF.

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

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2010 tvorila SF iba vo výške 1% povinného prídela.

Netvorením ďalšieho prídela vo výške 0,25% organizácia porušila Čl. II bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. na rok 2010.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2010 nevyužívala počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa nevystavovaním objednávok v tomto systéme.

Kontrolou účtovnej agendy boli zistené nasledovné nedostatky:

- organizácia nakupuje PHM pre prevádzkovanie malotraktora, kosačiek a motorovej píly. Nakúpené PHM príjemkou zúčtováva na sklad a výdavkou v tom istom objeme hneď do spotreby. Kontrolovaný subjekt ma pritom vypracované vlastné interné

predpisy, ktorými určuje postup pri prevádzkovaní týchto zariadení s určenou normou spotreby

Tým, že organizácia nezabezpečila zúčtovanie spotreby PHM v súlade s vlastnými internými predpismi porušila:

- *Prevádzkový poriadok pre malotraktor,*
- *Prevádzkový poriadok pre kosačku FM 70 a kosačku LARK,*
- *Prevádzkový poriadok pre motorovú pílu HUSQVARNA 40,*
- *§ 2 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, ustanovenie*
- *§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.*

Podľa § 8 ods. 1, zákona účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov bolo zistené, že dodávateľskými faktúrami v roku 2010 boli uhrádzané výdavky (299,88 €/mes.) za činnosť technika požiarnej ochrany a za výkon BOZP bez súpisu vykonaných prác (február/2010).

Zúčtovaním fakturovaných služieb do nákladov bez požadovaných náležitostí došlo k porušeniu § 8 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole.

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

Kontrolovaný subjekt v poznámkach k 31. 12. 2010 v Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach bod 4 Podstata odpisovania DN a DHM uvádza odlišné spôsoby a metódy odpisovania dlhodobého majetku aký preukázal v rámci účtovania.

Rozporným a spochybňujúcim znením vlastnej Závierky k 31. 12. 2010 (v časti Poznámky) došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v týchto bodoch:

- *§ 7 ods. 1 účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky,*

- § 7 ods. 3 Účtovná jednotka musí používať v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady,
- § 8 ods. 1 Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 8 ods. 5 Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Organizácia dňa 4. 1. 2010 zaradila samostatnými „Zápismi o zaradení majetku“ 50 ks váľand s úložným priestorom (č. 2531/1-25/10 a 2532/1-25/10). V rámci zápisov organizácia okrem všeobecného názvu majetku a obstarávacej ceny nezabezpečila presnú identifikáciu zaradeného majetku.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že takto číselne označený majetok, ktorý je umiestnený v izbách PSS v priestore DSS je rôzneho prevedenia a rôzneho opotrebenia pričom na dodávateľskej faktúre č. FV 90397 dodávateľa AJVA s. r. o., Hlavná 47, Gelnica zo dňa 1. 12. 2009 (bez dodacieho listu) je uvedený jednotný PLU kód (94297).

Takýmto spôsobom organizácia nezabezpečila jednoznačné stotožnenie fyzického majetku (váľandy s úložným priestorom) s evidenciou v účtovných záznamoch – Zápisy o zaradení majetku.

Neúplnosťou, nepreukázateľnosťou a nezrozumiteľnosťou v súvislosti so zápsmi o zaradení majetku (váľandy) organizácia porušila ustanovenia § 8 ods.1 v znení § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Týmto konaním zároveň porušila ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- nie je zrejme či pri majetku hmotnej povahy bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom (inventarizácia účtu 021 - nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva),
- niektoré inventúrne súpisy majú charakter zoznamov a neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny - 031 – Pozemky, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pod.),
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27.

Týmito 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,
- Vnútornej smernice na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2010.

Kontrolou zmlúv uzatvorených medzi DSS a dodávateľmi tovaru a služieb (kúpne zmluvy, zmluvy o dielo a zmluvy o poskytovaní služieb - napr.: na revízie výťahov, servisné služby, zdravotné služby, služby technika PO a BOZP, poisťovacie služby) platných v kontrolovanom období bolo zistené, že pri ich uzatváraní nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so znením 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).

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s uzatvorenými zmluvami a nepreukázaním zabezpečenia nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy ..., podľa ktorého právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ... v znení nálezov uvedených v časti C.6. s poukázaním na § 2 ods. 1, písm. c) a na § 9 ods. 4, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Nepreukázaním verejného obstarávania v súvislosti s uzatvorenými zmluvami došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení nálezov uvedených v časti C.3.

Kontrolnej skupine za kontrolované obdobie neboli predložené žiadanky na prepravu a záznamy o prevádzke malotraktora, čo je v rozpore s vnútornou smernicou - Prevádzkový poriadok pre malotraktor.

Kontrolou bolo zistené, že v Dodatku č. 1, čl. 7 ods.5 - Norma spotreby PHM motorového vozidla Škoda Fabia Combi je stanovená v zmysle výsledkov merania „Osvedčení o úradnom meraní“ č. 23/10/2006 na 7,2 l/100 km ako celoročný priemer.

Podľa § 19 ods. 2 pís. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov sú výdavky na spotrebované pohonné látky (PHL) určené podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.

Pri kontrole vyúčtovania mesačných spotrieb PHM bolo zistené, že Vnútna smernica pre Škodu Fabia Combi 6Y, podľa ktorej by mala kontrolovaná organizácia postupovať nie je aktuálna, lebo mesačne bola zaúčtovaná spotreba 7,3 l/100 km. Kontrolovaná organizácia preukázala Osvedčením o úradnom meraní č. 26/10/2009 osobného automobilu Škoda Fabia Combi 6Y, ev. č. PO 568 BI normovanú spotrebu

7,3 l/100km, ale táto spotreba nie je zaevidovaná v technickom preukaze mot. vozidla a tiež ani vo Vnútornej smernici pre Škodu Fabia Combi 6Y.

Tým, že normovaná spotreba PHM, podľa ktorej sa vypočítavajú mesačné spotreby PHM, nie je uvedená v Technickom preukaze kontrolovaného vozidla a ani vo Vnútornej smernici DSS, došlo k porušeniu § 19 ods. 2 pís. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedeného motorového vozidla za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname motorového vozidla – doplňovanie paliva 28.1.2010 / 13³⁹ – koniec pracovnej cesty podľa DZ 12³⁰),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname motorového vozidla – doplňovanie paliva 6.5.2010 / 11⁵⁴ – koniec pracovnej cesty podľa DZ 11²⁰),
- na deň 13.7. 2010/ 7³¹ kedy podľa pokladničného dokladu(VPD č.131) bola vykonaná oprava vozidla bol podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla začiatok pracovnej cesty 9⁰⁰,
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva dňa 31.8.2010/12⁵² v Prešove a evidenciou v dennom zázname motorového vozidla – od 12¹⁰ Ličartovce,
- na deň 21.9.2010/ 8⁰⁴ kedy podľa pokladničného dokladu(VPD č.174) bola vykonaná oprava vozidla bol podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla začiatok pracovnej cesty 9¹⁰,
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva dňa 28.12.2010/12⁰⁴ v Prešove a evidenciou v dennom zázname motorového vozidla – od 10²⁰ Ličartovce,
- chýba evidencia doplňovania PHM na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla,
- nevedenie evidencie žiadaniek a záznamov o prevádzke malotraktora.

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 27 kontrolných zistení, všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Domova sociálnych služieb v Ličartovciach prijala Príkazným listom dňa 28.11.2011 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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 2010 , vykonaná v Dome sociálnych služieb v Brezovičke v dňoch 13.7.2011 – 17.8.2011 (poverenie č.30 /2011).

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 mimopracovných dohôd bolo zistené, že z DoPČ uzatvorenej s Markom Kallom dňa 13.4.2010 nie je jasná dohodnutá odmena vo výške 412 € - za aký rozsah odpracovaných hodín bude vyplácaná. (rozsah prac. času najviac 10 hod. týždenne), dtto dohodnutá odmena 33,50 € Peter Roba (rozsah prac. času najviac 8 hod. mesačne).

Došlo k porušeniu ust. § 228a, ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého v dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá odmena za vykonanú prácu a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.

Kontrolou účtovníctva bolo zistené, že organizácia k účtovnému prípadu nepredložila preukázateľný záznam (VPD č. 12 a VPD č. 23), čím porušila § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné v zmysle § 32 tohto zákona.

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej 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. Nebol doložený aktuálny list vlastníctva na nehnuteľnosti, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť,
- organizácia vedie v účtovnej evidencii nehnuteľností garáž, ktorá je samostatnou stavbou v areáli DSS v Brezovičke. Stavba nie je zapísaná na liste vlastníctva, teda nie je právne vysporiadaná,
- podľa inventúrneho súpisu investičného majetku, umiestnenie Brezovička, DSS eviduje dva pozemky, pričom na aktuálnom LV č. 261, k.ú. sú zapísané pozemky štyri.

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.

Kontrolou nakladania s majetkom PSK bolo zistené, že predložená nájomná zmluva uzatvorená medzi prenajímateľom DSS Brezovička zastúpené riaditeľom DSS ako správcom majetku PSK a Mestom Sabinov zastúpené primátorom Mesta Sabinov boli dané do prenájmu nehnuteľnosti nachádzajúce sa v katastrálnom území Sabinov. Zmluva je opatrená schvaľovacou doložkou PSK č. 6967/2005/ORSM zo dňa 8.12.2005.

V zmysle Dodatku č. 2 s účinnosťou od 1.1.2008 je nájomca na svoje náklady povinný zabezpečiť poistenie prenajatého nehnuteľného majetku.

Vnútorňý kontrolný systém

Na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vydal štatutár internú smernicu.

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly bol zistený v ojedinelých prípadoch neúčinný výkon, čím sa minul význam a účinok PFK.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval v ojedinelých prípadoch pri výdavkoch verejných financií účinný výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistených 7 kontrolných zistení, všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Domova sociálnych služieb v Brezovičke prijal Príkazným listom dňa 16.9.2011 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

3. Tematická kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami PSK v Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím Vranov n/T. za obdobie rok 2010 v termíne od 26.7.2011 do 20.10.2011 (poverenie č.31./2011).

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

Vykonanou kontrolou vyúčtovania poskytnutého príspevku za rok 2010 podľa účtovných dokladov /fa za stravu od dodávateľa SČK/ zúčtovaného dňa 11. 1. 2011 bolo zistené, že na režijné náklady súvisiace so stravovaním klientov poskytovaným dodávateľským spôsobom bolo z príspevku PSK zúčtované celkom 3 151,13 €. Skutčné režijné náklady na stravovanie klientov za obdobie 1. – 12. 2010 predstavovali celkovú výšku 2 865,80 €.

Rozdiel vo výške 285,33 € tvorí fa č. 034/10 z 1. 7. 2010 za 6/2010 uhradená z príspevku PSK v 7/2010 /BV č. 7/ a následne duplicitne uhradená v 9/2010 /BV č. 9/.

Použitie finančného príspevku PSK nad rámec oprávnenia je v rozpore s čl. VIII ods. 3, Zmluvy č. 68/2010/ORSZ uzatvorenej na zabezpečenie poskytovania sociálnej služby a poskytnutie finančného príspevku lebo zaplatená duplicitná platba za režijné náklady nesúvisela s poskytnutím dohodnutého druhu sociálnej služby podľa čl. III a čl. IV.

Duplicitnou úhradou režijných nákladov na stravovanie klientov a zúčtovaním z príspevku PSK nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu čl. VIII, Zmluvy č. 68/2010ORSZ lebo príspevok nebol použitý na úhradu nákladov súvisiacich s poskytnutím dohodnutého druhu sociálnej služby.

Použitie finančného príspevku nad rámec oprávnenia dohodnutého v zmluve je podľa § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

Právnická alebo fyzická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. b, je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu: ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b, zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická alebo fyzická osoba do dňa skončenia kontroly, správnej konanie sa nezačne.

Ostatná časť príspevku bola zúčtovaná pomernou časťou z celkových nákladov vynaložených a poskytovanie dohodnutých sociálnych služieb podľa zmluvy.

Zhrnutie výsledkov tematickej finančnej kontroly

- porušenie čl. VIII, Zmluvy č. 68/2010/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku – duplicitná úhrada režijných nákladov na zabezpečenie stravovania klientov DSS.
- Porušenie § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – použitie finančného príspevku PSK nad rámec oprávnenia dohodnutého v zmluve č. 68/2010/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku.

Tematickou kontrolou boli zistené **2** kontrolné zistenia, z toho **1** finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka **Združenia na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím Vranov n /T.** prijala Príkazným listom dňa 28.11.2011 **1** opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

4. Tematická kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami PSK v zariadení Alžbetka, n. o. Školská 4, 052 01 Spišská Nová Ves s adresou miesta poskytovania sociálnej služby Dom svätého Jozefa, ul. Kláštorná 101/9 086 41 Raslavice za obdobie rok 2010 v termíne 18.8.2011 – 19.9.2011 s prerušením (poverenie č.32/2011).

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

Následná finančná tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2010 v súlade s uzatvorenou zmluvou:

- Zmluva č. 79/2010/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka,
- Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 79/2010/ORSZ.

V zmysle postupov a dodržiavania:

- Zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,
- Zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní,
- Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre účtovné jednotky, ktoré neboli založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Nezisková organizácia Alžbetka bola založená v zmysle Zakladateľskej listiny zo dňa 19. 4. 2004 Kongregáciou sestier Božského Vykupiteľa za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb.

Zriaďovacou listinou zo dňa 16. 6. 2008 nezisková organizácia Alžbetka zriadila DD a DSS s názvom Dom svätého Jozefa v Raslaviciach s predmetom činnosti poskytovanie služieb sociálnej starostlivosti starým občanom a zdravotne postihnutým občanom s telesnými a zmyslovými poruchami celoročnou formou pobytu – nevyhnutnej starostlivosti : bývanie, stravovanie, zaopatrenia a ďalšej starostlivosti, ktorou je poradenstvo, záujmová činnosť, kultúrna činnosť, pracovná terapia, rehabilitačná činnosť, rekreačná činnosť, úschova cenných vecí, zdravotnícka starostlivosť v zmysle zákona 195/1998 o sociálnej pomoci.

Prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 79/2010/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách a Dodatku č. 1 kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne porušenia.

5. 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 2010 , vykonaná v Dome sociálnych služieb v Jablone v dňoch 16.8.2011 – 23.9.2011 (poverenie č.33 /2011).

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

Kontrolou včasnosti a správnosti zaradovania a odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v roku 2010 boli zistené nedostatky:

- účtovaním nedokončených investícií na účte 021 a nie na účte 042-obstaranie dlhodobého majetku došlo k porušeniu ust. § 28 Opatrenia MF SR č.16786/2007–31, zároveň boli nesprávne účtované odpisy dlhodobého majetku čím bol porušený § 62 tohto opatrenia.

V rámci Zásad pre tvorbu a čerpanie SF pre zamestnancov DSS je uvedená výška prídeltu vo výške 1%, čo je v rozpore s uzatvorenou KZ vyššieho stupňa.

Interný predpis pre tvorbu, výšku a použitie sociálneho fondu zamestnancov DSS nie je v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa v znení novelizovaného Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

- organizácia zúčtovala do nákladov bežného roka na účet 501 nedoplatok fin. spravodaja za rok 2009 vo výške 8,96 € (fač. 2928023955/2009) , dtto na účet 527 boli účtované obedy vo výške 37,12 € zamestnancov za rok 2009 (fa č.59/12/09). Jedná sa o nákladovú položku, ktorá vecne a časovo nesúvisí s časovým obdobím roku 2010.
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 boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 472 – záväzky zo sociálneho fondu,

- inventúrne súpisy k účtu 021, 031 neobsahovali údaje o cenách, o číslach parcel, výmerách pozemkov, súpisných číslach budov. Nebol doložený aktuálny list vlastníctva na nehnuteľnosti, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť,
- organizácia vedie v účtovnej evidencii štyri pozemky, ktoré nie je možné z inventarizačného súpisu identifikovať. Na aktuálnom LV č. 285 k.ú. Jablň sú evidované samostatné parcely v počte 11
- inventarizačný súpis stavieb nie je v súlade s listom 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.*

Kontrolou bolo zistených 5 kontrolných zistení, všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Domova sociálnych služieb v Jablň prijal Príkazným listom dňa 11.10.2011 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

6. 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 2010 , vykonaná v Centre sociálnych služieb Garden Humenné, Ptičie 158, 066 01 Humenné v dňoch 12.8.2011 – 26.9.2011 (poverenie č.34 /2011).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie: zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s danou problematikou.

Centrum sociálnych služieb GARDEN je rozpočtová organizácia. Výsledkami svojho hospodárenia je napojená na rozpočet Prešovského samosprávneho kraja. Hospodári

samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti. Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary.

Zriaďovateľom Centra sociálnych služieb GARDEN je PSK, ktorý garantuje a kontroluje jeho činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia.

Po následnej finančnej kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá bola vykonaná pracovníkmi útvaru hlavného kontrolóra PSK v roku 2008, prijala riaditeľka zariadenia opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Tieto opatrenia boli účinné, nedostatky odstránené a nové porušenia zákonných postupov neboli touto kontrolou zistené.

7. Tematická kontrola mzdovej a personálnej agendy v Domove sociálnych služieb Ličartovce za obdobie, rok 2010 a k 30.6.2011 v termíne od 6.9.2011 do 11.10.2011 s prerušením s prerušením (poverenie č.35/2011).

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

Kontrola bola zameraná na zatriedovanie zamestnancov do príslušných platových tried, platových stupňov a platových taríf v nadväznosti na zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom zaujme, zákon č. 553/2003 Z. z. v platnom znení, a nariadenia vlády SR č. č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou mzdových dokladov bolo zistené, že zamestnankyni Kataríne Sčepákovovej bol odobratý osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Nepredložením písomného návrhu k pohybu osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a hore citovanej internej smernice.

Podľa § 5 ods. 1 zákona 553/2003 v platnom znení zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej a psychickej záťaž.

Podľa § 10 ods. 1 vyššie citovaného zákona zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobný príplatok.

Podľa § 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ zaradil zamestnancov (sociálny pracovník), ktorých najnáročnejšie pracovné činnosti v pracovnej náplni boli rovnaké do odlišných stupníc, podľa ktorých sú určené platové tarify:

- **XXXXXXXXXXXX 1-** sociálny pracovník - najnáročnejšia pracovná činnosť z pracovnej náplni „Sociálna práca zameraná na pomoc občanovi v nepriaznivej sociálnej situácii a na voľbu postupov riešenia sociálnej pomoci občanovi pri uplatňovaní práv a pravom chránených záujmov a poskytovanie základného sociálneho poradenstva v zariadení sociálnych služieb“. Platové nároky odvodené od Osobitnej stupnice platových taríf vybraných skupín zamestnancov (9. platová trieda a 4. platový stupeň – Tarifný plat 470 €),
- **XXXXXXXXXXXX 2-** sociálny pracovník - najnáročnejšia pracovná činnosť z pracovnej náplni „Sociálna práca zameraná na pomoc občanovi v nepriaznivej sociálnej situácii a na voľbu postupov riešenia sociálnej pomoci občanovi pri uplatňovaní práv a pravom chránených záujmov a poskytovanie základného sociálneho poradenstva v zariadení sociálnych služieb“. Platové nároky odvodené od Základnej stupnici platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (9. platová trieda a 8. platový stupeň – Tarifný plat 521 €. Tarifný plat odvodený od Osobitnej stupnice v tomto prípade by bol vo výške 538,50 €).

Nesprávnym použitím stupnice platových taríf došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení v nadväznosti na § 7 ods. 6 písm. b) 2.

Kontrolnou skupinou bolo ďalej zistené, že zamestnanec XXXXXX bol zaradený do 8. platovej triedy na základe Zmeny pracovnej náplne zo dňa 10. 2. 2009 z ktorej vyplýva, že najnáročnejšia pracovná činnosť, ktorú by mal zamestnanec vykonávať je „Komplexné zabezpečovanie účtovníckych agend“.

Pri kontrole účtovnej agendy DSS bolo zistené, že vyššie menovaný zamestnanec nevykonával v kontrolovanom období činnosti, ktoré sú definované v jeho pracovnej náplni ako najnáročnejšia pracovná činnosť z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej a psychickej záťaže.

Nesúladosť medzi zatriedením a vykonávanou činnosťou došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorými sa ustanovuje, že zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti zároveň určením nesprávnej pracovnej náplne došlo k neoprávnenému zvýšeniu tarifného platu za kontrolované obdobie v celkovej výške 720 € .

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že vyplatil tarifný plat nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej výške 720 €, ktoré je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu PSK, z ktorého boli poskytnuté.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške

porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Kontrolou odmeňovania vybraných pracovníkov je zrejme, že obmedzené disponibilné verejné prostriedky ako motivačný faktor v mzdovej oblasti boli využívané neehospodárne a neefektívne, keďže priemerné hodnoty v režijnej a správnej oblasti (Úsek ekonomiky a vnútornej prevádzky) sú dvojnásobne vyššie ako u ostatných zamestnancov, ktorými sa zabezpečuje priamy výkon základného poslania organizácie.

Nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním mzdových finančných prostriedkov v režijnej a správnej oblasti došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou mzdových výdavkov bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v prípravnej fáze bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri:

- oznámeniach o plate,
- pracovných zmluvách (M. Andrásová, Martina Fecková, M. Vaľa, Mgr. M. Červeňáková, Mgr. B. Brunner, Š. Surgent, P. Seliga, J. Vendrický, Mgr. D. Kočková, Bc. K. Medvecková, Ing. Š. Pastrnák, Ing. S. Čurný, Ing. M. Špetová, S. Lešková, P. Jerga, J. Basala),
- dotatkoch k pracovnej zmluve (M. Andrásová, Eva Fecková, M. Vaľa, Mgr. M. Červeňáková, Mgr. B. Brunner, Š. Surgent, K. Tomajková, P. Seliga, J. Vendrický, A. Drábová, L. Surgentová, Mgr. D. Kočková, Bc. K. Medvecková, D. Brunerová, Ing. Š. Pastrnák, Ing. S. Čurný, Jozef Fogaráš, Ing. M. Špetová, S. Lešková, P. Ščepita T. Scholtésová, P. Jerga, Mgr. I. Uramová, J. Basala, R. Ščepáková, K. Ščepáková).

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, 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 8 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Domova sociálnych služieb v Ličartovciach prijala Príkazným listom dňa 28.11.2011 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

8. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2011 v termíne od 12.9.2011 – 16.9.2011 na Úrade PSK, odbore školstva, odbore sociálnom a Správe a údržbe ciest PSK (poverenie č. 36/ 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 školstva, sociálnom a SaÚC PSK **kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2011.**

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. pis.1. predmetných Zásad, vydáva v súlade so zákonom **písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie hlavný kontrolór PSK.**

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.

9. 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 2010 , vykonaná v Domove sociálnych služieb Prešov, Volgogradská 5 v dňoch 20.9.2011 – 14.12.2011 (poverenie č.37 /2011).

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

Vykonanou kontrolou stravných jednotiek v jednotlivých štvrt'rokoch bolo zistené, že celkové normované náklady za všetky druhy poskytovanej stravy pre klientov, zamestnancov a cudzie osoby boli dodržané.

Pokiaľ ide o jednotlivé druhy stravy, boli normované náklady prekročené respektíve nedočerpané nasledovne: /+ nedočerpanie normy, - prekročenie normy/

- 1. štvrtrok 2010: racionálna: - 12,28 €, diabetická: - 1385 a diétna: + 26,13 €,
- 2. štvrtrok 2010: racionálna: + 4,57 €, diabetická: + 2,17€ a diétna: - 6,74 €,
- 3. štvrtrok 2010: racionálna: + 0,59 €, diabetická: + 3,23€ a diétna: - 3,82 €,
- 4. štvrtrok 2010: racionálna: + 27,45 €, diabetická: + 6,57€ a diétna: - 34,02 €.

Nevyrovnaním rozdielov v jednotlivých druhoch stravných jednotiek ku koncu štvrtroka bolo porušené VZN PSK č. 11/2006 tým, že stravná jednotka nebola vyrovnávaná aj v jednotlivých druhoch stravy ku koncu štvrtroka.

Vykonanou kontrolou čerpania príspevku zo SF na stravovanie za rok 2010 bolo zistené, že na čerpanie príspevku neboli dokladané úplné zoznamy jednotlivých zamestnancov, ktorým bol poskytnutý príspevok podľa počtu odpracovaných dní v bežnom mesiaci.

Zúčtovaním príspevku na stravovanie bez úplného súpisu stravovaných zamestnancov 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 neboli preukázateľne.

Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv /ďalej len NZ/ platných v roku 2010 boli zistené nedostatky v týchto NZ:

1. NZ č. 01-VOJ-2006/Bufet, uzatvorená na obdobie od 1. 7. 2006 do 30. 6. 2013.
 - splatnosť nájomného vrátane prevádzkových nákladov mesiac vopred nebola v NZ dohodnutá, ani nebola upravená od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad.../ ani nebola uplatňovaná zo strany DSS pri fakturácii,
 - úprava výšky nájomného o mieru inflácie v NZ bola dojednaná, ale zo strany DSS nebola uplatňovaná pri fakturácii. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 332.28 €. Neuplatnená výška miery inflácie vo výške 1,6 % predstavuje z čiastky ročného zaplateného nájomného 332.28 € celkovú výšku 53165 €
2. NZ č. 84/BPT PRINT, uzatvorená na obdobie od 1. 10. 2007 do 31. 12. 2010.
 - splatnosť nájomného vrátane prevádzkových nákladov mesiac vopred nebola v NZ dohodnutá, ani upravená od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad .../ ani nebola uplatňovaná zo strany DSS pri fakturácii /nájomné vrátane prevádzkových nákladov bolo fakturované až po uplynutí štvrtroka/
 - úprava výšky nájomného o mieru inflácie v NZ bola dojednaná, ale zo strany DSS nebola uplatňovaná pri fakturácii. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 4 065,92 €. Neuplatnená výška miery inflácie vo výške 1,6 % z čiastky ročného zaplateného nájomného 4 065,92 € predstavuje celkovú výšku 65,0547 €.
3. NZ č. 152/Kráľová/2009, uzatvorená na obdobie od 1. 8. 2009 do 31. 7. 2010 a pokračujúca NZ č. 188/Kráľová/2010 na obdobie od 1. 8. 2010 do 31. 7. 2011.
 - splatnosť nájomného vrátane prevádzkových nákladov mesiac vopred nebola v NZ dohodnutá, ani nebola upravená od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad.../ ani nebola uplatňovaná pri fakturácii,
 - úprava výšky nájomného o mieru inflácie v NZ č. 188/Kráľová/2010 nebola dojednaná, ani zo strany DSS nebola uplatňovaná pri fakturácii. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 1 451,50 €. Neuplatnená miera inflácie vo výške

1,6 % z ročného zaplateného nájomného 1 451,50 € predstavuje celkovú výšku 23,2240 €.

4. NZ č. 154/MEDICCO/2009, uzatvorená na obdobie od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010 a pokračujúca NZ č. 191/MEDICCO/2010 na obdobie od 1. 9. 2010 na dobu neurčitú.
 - splatnosť nájomného bola dohodnutá mesiac vopred aj uplatňovaná pri fakturácii, prevádzkové náklady boli dohodnuté mesiac pozadu aj tak fakturované. Platba prevádzkových nákladov vopred nebola upravená v NZ od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad .../
 - úprava výšky nájomného o mieru inflácie v NZ č. 154/MEDICCO/2009 nebola dojednaná ani zo strany DSS nebola pri fakturácii uplatňovaná. V NZ č. 191/MEDICCO/2010 miera inflácie bola dohodnutá. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 335,48 €. Neuplatnená miera inflácie vo výške 1,6 % z ročného nájomného 335,48 € predstavuje celkovú čiastku 5,3672 €.
5. NZ č. 153/2009/S. K. COMM, uzatvorená na obdobie od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010 a Dodatok č. 1 z 29. 10. 2009.
 - splatnosť nájomného bola dohodnutá mesiac vopred aj uplatňovaná pri fakturácii, prevádzkové náklady boli dohodnuté mesiac pozadu aj tak fakturované. Platba prevádzkových nákladov vopred nebola upravená v NZ od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad .../,
 - úprava výšky nájomného o mieru inflácie bola dohodnutá v NZ, ale pri fakturácii nebola uplatnená. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 335,48 €. Neuplatnená miera inflácie vo výške 1,6 % z ročného nájomného 335,48 € predstavuje celkovú čiastku 5,3677 €.
6. NZ č. 159/2009/SPS Servis, uzatvorená na obdobie od 1. 1. 2009 do 31. 10. 2010.
 - splatnosť nájomného bola v NZ dohodnutá mesiac vopred aj fakturovaná, prevádzkové náklady boli dohodnuté mesiac pozadu aj tak fakturované. Platba prevádzkových nákladov nebola upravená v NZ od 2. 3. 2010 /účinnosť Zásad .../.
 - úprava výšky nájomného nebola dohodnutá v NZ ani pri fakturácii nebola uplatnená. Celkom za rok 2010 bolo zaplatené nájomné vo výške 777,88 €. Neuplatnená miera inflácie vo výške 1,6 % z ročného nájomného 777,88 € predstavuje celkovú čiastku 12,4460 €.

Celková výška neuplatnenej a neodvedenej inflácie za rok 2010 predstavuje 116,7761 €.

Používaním verejných prostriedkov určených na prevádzku DSS aj na úhradu nákladov /teplo, elektrická energia a iné/ pre nájomcov nebytových priestorov bez požadovania zálohových platieb došlo k nehospodárnemu použitiu finančných prostriedkov tým, že prenajímatelia nebytových priestorov boli bezplatne úverovaní a rozpočtové prostriedky DSS boli neefektívne viazané.

Neupravením platenia prevádzkových nákladov v platných NZ dodatkami zálohovo, súvisiacich s prenájmom nebytových priestorov došlo k porušeniu „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK z 2. 3. 2010“ tým, že NZ neboli po účinnosti „Zásad“ upravené o povinnosť platiť náklady súvisiace s nájmom nebytových priestorov vopred.

Neuplatnením inflácie u nájomného došlo k porušeniu § 11 ods. 7 a ods. 9, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK z 2. 3. 2010.

Kontrolou bolo zistených **10** kontrolných zistení, z toho **6** finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Domova sociálnych služieb v Prešove ma prijať do 13.1.2012 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

10. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK vykonanej v termíne od 14.10.2010 – 14.10.2010 na Gymnáziu Poprad, Kukučínova 4239/1 (poverenie č. 38/2011).

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

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

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly č. 45/2009 zo dňa 20.7.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvary hlavného kontrolóra do 11.9.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 11.9.2009.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky boli odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mimo bodu 1-2 týkajúceho sa vymáhania pohľadávky ArchiComp projekt, s.r.o. Poprad..

Plnenie opatrenia 1 - 2

Podľa správy o splnení opatrení bývalý riaditeľ školy využil možnosť v zmysle „zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, § 10 ods. 2 a 4 a Príkazného listu

predsedu PSK na odpísanie a odpustenie pohľadávky v hodnote do 15 000,-Sk po návrhu škodovej komisie, a pohľadávku vo výške 14 739,630 Sk odpísal.

Zistenia

Podľa § 10 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK je v pôsobnosti správcu majetku samosprávneho kraja odpísať alebo odpustiť pohľadávku, ktorý rozhodne na návrh ústrednej škodovej komisie v prípade že pohľadávku možno považovať za nevymožiteľnú. Nevymožiteľnosť je povinná preukázať tá organizačná zložka alebo organizácia, z činnosti ktorej pohľadávka vzišla.

Na požiadanie kontrolnej skupiny nebol predložený návrh škodovej komisie školy, návrh ústrednej škodovej komisie, neboli dokladované podklady preukazujúce nevymožiteľnosť pohľadávky.

Súčasne nebol dodržaný Príkazný list Predsedu PSK týkajúci sa postupu vymáhania pohľadávky.

Opatrenie považujeme za nesplnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK vykonanej v termíne 16.10.2011 bolo zistené, že 1 opatrenie nebolo splnené a bolo riaditeľovi školy uložené ho odstrániť do 10.11.2011. Dňa 28.11.2011 riaditeľ školy zaslal písomnú správu o plnení prijatého opatrenia.

11. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov prijatých Príkazom riaditeľa z 25.8.2010 v Správe a údržbe ciest PSK, VOJ Stará Ľubovňa, Levočska 25, z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK v dňoch 28.5.2010 – 2.7.2010 za rok 2009 vykonanej v termíne 10.11.2010 – 11.11.2011 (poverenie č. 39/2011).

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 28. 5. – 2. 7. 2010.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 32/2010 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 31. 8. 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 31. 8. 2010.

V závere možno konštatovať, že z následnej finančnej kontroly č. 32/2010 bolo prijatých celkom 11 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

12. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej finančnej kontrole zameranej na kontrolu dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb v roku 2010 v súvislosti s doručeným podnetom za obdobie roku 2010, na Gymnázium dukelských hrdinov Svidník, zo dňa 24.10.2011, (poverenie 40/2011).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z tematickej finančnej kontroly, vykonanej Útvarom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 9.7.2010 – 16.7.2010.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 37/2010:

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

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 4.11.2010 spolu s určením osôb zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 2 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 25.10.2011.

13. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov prijatých z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK vykonanej v termíne 5.10.2010 – 9.11.2010 v Strednej priemyselnej škole Bardejov, Komenského 5 (poverenie č. 41/2011).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvárom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 5. 10. – 9. 11. 2010.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 52/2010:

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

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 27. 12. 2010. Kontrolnému orgánu bola predložená pri kontrole Správa z plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 28 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo 22 opatrení vyhodnotených ako splnené, 1 opatrenie ako čiastočne splnené a 5 opatrení bolo vyhodnotených ako nesplnené.

Preverením skutočného stavu sa zistili pretrvávajúce nedostatky v oblasti:

- *uzatvárania mimopracovných dohôd (DoVP),*
- *prekračovania limitu pri DoPČ,*
- *zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly,*
- *zosúladenia interných smerníc s usmernením zriaďovateľa (odpisovanie majetku),*

- *preukaznosti inventarizácie (súpisy).*

Správa o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bola vypracovaná dňa 20. 10. 2011.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá 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.
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 voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Na základe kontroly prijatých opatrení bola spracovaná správa, nakoľko neboli všetky opatrenia splnené a riaditeľ Strednej priemyselnej školy v Bardejove prijal následne dňa 21.11.2011 príkazným listom č.1. 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

14. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 5.10.2010 – 26.11.2010 za rok 2009, vykonaná v termíne 4.10.2011 v Strednej priemyselnej škole Poprad, Mnoheľova 828 (poverenie č42/2011).

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. 53/2010 zo dňa 10. 12.2010 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 23.12.2010.
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 23.12.2010.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1 Zápisnice č. 53/2010 v požadovanom termíne. Taktiež bola na Útvor 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 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 v zmysle ustanovenia § 81, ods. c) Zákonníka práce.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 5.10.2011

15. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 7.12.2010 – 25.1.2011 za rok 2009, vykonaná v termíne 10.10.2011 v Strednej odbornej škole technickej Stará Ľubovňa, Levočská 40 (poverenie č. 43/2011).

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. 58/2010 zo dňa 3.2.2011 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 15.2.2011.
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 15.2.2011.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 58/2010 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. 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 v zmysle ustanovenia § 81, ods. c) Zákonníka práce.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 11.10.2011.

16. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 2.12.2010 - 24.1.2011 za rok 2009, v Strednej odbornej škole polytechnickej Humenné, Štefánikova 1550/20 uskutočnená dňa 13.10.2011(poverenie č.44/2011).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 65/2010 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 65/2010 zo dňa 10.2.2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do **25.2.2011**.
2. Predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení **ihneď po ich splnení**.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do **25.2.2011**.

Riaditeľ SOŠP 7.2.2011 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a prijal opatrenie v zmysle Zákonníka práce voči zodpovednému pracovníkovi.

Dňa 8.2.2011 riaditeľ organizácie písomne napomenul zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Zodpovední zamestnanci boli upozornení na odstránenie nedostatkov a na prijatie opatrení na predchádzanie ich vzniku.

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľ organizácie predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 21.2.2011.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 2.12.2010 – 24.1.2011 bolo prijatých 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

17. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 23.12..2010 – 23.2.2011 za rok 2009, v Strednej odbornej škole Stropkov, Hlavná 6 uskutočnená dňa 18.10.2011(poverenie č.45/2011).

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 23.12.2010 – 23.02.2011.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 66/2010 zo dňa 23.11.2010 vplynula 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 v Prešove.
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 – Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V závere možno skonštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.66/2010 bolo prijatých celkom 14 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 20.10.2011.

18. 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 2010 , vykonaná v Obchodnej akadémii Prešov, Volgogradská 3, v dňoch 11.10.2011 -18.11.2011 (poverenie č.46 /2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok bol vydaný a účinný od 1. júla 2002. Tento je neaktuálny z dôvodu organizačných zmien v škole, zmien zákonných predpisov, ale aj v dôsledku zmeny organizačnej štruktúry. Okrem uvedeného organizačný poriadok školy nie je vybavený schvaľovacou doložkou Prešovského samosprávneho kraja v súlade s čl. III. Zriaďovacej listiny OŠaTK-2002/3-29. S platnosťou od 1.2.2011 má kontrolovaný subjekt nový organizačný poriadok schválený Prešovským samosprávnym krajom.

Kontrolou interných smerníc a predpisov bolo zistené, že niektoré smernice a vnútro podnikové normy sa odvolávajú na už neplatné, alebo neprislúchajúce zákony pre organizácie v pôsobnosti VÚC, napr.:

- v rámci predbežnej finančnej kontroly na kontrolnom liste je určený postup podľa už neplatného zákona č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- Príkaz riaditeľa č. 2/2009 na vyradenie majetku pre rok 2010 sa odvoláva na zákon č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu, ktorý nie je príslušný pre správu majetku vyššieho územného celku,
- v Zásadách pre obeh účtovných dokladov v odstavci „Pokladničné operácie“ je nesprávne uvedené, že použitie finančných prostriedkov v hotovosti sa riadi § 12 zákona o štátnej pokladnici č. 291/2002 Z.z. a jeho novelou č. 428/2003 Z.z., čo je v rozpore s platnou legislatívou, pretože rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC nie je klientom štátnej pokladnice.

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

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nerealizuje výkon predbežnej finančnej kontroly za oblasť verejného obstarávania, čím nedodrжал postup určený v čl. II., bode A, písm. c) vo vnútornej smernici k uplatňovaniu Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na doklade o predbežnej finančnej kontrole (kontrolný list) je odkaz na už neplatný zákon č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v rámci predbežnej finančnej kontroly neskúmal v prvej etape hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov pri podpisovaní zmluvy na právnu pomoc a poradenské služby, **čím porušil ustanovenie § 2, ods. 1, písm. a)**

Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zároveň nedodržel postupy pri zadávaní zákazky v zmysle ustanovenia §2, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že cestovné príkazy na pracovné cesty nie sú očíslované a organizácia nevedie ich evidenciu v rámci vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené, že

- pracovný poriadok školy s účinnosťou od 19.6.2007 platný pre rok 2010 nebol od jeho vydania aktualizovaný v súvislosti so zmenami 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 a tiež so zmenami Zákonníka práce v súvislosti s mimopracovnými dohodami. S účinnosťou do 1.9.2011 bol riaditeľom OA Prešov vydaný nový Pracovný poriadok, ktorý je vypracovaný v súlade s platnými zákonmi ku dňu jeho vydania, PP je schválený zo strany zástupcov zamestnancov a zrušuje predchádzajúci PP platný od 19.6.2007.

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.

V roku 2010 bola vyplatená mzda zamestnancovi Jozefovi Najmikovi nad rámec Zákonníka práce za 360 hodín práce nadčas, čím došlo k porušeniu § 97 ods.10 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže z vážnych dôvodov dohodnúť so zamestnancom výkon práce nadčas v rozsahu najviac 250 hodín a Čl. 7 Organizačnej smernice OA Prešov č. 1/2010 - Práca nadčas.

Kontrolou mimopracovných dohôd boli zistené tieto nedostatky:

- organizácia za kontrolované obdobie nezabezpečila úplnú evidenciu o všetkých mimopracovných dohodách, tieto nie sú chronologicky vedené pod poradovým číslom, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
- dohody o pracovnej činnosti nie sú uzatvorené v súlade so Zákonníkom práce – nie je uvedený rozsah pracovného času, dohodnutá odmena je stanovená fixne za mesiac a nie podľa skutočne odpracovaných hodín. Evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti je formálna – počet hodín je každý mesiac u jednotlivých zamestnancov rovnaký, počet hodín je uvedený jedným číslom za celý mesiac a nie tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu Zákonníka práce § 228a ods. 1, 2, podľa ktorých možno na základe DoPČ vykonávať pracovnú činnosť najviac 10 hodín týždenne, v DoPČ musí byť dohodnutý rozsah pracovného času a § 224 ods. 2 písm. e) v nadväznosti na § 99 Zákonníka práce, podľa ktorých zamestnávateľ je povinný viesť

evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe DoPČ tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

Kontrolou použitia sociálneho fondu boli zistené tieto nedostatky :

- kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukázateľnosť čerpania sociálneho fondu na kultúrne, spoločenské akcie ako aj na zdravotnú starostlivosť prezenčnou listinou, alebo podpisom zamestnanca preukazujúcim využitie jemu poskytnutej služby (viď.: fa č. PLP 278, 276, 222, 192, 183 ako aj ďalšie),
 - nezabezpečený výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze, to je pred vstupom do záväzku,
 - nevykonaný prieskum trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt porušil:

- *ustanovenie § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, tým, že nedodrжал zásadu preukázateľnosti a zrozumiteľnosti,*
- *ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov tým, že 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,*
- *ustanovenia § 102 v nadväznosti na § 4, ods.5 Zákona o verejnom obstarávaní tým, že pri zákazkách s nízkou hodnotou nevykonával prieskum trhu.*

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli okrem nedostatkov uvedených v jednotlivých častiach tejto správy zistené aj ďalšie nedostatky:

Kontrolovaný subjekt nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze, t.j. pred vstupom do záväzku, čím sa vytrácal význam a účinok PFK.

Tak isto nebola realizovaná predbežná finančná kontrola 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.

V praxi je výkon predbežnej finančnej kontroly realizovaný len v II. fáze (pred úhradou výdavku) na všetky potrebné úkony, t.j. potvrdenie :

- súladu s rozpočtom,
- súladu s právnymi postupmi,
- súladu s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov,
- správnosti výberu metódy verejného obstarávania.

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.

Ku kontrole bol predložený zoznam hmotného a nehmotného investičného majetku a inventárne karty odpisovaného majetku.

Požadované výstupy z registra majetku - inventárne karty nespĺňajú požiadavky na evidenciu majetku, ktorej potreba vyplynula z nových postupov účtovania o majetku a odpisoch v súvislosti s prechodom na medzinárodné účtovné štandardy s platnosťou od 1.1.2008. Nevyjadrujú režim odpisovania majetku v závislosti od zdroja nadobudnutia, neuvádzajú klasifikáciu stavieb ani ústrednú klasifikáciu produkcie. Inventárna karta budovy neobsahuje potrebné aktualizované údaje o majetku, t.j. KS, UKP, inventárne číslo, zdroj nadobudnutia, odpisovú skupinu, ani výšku odpisov.

Nedodržaná zásada preukázateľnosti v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov bolo zistené, že:

1. Z inventúry učebných pomôcok inventarizačné komisie vyhotovili zápisnice, ktoré neobsahujú potrebné náležitosti preukazujúce výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
2. Inventarizačné komisie nevytvorili inventúrne súpisy majetku, priložené zoznamy majetku nespĺňajú charakter preukázateľnosti jeho skutočného overenia, chýba deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.
3. Neoverený skutočný stav majetku hmotnej povahy na účtoch účtovnej triedy 021, SY 022, SY 023, SY 031 a SY 042.
4. V zápisniciach z vykonania fyzickej inventúry sa uvádza stav majetku k 31.12.2010 a dátum vykonania inventúry pred týmto dátumom, čo nekorešponduje so skutočnosťou. Účtovná jednotka je povinná preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. k 31.12.2010.

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,
- skutočné odpisy účtovnej jednotky nezodpovedajú odpisovým skupinám, ktoré boli určené v pokyne Odboru financií PSK zo dňa 28.2.2008.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал 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.

Prenájom majetku

Kontrolnému orgánu boli podľa evidencie predložené ku kontrole zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené s nájomcami, kde boli zistené tieto nedostatky :

– prenájom služobného bytu – k **Dohode o odovzdaní a prevzatí služobného bytu z 1.9.1994** sú vyhotovené tri dodatky s rovnakým poradovým číslom (č.1) - z 1.1.2002, 12.1.2009 a 31.3.2009. *Uvedeným došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.*

- nájomná zmluva zo 6.11.2006 je uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva neobsahuje schvaľovaciu doložku v zmysle § 10 ods. 2 písm. c) *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého zmluva o nájme nehnuteľného majetku VÚC podlieha schváleniu predsedom vždy, ak nájomný vzťah je uzatvorený na dobu neurčitú.*

Táto zmluva nebola doplnená dodatkom v zmysle platných právnych noriem v súvislosti s prechodom na menu € platnú v SR od roku 2009, čím došlo k porušeniu zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v SR a zákona č. 465/2008 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR.

- prenájom časti nebytových priestorov na chodbe prízemí na umiestnenie automatu na teplé nápoje na dobu určitú od 1.1.2010 do 31.12.2010. **Ide o opakovaný nájomný vzťah, zmluva s rovnakým predmetom nájmu bola medzi zmluvnými stranami uzatvorená aj v roku 2009.** Zmluva neobsahuje schvaľovaciu doložku v zmysle § 10 ods. 2 písm. b) *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého zmluva o nájme nehnuteľného majetku VÚC podlieha schváleniu predsedom vždy, ak sa jedná o opakovaný nájomný vzťah s tým istým nájomcom, alebo o predĺženie doby nájmu po jej uplynutí.*

Kontrolou boli zistené celkom **16** kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Obchodnej akadémie Prešov, Volgogradská 3* dňa 5.1.2012 prijal Príkazným listom č. 3/2011 **14** 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.

19. 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 2010 , vykonaná v Spojenej škole Prešov, Kollarová 10 v dňoch 25.10.2010 – 13.12.2011 (poverenie č.47 /2011).

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

Organizácia predložila **Súhlas PSK na vykonávanie podnikateľskej činnosti** zo dňa 3. 9. 2007 v činnostiach:

- organizovanie kurzov, školení a skúšok z odboru lesníctva a vydávanie certifikátov,
- prevádzkovanie autoškoly,
- využívanie dopravných prostriedkov,
- poskytovanie ubytovacích a stravovacích služieb,
- poskytovanie služieb v rámci lesníctva a ťažby dreva.

Tým, že zmena údajov v zriaďovacej listine - výkon podnikateľskej činnosti - nebola vykonaná dodatkom k zriaďovacej listine došlo k porušeniu § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že Škola ma vypracovaný Pracovný poriadok, ktorý bol vydaný bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov zamestnancov v zmysle § 12 Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce vo vtedy platnom znení.

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

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice, 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.

Kontrolou bolo zistené, že vo vyššie uvedenej vnútornej smernici sú určené limity, pri ktorých nie je potrebné postupovať tzv. prieskumom trhu. Zákon č. 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.

Nevykonávaním verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb kontrolovaný subjekt porušil § 1 Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

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 (napr: CP č. 20/2010, 21/2010).

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

Podľa § 36 ods. 3, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba.

Zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.

Kontrolou bolo zistené, že:

- na základe cestovných príkazov č. 29/2010 a 30/2010 boli vykonané pracovné cesty (PC) 10. 9. – 30. 9. 2010 a 8. 10. – 28. 10. 2010, ktorých podklady k vyúčtovaniu boli predložené 6. 12. 2010,
- na základe cestovného príkazu č. 22/2009 boli vykonané PC od 7. 12. do 22. 12. 2009, pričom podklady k vyúčtovaniu boli predložené 28. 1. 2010,
- na základe cestovného príkazu č. 14/2010 boli vykonané PC od 16. 5. do 28. 5. 2010, pričom podklady k vyúčtovaniu boli predložené 23. 6. 2010,
- na základe cestovného príkazu č. 12/2010 bola vykonaná PC 31. 5. 2010, pričom podklady k vyúčtovaniu boli predložené 16.6.2010.

V správach o výsledku pracovnej cesty neboli uvedené vážne dôvody, prečo zamestnanec nepredložil potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty v zákonom stanovenom termíne.

Tým, že zamestnanec nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Pracovného poriadku SŠ.

V prípade zúčtovania CP z roku 2009 došlo k porušeniu § 19 ods. 2 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka.

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

Kontrolou bolo zistené, že:

- na základe cestovného príkazu č. 2/2010 bol určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty AUS, pričom zamestnanec pri vyúčtovaní uviedol použitý dopravný prostriedok auto vlastné (vyúčtované stravné v cene lístka HD). Zmena použitia dopravného prostriedku nebola zdôvodnená v správe zo služobnej cesty,
- na základe cestovného príkazu č. 4/2010 bola vykonaná PC za účelom školenia vedúcich pracovníkov, pričom nebola predložená pozvánka na školenie,
- na základe cestovného príkazu č. 25/2010 bol určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty AUS a A, pričom zamestnanec pri vyúčtovaní neuviedol žiadny použitý dopravný prostriedok. Bolo vyúčtované stravné v cene lístka HD/SAD bez doloženia cestovného lístka a bez zdôvodnenia v správe zo služobnej cesty.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 8 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že od pracovníka, ktorý použil na pracovnej ceste iné motorové vozidlo ako cestné motorové vozidlo zamestnávateľa, nebolo požadované dokladovanie, že použité motorové vozidlo má aktuálne havarijné poistenie (CP č. 2/2010, 23/2010, 29/2010, 30/2010).

Tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania potvrdenia o havarijnom poistení došlo k porušeniu Príkazného listu č. 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004.

Kontrolou pokladnice bolo zistené, že v kontrolovanom období bol viackrát prekročený denný limit pokladničnej hotovosti HČ (napr.: 22. 2. 2010, 27. 4. 2010, 20. 5. 2010, 8. 6. 2010, 16. 6. 2010, 17. 6. 2010, 23. 6. 2010).

Prekračovaním denného limitu pokladničnej hotovosti organizácia porušuj vlastnú internú smernicu Obeh účtovných dokladov bod 4. Pokladničné doklady.

Účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladní HČ, PČ a ostatného obežného majetku (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné.

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

Kontrolou bolo zistené, že:

- pri zmene platovej triedy nedošlo k zmene pracovnej náplne – zaradenie zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti,

- zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve (Mgr. Peter Kvašňák),
- pri priznávaní osobného príplatku chýbajú písomné návrhy príslušných vedúcich zamestnancov,
 - pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa bol v čase od 1. 1. 2010 do 1. 9. 2010 nesprávne určený príplatok za výkon špecializovanej činnosti, ktorý bol v neprospech pedagogického zamestnanca (Ing. Martin Macej, Mgr. Tatiana Christaková, Mgr. Ján Holub).

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

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

Nepredložením písomného návrhu pri priznaní osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Nesprávnym určením príplatku za výkon špecializovanej činnosti (činnosť triedneho učiteľa), došlo k porušeniu § 13a, §13b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Pri kontrole mzdových výdavkov bolo tiež zistené, že sa nevykonáva predbežná finančná kontrola pri oznámeniach o plate.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, 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 zistené, že organizácia v roku 2010 tvorila SF iba vo výške 1% povinného prídeltu. KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový prídelt do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídeltu a ďalšieho prídeltu vo výške 0,25% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde

Netvorením ďalšieho prídeltu vo výške 0,25% organizácia porušila Čl. II bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. na rok 2010.

Kontrolou tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu boli zistené tieto nedostatky:

Údaje týkajúce sa SF uvedené v Hlavnej knihe vykazuje rozdielne údaje.

Organizácia dňa 14. 10. 2010 uskutočnila výber v hotovosti z BÚ SF vo výške 2 000,- € a dňa 15. 12. 2010 vo výške 650,- € (zúčtované analyticky na účte 472-2 na

regeneráciu bez preukázania rozhodnutia) o ďalšom pohybe finančnej hotovosti v rámci pokladne sa neúčtovalo.

Neúčtovaním o pohybe finančnej hotovosti v súvislosti s čerpaním SF došlo k porušeniu :

- *Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie § 40,*
- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako takého s porušením základných a všeobecných ustanovení tohto záväzného právneho predpisu s dôrazom na § 4, 6 a 8 citovaného zákona,*
- *§ 7 ods. 1 a 2 citovaného zákona, 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.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že:

- organizácia nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva v účtovníctve v rámci Školskej jedálne ako účtovný doklad „krycí list, platobný poukaz a všeobecne elektronické objednávky“,
- nevyužívala elektronické objednávky ani v rámci hlavnej činnosti,
- o ručné písaných objednávkach nevedie evidenciu, tieto nie sú zväčša súčasťou kompletného účtovného dokladu, priložené nie sú číslované,
- organizácia nepoužíva k evidovaniu materiálu skladové hospodárstvo a nakúpený materiál zúčtováva do spotreby bez časového rozlíšenia reálnej doby spotreby, účelu a bez identifikácie, kto materiál prevzal (napr: PLP č. 389, PLP č. 373, PLP č. 397, PLP č. 375),
- na dokladoch o obstaraní drobného majetku neuvádza číselnú identifikáciu jednotlivého majetku, resp. možnosť tento majetok stotožniť s konkrétnym zoznamom (napr: PLP č. 399, PLP č. 392, PLP č. 388),
- pri dokladoch k obstaraniu pracovného oblečenia a pracovnej obuvi nie je doložený menný zoznam s podpisovými záznamami o prevzatí (PLP č.397),
- zúčtovala predplatné časopisu na rok 2001 bez časového rozlíšenia,
- nedoložila krycí list k účtovnému prípadu (PLP č. 371).

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

- *§ 3 ods. 1, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia,*
- *§ 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 skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5,
- § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

Ďalej došlo k porušeniu vlastnej internej smernice Obeh účtovných dokladov časť 2. Dodávateľské faktúry, v ktorom si organizácia presne vymedzila postup pri došlých faktúrach s použitím programu iSPIN.

Podľa § 9 ods. 2, Zákona č. 618/2004, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Pri kontrole bolo zistené, že v Čl. 3 vyššie citovanej smernice bolo uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu zabezpečuje riaditeľ.

Z rôznych podpisových záznamom na krycích listoch a platobných poukazoch nie je možné identifikovať, ktorí zamestnanci realizovali výkon predbežnej finančnej kontroly

Podľa zákona o finančnej kontrole riaditeľ organizácie **má 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 (súlady 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 predložených dokladov k vykonávaniu podnikateľskej činnosti bolo zistené, že predložený Súhlas PSK na vykonávanie podnikateľskej činnosti neobsahuje všetky činnosti uvedené v živnostenských listoch a na činnosť – využívanie dopravných prostriedkov nemá organizácia vydaný živnostenský list.

Vykonávaním PČ nad rámec svojej hlavnej činnosti bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa kontrolovaný subjekt porušil Čl. II. - Forma hospodárenia Rozhodnutia PSK o zriadení.

Požiadanim o súhlas na činnosť v rámci PČ, na ktorú nemá kontrolovaný subjekt živnostenský list došlo k porušeniu § 2 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.

Vykonávaním PČ nad rámec hlavnej činnosti uvedenej v zriaďovacej listine došlo k porušeniu § 22 zákona č. 596/2003 Z. z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ.

Kontrolou predložených dokladov z PČ bolo zistené, že v rámci Pokladne je permanentné prekračovaný denný pokladničný limit.

Prekračovaním denného limitu pokladničnej hotovosti organizácia porušuj vlastnú internú smernicu Obeh účtovných dokladov bod 4. Pokladničné doklady.

Pri spôsobe obstarávania, oceňovania a evidencie majetku za kontrolované obdobie kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s internými smernicami – Obeh účtovných dokladov a smernica pre vedenie účtovníctva.

Organizácia však v týchto interných smerniciach neuvádza spôsob evidovania DDHM v obstarávacej cene do 33,19 € a ani tento majetok po zúčtovaní do spotreby nemá zachytený v žiadnej evidencii (OTE).

Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku (do 33,19 €) bolo zistené, že nie je preukázaný ani zoznamom majetku a o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje ani v Poznámkach k účtovnej uzávierke k 31.12. 2010.

Neevidovaním DDHM do 33,19 € a neuvádzaním týchto skutočností v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- § 7 ods. 1 účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
- § 8 ods. 1 Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 8 ods. 5 Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady,

účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,

- *§ 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuviedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.*

Týmto konaním zároveň porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotky povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY účty časového rozlíšenia, pohľadávok, výsledku hospodárenia,
- nie je zrejmé či pri majetku hmotnej povahy bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom (inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva),
- súpisy nehnuteľného majetku neobsahujú stav majetku s uvedením jednotiek množstva,
- inventarizácia SY účtu 221 - BÚ nebola preukázaná ani doložená výpismi z bankových účtov a ostatná dokladová inventarizácia nie je preukázaná dokladovo,
- 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.),
- 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.),
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- inventarizácia neobsahuje komplexný inventarizačný zápis (resp. sumárnu Správu z inventarizácie),

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu:

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

Kontrolou nájomných zmluv a ostatných zmluvných vzťahov 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 zmlúv uzatvorených medzi SŠ a dodávateľmi tovaru a služieb platných v kontrolovanom období bolo zistené, že pri ich uzatváraní nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so znením 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).

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s uzatvorenými zmluvami a nepreukázaním zabezpečenia nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy ..., podľa ktorého právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ... v znení nálezov uvedených v časti C.6. s poukázaním na § 2 ods. 1, písm. c) a na § 9 ods. 4, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Kontrolou vyúčtovania mesačných spotrieb PHL bolo zistené, že v mesiaci júl/2010 nebolo vykonané vyúčtovanie PHL motorového vozidla PO 962 AP, hoci 7. 7. 2010 bolo podľa výdavkového pokladničného dokladu č. 116 doplňované palivo.

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

- Výdavkovým pokladničným dokladom (VPD) č.19/2010 bolo zaúčtované vykonanie výmenu pneumatík a umývanie vozidla ev. č. PO 962 AP, pričom na deň 26. 2. 2010, kedy bol servis vozidla vykonaný chýba žiadanka na prepravu,
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo vykonané umytie auta chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (PO 962 AP- 24. 9. 2010),
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu (PO 962 AP – 15. 3. 2010, PO 295 AP 18. 3. 2010),
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (PO 962 AP – 7. 7. 2010, 20. 12. 2010),

- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo uhradené parkovné mot. vozidla chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (PO 962 AP – 13. 5. 2010),
- doplňovanie paliva nie je zaevidované v DZ (PO962AP– 14. 4. 2010, 26. 4. 2010, 3. 5. 2010, 11. 5. 2010),
- VPD č.51/2010 bolo zaúčtované vykonanie výmeny pneumatiky vozidla ev. č. PO 962 AP, pričom na deň 8. 4. 2010, kedy bol servis vozidla vykonaný chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla.
- Platobným poukazom č. 270/2010 bolo zaúčtované vykonanie opravy vozidla ev. č. PO 420 BR, pričom na deň 6. 9. 2010, kedy bola oprava vozidla vykonaná je v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla uvedená činnosť vozidla Prešov 8³⁰ Jarovnice 9³⁰.

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 boli zistené celkom 37 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi Spojenej školy Prešov, Kollárova 10, bolo uložené do 10.1.2012 prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov finančnou kontrolou. Dňa 11.1.2012 riaditeľ Spojenej školy v Prešove, Kollárova 10, zaslal na ÚHK PSK 17 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

20. 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 2010 , vykonaná v SOŠ drevárskej Vranov nad Topľou, Lúčna 1055 v dňoch 10.10.2011 – 20.11.2011 (poverenie č.48 /2011).

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

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

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

Podľa Opatrenia MF SR č. 008978/2006-421, ktorým sa stanovuje rozpočtová klasifikácia ako aj v súlade s rozpočtovými opatreniami PSK pre časové a účelové použitie kapitálových výdavkov za rok 2010 bolo zistené že organizácia nedodrжала rozpočtovú klasifikáciu 714 – nákup dopravných prostriedkov.

Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri obstaraní motorového vozidla boli porušené ust. § 1 ods.1-7 Opatrenia MF SR č. 008978/2006-421, ktorým sa stanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že: podľa § 63 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie bankové poplatky sa účtujú na účte 568 – Ostatné finančné náklady a podľa § 74 prijaté úroky sa účtujú na účte 662 – úroky. Úroky na účte sociálneho fondu nie sú zdrojom tvorby sociálneho fondu v príspevkovej organizácii a prevedú sa na bežný účet.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným Opatrením pri účtovaní prijatých úrokov na účte sociálneho fondu, ktoré neúčtoval na účte 662-1 úroky a nepreviedol na bežný účet.

Nesprávnym účtovaním prijatých úrokov na účte sociálneho fondu boli porušené ust. § 74 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania bolo zistené, že:

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Ako rozpočtová organizácia zriadená vyšším územným celkom je povinná postupovať podľa Opatrení Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa 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 a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 25 755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

- predplatné remitendových výťažkov od 1.3.2009 do 28.2.2010 účtované na nákladovom účte 518 vo výške 19 €.

Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6, ods.1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Kontrolou inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

- inventúrny súpis 031 neobsahoval údaje cenách, o číslach parciel, výmerách pozemkov, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálnych listov vlastníctva,
- pri dokladovej inventarizácii účtov 042, 381 neboli doložené záznamy, ktoré priamo alebo nepriamo dokazujú skutočnosť.

Týmito nedostatkami bol porušený

- *§ 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom 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.*

Kontrolou nakladaním s prebytočným, dočasne prebytočným neupotrebitelným majetkom bolo zistené, že :

Podľa § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK musí nájomná zmluva obsahovať každoročnú úpravu výšky v závislosti od miery inflácie podľa ŠÚ SR v danom roku za predchádzajúci kalendárny rok.

Podľa zmluvy o nájme v čl. III. neboli prenajímateľom uplatnené ustanovenia týkajúce sa úpravy nájmu v závislosti od miery inflácie a taktiež neboli predložené úpravy platieb nájomného za služby na základe skutočných kalkulácií.

Jedná sa o nasledovné nájomné zmluvy:

ECO – FBB s.r.o., Technická univerzita Zvolen, FO- MUDr. Lýdia Bilecová, FO-František Mihaľ autoškola a FO - Mária Korubová.

Podľa oznámenia Štatistického úradu SR č. 411-68/2010 zo dňa 13.1.2010 za rok 2009 je miera inflácie vo výške 1,6 %.

Nevykonaním valorizácie nájomného v roku 2010 organizácia neuplatnila ustanovenie čl. III. Nájomnej zmluvy, účtovala nižšie nájomné a taktiež nezabezpečila úpravy platieb nájomného za služby na základe skutočných kalkulácií.

Kontrolou autoprevádzky bolo zistené, že : Organizácia pri motorovom vozidle Peugeot Boxer neuplatňovala normu spotreby pohonných hmôt v zmysle Zákona NR SR č 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov čím došlo k jeho porušeniu.

V evidencii jázd nie sú uvádzané ubehnuté km, iba stav počítadla a následne v mesačnom vyúčtovaní nie je sledovaná spotreba PHL pri jazde v meste.

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 boli zistené celkom 7 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ SOŠ drevárskej Vranov nad Topľou, Lúčna 1055 dňa 7.12.2011 prijal Príkazným listom 7 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.

21. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb za 1. polrok 2011, vykonaná v termíne dňa 14.10.2011 v Strednej odbornej škole, Okružná 761/12, Poprad, (poverenie č.49/2011).

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

Následná finančná tematická kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

V rámci predmetu kontroly sa kontrolná skupina zoberala:

- predloženou internou smernicou o postupoch VO pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami,
- predloženou dokumentáciou z VO za kontrolované obdobie,
- evidenciou zmlúv a zmluvných vzťahov,
- uzatvorenými zmluvami za kontrolované obdobie,
- dodržiavanie výkonu predbežnej finančnej kontroly v súlade s overovaním postupov verejného obstarávania,
- evidenciou vystavených objednávok za kontrolované obdobie,
- formálnymi účtovnými dokladmi výberovo za mesiac jún 2011.

Obstarávanie tovarov, prác a služieb kontrolovaný subjekt realizoval na základe prieskumu trhu vyhodnotením cenových ponúk v súlade s vnútornou smernicou.

Výberovou kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia overovala 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 a zákonom o finančnej kontrole v znení vlastných interných smerníc.

Kontrolou evidencie zmlúv a uzatvorených zmluvných vzťahov za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia uzatvorila dňa 8. 1. 2011 zmluvu s firmou Peter Juščák – Praktik na dodavku stravy pre zamestnancov a žiakov v období od 10. 1. 2011 do 30. 6. 2011, pri ktorej finančný objem poskytovanej služby prekročil finančný limit vlastnej internej smernice na preukazovanie realizácie prieskumu trhu.

Nepreukázaním verejného obstarávania v súvislosti s citovanou zmluvou došlo k porušeniu Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení § 102 a vlastnej internej Smernice o postupoch pri VO pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami.

Vykonanou tematickou finančnou kontrolou na Strednej odbornej škole, Okružná 761/12, Poprad, boli zistené 2 kontrolné zistenia finančne nepreukázané.

22. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb za 1. polrok 2011, vykonaná v termíne dňa 13.10.2011 v Zariadení sociálnych služieb Tovarné 117 (poverenie č. 50 /2011).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

V rámci predmetu kontroly sa kontrolná skupina zoberala:

- predloženou internou smernicou riaditeľa upravujúcou zásady postupu pri verejnom obstarávaní,
- predloženou internou smernicou k finančnej kontrole,
- predloženou dokumentáciou z VO za kontrolované obdobie,
- evidenciou zmlúv a zmluvných vzťahov,
- uzatvorenými zmluvami za kontrolované obdobie,
- dodržiavanie výkonu predbežnej finančnej kontroly v súlade s overovaním postupov verejného obstarávania,
- evidenciou vystavených objednávok za kontrolované obdobie,
- formálnymi účtovnými dokladmi výberovo za mesiac marec a jún 2011.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica riaditeľa upravujúca zásady postupu pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb platná od 2. 1. 2009 a Dodatok k smernici riaditeľa s účinnosťou od 18. 1. 2010.

Pri kontrole dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia využívala v rámci obstarávania v kontrolovanom období len zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené, že predložená Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb nie je aktuálna, pretože podľa zákona č. 58/2011 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní s platnosťou od 1. 4. 2011 je zákazka s nízkou hodnotou vtedy ak finančný limit je nižší ako 10 000 € (v smernici 30 000 €) ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom. Zákazka s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác je vtedy keď finančný limit je nižší ako 20 000 € (v smernici 120 000€).

Kontrolou bolo tiež zistené, že vo vyššie uvedenej Vnútornej smernici sú určené limity, pri ktorých nie je potrebné postupovať tzv. prieskumom trhu.

Zákon č. 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.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nesprávne určil hodnoty zákaziek vo Vnútornej smernici porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Nevykonávaním verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu § 1 ods. 1 pís. a) Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Kontrolou verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb (v januári 2011) bolo zistené, že zákazky na dodanie tovarov s nízkou hodnotou Premet obstarávania – potraviny a mäso a mäsové výrobky nesplňajú finančný limit, ktorý je uvedený v § 4 ods. 5 Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (vo vtedy platnom znení), kde je uvedené, že zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru je nižšia ako 30 000 €.

Bolo zistené, že predložená cenová ponuka vybraného uchádzača DMJ MARKET s.r.o. Vranov nad Topľou bola:

- pri Predmete obstarávania – potraviny 71 560 € bezDPH,
- pri Predmete obstarávania – mäso a mäsové výrobky 35 190 € bez DPH.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym výberom postupov a metód pri verejnom obstarávaní na dodanie tovaru porušil ustanovenia Zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní vo platnom znení v čase zadávania zákazky ako takého s poukázaním porušeniu § 4 citovaného zákona.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v internej smernici nie je jednoznačne určená zodpovednosť pri overovaní jednotlivých oblastí predbežnej finančnej kontroly (najmä VO).

Výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade so znením zákona o finančnej kontrole (v prvej fáze pred vstupom do záväzku pri objednávkach a na krycích listoch faktúr výber metódy a spôsobu verejného obstarávania bol určený nesprávne odvolaním sa na uzatvorený dokument resp. finančnú operáciu).

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR NR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou predložených účtovných dokladov a evidencie objednávok za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia vystavovala objednávky z troch evidenčne samostatných zdrojov a to:

- ekonomický úsek,
- stravovacia prevádzka,
- riaditeľ,

pričom iba objednávky vystavované ekonomickým úsekom sú zachytené v účtovnom systéme - iSPIN

Organizácia v roku 2010 nevyužívala počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa nevystavovaním všetkých objednávok v tomto systéme.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil aktualizáciu interných postupov podľa požiadaviek zriaďovateľa, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou evidencie zmlúv a uzatvorených zmluvných vzťahov za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia uzatvorila Kúpnu rámcovú zmluvu s firmou REPROs združenie na dodávku a nákup tovaru v sortimente:

- čistiace a dezinfekčné prostriedky,
- farby, laky,
- pracovné a ochranné pomôcky,
- odevy, obuv,

na obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 s dátumom uzatvorenia 10. 1. 2011.

Z predloženej zmluvy je zrejmé, že dátum podpisu je pozmeňovaný bez dodatočnej formálnej legalizácie (pôvodný dátum na zmluve je 10. 3. 2011 a spisová značka o doručení podpísanej zmluvy predávajúcim je zo dňa 21. 3. 2011).

Z chronológie preloženej dokumentácie k VO z predmetu obstarania – čistiace a dezinfekčné prostriedky zo dňa 12. 1. 2011 (kedy nebol vybraný žiadny uchádzač z dôvodu nekompletnej ponuky jedného uchádzača DMJ MARKET s.r.o.) vyplýva, že by bolo nelogické robiť verejné obstarávanie na predmet obstarania, na ktorý je už uzatvorená rámcová kúpna zmluva.

Organizácia v súvislosti v predmetnou zmluvou s firmou REPROs nepredložila žiadnu dokumentáciu z výkonu obstarania napr. preukázanie realizácie prieskumu trhu.

Nezabezpečením jednoznačnej, nespochybniteľnej a zrozumiteľnej opravy dátumu podpisu uzatvorenej zmluvy došlo k porušeniu § 34 – oprava účtovného záznamu zákona č. 341/2002 Z. z. o účtovníctve.

Nepreukázaním verejného obstarávania v súvislosti s citovanou zmluvou došlo k porušeniu Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vykonanou tematickou finančnou kontrolou v Zariadení sociálnych služieb Tovarné 117 boli zistené 7 kontrolné zistenia finančne nepreukázané. Dňa 8.11.2011 Mgr. Jozefína Šebová poverená vedením ZSS v Továrnom, prijala 7 opatrní na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Dňa 30.11.2011 bola na ÚHK PSK zaslaná Správa o plnení, prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č.50/2011.

23.Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za roky 2009 a 2010 vykonanej v Školskom hospodárstve Medzilaborce, Duchnovičova 529 v dňoch 11.7.2008 do 26.8.2008 (poverenie č.51/2011).

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

Školský majetok v Medzilaborciach prešiel podľa zriaďovacej listiny č. OŠaTK-2002/9-3 od 1.júla 2002 zo zriaďovateľskej pôsobnosti Krajského úradu v Prešove pod zriaďovateľskú pôsobnosť VÚC – Prešovského samosprávneho kraja v súlade so zákonom NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC a v súlade so zákonom č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov. K zriaďovacej listine bol vydaný Dodatok č. 1 pod evidenčným číslom 3843/2008/OMC-037, ktorým sa zmenil názov školského zariadenia v súlade so zákonom NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov na **Školské hospodárstvo, Duchnovičova 529, Medzilaborce s účinnosťou od 1.9.2008.**

Organizačný poriadok, pracovný poriadok ani kolektívna zmluva neboli kontrolovanému subjektu na požiadanie predložené.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole rozpočtové opatrenia z PSK, tieto nie sú za rok 2009 kompletne.

Kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu rozpočtových opatrení, čím porušil ustanovenia § 15 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je štátna rozpočtová organizácia a štátna príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

K 31.12.2009 vykazovalo Školské hospodárstvo stratu vo výške 6 844,95 €. Výšku straty ovplyvnili predovšetkým penále z omeškania vo výške 16 830,67 € od Daňového úradu za oneskorenú platbu DPH za roky 2002 a 2003, ktoré sa dostali do nákladov, ale aj nedodržanie zásady účtovania nákladov a výnosov v účtovnom období, v ktorom vznikli,

bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom, *v zmysle ustanovenia § 2, ods. 2 v nadväznosti na ustanovenie § 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím došlo k skresleniu hospodárskeho výsledku.*

K 31.12.2010 Školské hospodárstvo hospodáril so stratou 2 369,93 €. Penále daňového úradu za neodvedené DPH predstavovalo objem 5 183,79 €.

V zmysle ustanovenia § 24, ods. 2) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom s poukázaním na § 21 ods. 12 písm. a).

Kontrolovaný subjekt v rokoch za kontrolované obdobie nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a tým nedodržel:

- *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,*

- *ustanovenie § 24, ods.2 uvedeného zákona, v zmysle ktorého je organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.*

Kontrolovaný subjekt použil verejné prostriedky neoprávnene, nehospodárne a neefektívne v týchto prípadoch:

- z pokladničnej hotovosti bolo vyplatené dokladom č. 56/2010 sponzorstvo v čiastke 60 € nad rámec oprávnenia – reklama pre akciu ZŠ A Warhola, Medzilaborce,
- pri použití súkromného motorového vozidla riaditeľom organizácie bolo zistené vyplácanie vyšších cestovných náhrad, ako dovoľuje zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Tento rozdiel za kontrolované obdobie rokov 2009 a 2010 predstavuje 476,39 €, viď prehľad v časti C.3.1. tejto správy (Pracovné cesty a cestovné náhrady),
- nad rámec oprávnenia bolo riaditeľovi organizácie vyplatené vyššie stravné o 63,40 € za pracovnú cestu realizovanú dňa 24.8.2010, bližšie uvedené v časti C.3.1. tejto správy (Pracovné cesty a cestovné náhrady).

Zaplatením sponzorského príspevku a vyplatením vyšších cestovných náhrad zamestnancovi boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 599,79 €, tieto výdavky boli uhradené zo zdroja 41 – finančné prostriedky prijaté z vlastných príjmov VÚC.

Podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie

finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

Ďalej podľa citovaného zákona § 31 ods. 7 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.

Podľa § 31 ods. 8 odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny právnickou osobou alebo fyzickou osobou sa odvádzajú do príslušného druhu rozpočtu verejnej správy, z ktorého boli poskytnuté, z uvedeného vyplýva povinnosť kontrolovaného subjektu odvieť finančné prostriedky za porušenie finančnej disciplíny vo výške 599,79 € na príjmový účet PSK.

Organizácia nemala vypracovanú samostatnú smernicu, ktorá by riešila oblasť schvaľovania a vyplácania cestovných náhrad, platnú pre kontrolované obdobie.

Pri kontrole cestovných príkazov boli zistené tieto nedostatky:

- Cestovné príkazy na pracovné cesty neboli očíslované a organizácia nevedla ich evidenciu v rámci vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia.
- Pracovné cesty na cestovných príkazoch si schvaľoval riaditeľ organizácie za kontrolované obdobie sám, pričom niektoré cesty boli vykonané aj mimo Prešovského kraja (Bratislava – CP pri VPD č. 32, 17), taktiež si sám schvaľoval vyúčtovanie cestovných náhrad.

V zmysle Príkazného listu č. 1/2004-Lc vydaného vedúcim odborom školstva a telesnej kultúry PSK z 18.3.2004 zaslaného všetkým riaditeľom škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK tieto boli upozornení na dodržiavanie Dopravného poriadku z roku 2002, v zmysle ktorého riaditeľ môže vykonať služobnú cestu mimo PSK iba po odsúhlasení CP podpisom CP vedúceho OŠaTK Úradu PSK.

- Riaditeľ organizácie realizoval pracovné cesty súkromným motorovým vozidlom, cestovné náhrady za tieto cesty mu boli vyplácané v nesprávnej výške, a to prepočtom km x 0,3, čím došlo k vyššiemu vyplácaniu cestovných náhrad ako dovoľuje zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Tento rozdiel za kontrolované obdobie rokov 2009 a 2010 po prepočte v zmysle zákona bol v celkovej výške 476,39 €,

Vyšším vyplatením cestovných náhrad došlo k porušeniu § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky.

Náhrada za spotrebované pohonné látky patrí zamestnancovi podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa spotreby pohonných látok uvedenej v technickom preukaze cestného motorového vozidla. Cenu pohonnej látky preukazuje zamestnanec dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejmá súvislosť s pracovnou cestou. Ak zamestnanec preukazuje cenu pohonnej látky viacerými dokladmi o kúpe, cena pohonnej látky sa môže vypočítať aritmetickým priemerom preukázaných cien. Výsledná suma základnej náhrady sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Riaditeľom všetkých škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK bol zaslaný Príkazný list č. 1/2004-Lc vydaný vedúcim odborom školstva a telesnej kultúry PSK z 18.3.2004, ktorým boli usmernení, že pri použití súkromného MV na služobné účely ak ide v aute jedna osoba, uhrádza sa cestovné do výšky cestovných lístkov hromadných dopravných prostriedkov.

Vyššie uvedeným zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 476,39 €.

- CP č. 41/2010 boli vyúčtované cestovné náhrady - stravné PhDr. Pačutovi za pracovnú cestu realizovanú dňa 24.8.2010 v čase od 7.00 do 19.00 vo výške 68,80 €. Podľa zákona o cestovných náhradách v platnom znení pri dĺžke trvania PC od 12 do 18 hodín v roku 2010 bola stanovená výška stravného na 5,40 €. Z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi bolo vyplatené nad rámec zákona stravné vyššie o 63,40 €.

Vyšším vyplatením cestovných náhrad za stravné došlo k porušeniu § 5 ods. 1, 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma 5 až 12 hodín, na 12 hodín až 18 hodín a nad 18 hodín. Sumy stravného pre časové pásma pre rok 2010 boli stanovené Opatrením MPSVaR SR č. 110/2009.

Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 63,40 €.

- VPD č. 52 z 31.12.2009 boli vyplatené cestovné náhrady Ing. Rohaľovej bez doloženia schváleného CP.

Uvedeným došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, v zmysle ktorého zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Organizácia má na svoju činnosť zriadenú jednu pokladňu. Pokladničnú agendu a evidenciu cenín v roku 2009 a 2010 zabezpečovala Ing. Monika Rohaľová (účtovníčka), s ktorou zamestnávateľ podpísal dohodu o hmotnej zodpovednosti dňa 2.1.2009. *Táto dohoda o hmotnej zodpovednosti však nie je konkretizovaná na peňažnú hotovosť a ceniny, čo je v rozpore s § 182 Zákonníka práce, v zmysle ktorého ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverenú hotovosť a ceniny, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok.*

Pri účtovaní pokladničnej hotovosti boli zistené nedostatky:

- VPD č. 58 zo 7.11.2010 z pokladne kontrolovaného subjektu bola vyplatená PhDr. Pačutovi úhrada za nákup kolekcií vo výške 19,47 €. Finančné prostriedky pochádzajúce z výberu z bankového účtu sociálneho fondu vo výške 19,47 € boli vložené do pokladne dokladom č. 57 z 11.11.2010. O týchto operáciách (príjem a výdaj finančných prostriedkov v pokladni) nebolo zistené účtovanie na účte 211 – Pokladnica.

- prvotné pokladničné doklady nekorešpondujú s účtovaním, čím nie je zabezpečená zrozumiteľnosť a čistota účtovníctva :
 - chýbajúce VPD pri výdajoch z pokladne, napr. pri pokladničnom účtovnom doklade č. 41, 45, 56/2010; príjem do pokladne bez vystavenia PPD pokladničný doklad č. 57 z 11.11.2010,
 - zúčtovanie viacerých PPD jednou sumou po sčítaní, nie samostatne, napr. VPD č. 54 a PPD č. zo 4.11.2010, VPD č.24 a 25 z 20.5.2010, VPD č. 13, 14 a 15 z 1.4.2010,
 - pri vklade do pokladne bol mylne vystavený VPD a nie PPD, napr. č.54 zo 4.11.2010, VPD č. 21, 22 zo 6.5.2010.

Uvedeným došlo k porušeniu §§ 8 a 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorých je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne; účtovný doklad je preukázateľné účtovný záznam, ktorý musí okrem iného obsahovať aj označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. ÚJ 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 (zrozumiteľnosť účtovníctva).

- príjem do pokladne za stravné lístky vo výške 81 € PPD č.50 z 31.12.2009 od PhDr. Pačutu, z ktorého nie je jasné, za aké obdobie mu boli poskytnuté tieto stravné lístky a počet stravných dní; ÚJ nevedie evidenciu stravných lístkov, nekráti počet stravných lístkov pri vyúčtovaní stravného v CP; pri úhrade stravného zamestnancom nie je doložená kalkulácia stravného lístka, ktorá má pozostávať z príspevku od zamestnávateľa (55 % hodnoty stravného lístka), z určeného príspevku zo SF a z úhrady od zamestnanca za jeden stravný lístok,
- pokladničným účtovným dokladom č. 55/2010 bola vykonaná oprava ÚD č. 28 zo dňa 30.6.2010 – storno 30,50 € bez uvedenia dôvodu,
- PPD č. 42 zo 17.9.2010 bola prijatá hotovosť do pokladne od Patrika Gindu za predaj hnuiteľného majetku (stroje) vo výške 470 € bez presnejšejšpecifikácie, o aké stroje ide,
- VPD č. 21/6.5.2010, 22/6.5.2010 a 29/1.7.2010 bol realizovaný príjem do pokladne od Daňového úradu Humenné na základe výplaty poštového poukazu. V jednom prípade je na VPD uvedené iba „súdny poplatok – vrátka“, v ďalších dvoch prípadoch je na VPD uvedené iba „vklad do pokladne“, z týchto dokladov nie je jasné, za čo boli tieto finančné prostriedky kontrolovanému subjektu vyplatené.

Uvedenými nedostatkami nebola zabezpečená zásada správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovania podľa ustanovenia § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Okrem uvedených nedostatkov štatutárny zástupca pre kontrolované obdobie nestanovil limit pokladničnej hotovosti, ktorým by obmedzil uchovávať v pokladni väčšiu hotovosť, aby tým napr. v prípade krádeže eliminoval škodu alebo aby zamedzil jej zneužitiu. V rámci kontroly boli zistené aj vyššie zostatky pokladničnej hotovosti, napr. 1 957,55 € včase 2. – 8.7.2010, 1 445,40 € včase 16. – 25.4.2010.

Nestanovením limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorý určuje tým, ktorí s majetkom

PSK hospodária, povinnosť chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Inventarizácia pokladne v období rokov 2009 a 2010 nebola vykonávaná, čím došlo k porušeniu § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Zistené nedostatky v DoVP:

- organizácia nesprávne uzatvorila dohodu o vykonaní práce na príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, správne mala uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti, keďže nešlo o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom,
- v DoVP bola uvedená dohodnutá odmena za vykonanie pracovnej úlohy, nie je však jasné, za aký časový úsek je dohodnutá (napr. za mesiac, za počet odpracovaných hodín a pod.),
- v DoVP nie je uvedená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenej pracovnej úlohy.

Uvedeným došlo k porušeniu:

- ***§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na splnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti),***
- ***§ 226 ods. 2 písm. zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého v DoVP musí byť dohodnutá odmena za vykonanie pracovnej úlohy, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenej pracovnej úlohy.***

Pri tvorbe a použití sociálneho fondu organizačná jednotka nepreukázala opodstatnenosť účtovania pohybu SF dokladmi (viď. kapitola C.3.2. a kapitola D.), účtovanie tvorby a použitia nebolo v súlade s postupmi účtovania, čoho výsledkom je aj rozdielny zostatok SF na bankovom účte v porovnaní so zdrojom krytia. Z uvedeného vyplýva, že zostatky na účtoch sociálneho fondu nie sú hodnovernými údajmi a nemožno ich považovať za pravdivé.

Pri inventarizácii SF inventarizačná komisia neoverila, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, nezaoberala sa uvedeným rozdielom, výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čím nedodržala ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou účtovníctva bolo zistené, že účtovná jednotka nedodržala základné postupy účtovania, t.j. zásadu pravdivého a verného zobrazenia skutočnosti, pri účtovaní záväzkov a pohľadávok, nákladov a výnosov, stav a pohyb majetku, zásadu úplného a správneho účtovania a vedenia účtovnej dokumentácie pri účtovaní sociálneho fondu, účtovníctvo nevedla zrozumiteľne a jednoznačne v súvislostiach (podrobne viď. jednotlivé kapitoly tejto správy), preto aj ročná účtovná uzávierka, t.j. finančné a účtovné výkazy (súvaha, výkaz ziskov a strát) nie sú hodnovernými výkazmi účtovnej jednotky.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17, ods. 9) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že v účtovnej uzávierke neposkytol úplné, užitočné, zrozumiteľné, pravdivé, spoľahlivé a porovnateľné informácie a tak ovplyvnil úsudok o svojej finančnej a majetkovej situácii.

Okrem nedostatkov uvedených v jednotlivých kapitolách tejto správy boli zistené chýbajúce prvotné doklady preukazujúce opodstatnenosť výdavku, ako aj nesprávne postupy účtovania v prípadoch:

- fa č. 111016924 z 18.3.2010 – kúpa programu OLYMP – 57,26 € na mzdy a personalistiku, chýba objednávka a predbežná finančná kontrola na opodstatnenosť výdavku,
- účtovanie tvorby sociálneho fondu za marec 2009 vo výške 23,41 €, október 2009 vo výške 6,71 €, júl 2009 vo výške 6,82 €, august 2009 vo výške 9,22 €, za október 2010 vo výške 10,78 €. Tvorba SF nie je podložená základom pre výpočet, účtovanie tvorby SF na SY 527 MD a 221 D nie je v súlade s postupmi účtovania, nerealizovaná PFK,
- za mesiace január až máj 2009 chýbajú doklady z ISPINU – platobné poukazy, krycie listy, za mesiac máj 2009 aj doklad o zaúčtovaní platieb z bankového výpisu, nie je možné identifikovať na ktoré účty účtovnej osnovy boli platby zaúčtované. Chýba PFK o opodstatnenosti, hospodárnosti a efektívnosti výdavkov,
- nepreukázané účtovanie účtovných prípadov interným dokladom 5/BV zo dňa 31.12.2010 na účtoch SY 668 vo výške 9 080,22 € a SY 311 vo výške 5538,39 €, 16,50 € a 3 525,33 €,
- podľa výpisu zo dňa 30.11.2010 boli zaúčtované tržby vo výške 1117,22 € na účte SY 604 súvzťažne s bankovým účtom SY 221 bez preukázania dokladom. Chýba predpis pohľadávky, chýba PFK,
- podobným spôsobom bola nesprávne zaúčtovaná tržba vo výške 570 € na základe výpisu za 10/2010 a 1 000 € na účet SY 641 súvzťažne s účtom SY 221 na základe bankového výpisu z 31.5.2010,
- pri účtovaní bežných výdavkov za mesiac marec 2010 nedokladovaný výpis z bankového účtu.

Kontrolný systém nie je nastavený tak, aby plnil svoj účel. Finančná kontrola nie je vykonávaná v prvej fáze, t.j. pred vstupom do záväzku a preto je neúčinná. Pri zaúčtovaní výdavkov, resp. príjmov na základe bankového výpisu je len obligátna formulka o vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Vo všeobecnosti predbežná finančná kontrola nebola realizovaná pri uzatváraní zmlúv, dohôd, objednávok, a tiež v príjmovej oblasti nebol výkon PFK realizovaný v I. ani v II. fáze (príjem za stravu, príjem z nájmu, príjem z poisťného, z výnosov za odpredaj strojov a pod.).

Nedokumentovaním výkonu PFK pri každej pripravovanej finančnej operácii došlo k porušeniu § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení v nadväznosti na Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003.

Ku dňu účtovnej uzávierky nevykonala účtovná jednotka inventúru záväzkov, uvedené záväzky zaúčtované na účtoch účtovnej osnovy nevie ÚJ v plnej výške preukázať, čím porušila ustanovenie § 29 a 30 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole bol predložený iba prehľad pohľadávok po lehote splatnosti od roku 1992 až po rok 2005 v celkovej výške 27 144,95 €). *S týmito pohľadávkami nebolo naložené v zmysle ustanovenia § 5, ods. 1 c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorých sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi v nadväznosti na ustanovenie § 12 uvedených Zásad.*

Podľa údajov uvedených v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2010 je pohľadávka vo výške 208 906,85 € zaúčtovaná na účte SY 378 voči spoločnosti JANES, s.r.o. Medzilaborce. Ide o prenájom HIM.

Dlhodobý hmotný majetok nie je evidovaný na inventárnych kartách v zmysle článku 12) vnútornej smernice k obehu účtovných dokladov. Kontrolnej skupine bol na základe požiadavky o evidencii majetku predložený zoznam majetku, ktorý je v prenájme u firmy JANES, a zoznam prebratých hnutelných vecí, ktoré boli prinavrátené Školskému hospodárstvu. Zoznamy obsahujú inventárne čísla, sú však bez obstarávacej ceny a bez ostatných náležitostí potrebných k evidencii majetku (OC, rok nadobudnutia, doba odpisovania, KP ap.), čím nie sú splnené požiadavky potrebné k preukázaniu skutočného a hodnoverného stavu majetku vedeného v účtovníctve.

Na požiadanie dokumentácie k inventarizácii majetku bol kontrolnej skupine predložený Inventarizačný zápis, v ktorom je uvedený iba zoznam strojov k 31.12.2010 a to bez ich obstarávacej ceny .

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačná komisia (uvedená v inventarizačnom zápise):

- neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- nevypracovala inventúrne súpisy majetku, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva,
- nevykonala inventarizáciu celého majetku, ktorý je vedený v účtovníctve (t.j. záväzky, pohľadávky, vlastné imanie, účet obstarania majetku) ako aj účty, na ktorých je vedený zostatok.

Tým, že kontrolovaný subjekt neoveril stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou, porušil ustanovenie § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt neeviduje majetok v obstarávacích cenách podľa druhu ani podľa odpisových skupín. Podľa vyjadrenia štatutára je všetok odpisovaný majetok už odpísaný. Skutkovú podstatu však nepreukázal, čím porušil ustanovenie § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka na základe uzatvorených zmlúv a odpredaného majetku nevystavovala faktúry a neúčtovala ani predpis pohľadávky. Ku kontrole predložila aj Zoznam odpredaného majetku za obdobie 2009-2011, bez obstarávacej a realizačnej ceny). **Zoznam je nepresný. Kontrolou bolo zistené, že v uvedenom zozname chýbajú:**

- Pluh 3- radlicový, IČ 4536203 (por.č. 12),
- Kyprič hĺbkový, IČ 4-536-187,(por. Č. 20)
- Osobné motorové vozidlo LADA 2106 (por.č. 21)

Platby za odpredané stroje a zariadenia boli realizované v hotovosti, alebo priamo na účet, nie vždy v plnej výške, pričom aj tržby boli zaúčtované len vo výške zaplataenia. Uvedeným spôsobom sa stratil prehľad o výške pohľadávky a o tom, ktorý z odpredaného majetku je už uhradený, a koľko ostáva uhradiť do výšky celkovej pohľadávky, keďže tieto nie sú zaúčtované (predpísané) na súvahových účtoch majetkovej povahy (obežný majetok), a tým je skreslená majetková situácia účtovnej jednotky v jej neprospech.

Školské hospodárstvo v Medzilaborciach malo v správe jedno osobné motorové vozidlo Škoda Octávia, ktoré bolo používané do 4/2009. **Smernica pre sledovanie prevádzky MV nebola vydaná.**

Zúčtovanie spotreby pohonných hmôt vozidla kontrolovaný subjekt realizoval cez náhrady vyúčtované v CP podľa normy spotreby uvedenej v technickom preukaze.

ÚJ nevedla denné záznamy o prevádzke motorového vozidla za kontrolované obdobie, na žiadankách na prepravu je v kolónke „Účel jazdy“ vždy uvedené: „služobne“, z uvedeného nie je možné identifikovať skutočný účel jazdy.

Týmito nedostatkami nebola zabezpečená zásada správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovania podľa ustanovenia § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou boli zistené celkom 23 kontrolné zistenia z toho 3 finančne vyčíslené a 20 finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi Školského hospodárstva Medzilaborce, bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 25.1.2012.

24. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2010 vykonanej v Strednej odbornej škole Bijacovce I v dňoch 18.11.2011 - (poverenie č.52/2011).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov, zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny EURO v SR, zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny EURO v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu EURO pre účely účtovníctva.

Vykonanou kontrolou vnútorných smerníc bolo zistené, že:

- verejné obstarávanie zákaziek na obstaranie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb je upravené v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Smernica SOŠ upravujúca postup verejného obstarávania, zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, koncesie na stavebné práce a súťaž návrhov v čl. 4, Postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v bode 4.6.1 ma uvedené, že: Ak hodnota predmetu zákazky bude v sledovanom období nižšia alebo rovná:

- pri tovaroch do 9 958,20 € bez DPH a
- pri stavebných prácach 33 000,00 € bez DPH,

zamestnanec v kompetencii ktorého je zadanie zákazky, vyberie zhotoviteľa priamym zadáním /skúsenosti z predchádzajúcich rokov/, zamestnanec vychádza z dostupných informácií, z tlače, z internetu. Objednávka alebo jej kopia sú prílohou účtovných dokladov.

Nezabezpečením súladu internej smernice podľa platnej legislatívy došlo k porušeniu § 8, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení tým, že obstarávanie tovarov a služieb pri zákazkách s nízkou hodnotou bez prieskumu trhu sú v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných nákladov bolo zistené, že PLP: 9/097/10 zo dňa 30. 9. 2010 bol obstaraný dlhodobý hmotný investičný majetok - osobný automobil PEUGEOT BOXER 2,2 HDi v hodnote 8 400,00 € bez zaťaženia „Súhlasu na začatie obstarávania investičnej akcie“ z rozpočtu PSK schváleného predsedom PSK.

Obstaraním dlhodobého hmotného investičného majetku PSK bez dodržania ustanovení Metodického pokynu je porušením metodického pokynu a porušením finančnej disciplíny tým, že verejné prostriedky boli poskytnuté na nákup osobného auta porušením podmienok stanovených v metodickom pokyne z 1/2003.

Podľa § 31 ods. 1 písm. n, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v roku 2010 na obstarávaný dlhodobý hmotný investičný majetok - osobné auto PEUGEOT BOXER v hodnote 8 400,0 €, zúčtovaný z prostriedkov VHČ účt. d. PLP: 9/097/10 z 24. 9. 2010 nebola ku kontrole predložená dokumentácia o verejnom obstarávaní. Na krycom liste „výber metódy verejného obstarávania“ je potvrdené – bez výberového konania.

Obstaraním dlhodobého investičného majetku bez verejného obstarávania došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených dohôd a odmeňovania bolo zistené, že organizácia nesprávne uzatvorila dohodu o vykonaní práce na príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce u zamestnancov Matvejova Helena, Rumanová Agnesa – varenie jedál pre cudzích stravníkov, Zahradníková Kvetoslava – práce spojené s varením jedál pre cudzích stravníkov a vedenie písomností, Knižka Pavol, Bc. – teoretické a praktické školenie, Ing. Eliášová Anna, Šajnová Jana – spracovanie písomností a práce spojené s akciami školy, Pivovarníček Jozef – doprava žiakov na OV, správne mala uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti, keďže nešlo o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom.

Nesprávnym uzatvorením druhu pracovnej dohody došlo k porušeniu § 223, ods. 1 Zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého, 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.

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

Vykázanie:	k 30. 6.	k 31. 12.
Normovaná spotrebná norma	12 732,47 €	21 138,63€
Skutočná spotrebná norma	11 825,77 €	19 345,42 €
Rozdiel: + úspora, - prekročenie	+ 349,81 €	+ 1 793,21 €

Z uvedeného porovnania materiálno-spotrebných noriem vyplýva, že skutočná materiálovo-spotrebná norma nebola dodržaná v sledovaných obdobiach.

Nedodržaním materiálno-spotrebných noriem došlo k porušeniu § 7 ods. 1, zákona č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania.

Vykonanou kontrolou tvorby SF za rok 2010 bolo zistené, že do základu pre určenie prídeldu do fondu boli okrem platov zúčtované aj náhrady platu /mzdy/ ako napr. za: dovolenku čerpanú aj nevyčerpanú, ošetrovanie platené, sprevádzanie platené a prekážky s náhradou.

Navýšenie základu a neoprávnená tvorba SF vo výške 1,5 % v rozpore s § 4 ods. 1, zákona č. 553/2003 Z. z.

Tvorbou SF aj z náhrad vyplácaných zamestnancom v kontrolovanom období došlo k porušeniu § 4 ods. 1, zákona č. 77/2008 Z. z. o SF tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov o 972,37 €.

Vyššie čerpanie finančných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Podľa § 31 ods. 4, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. b je

povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 %zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu: ak sa porušenie finančnej disciplíny zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do skončenia kontroly, správne konanie nezačne.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vykázané pohľadávky boli v prevažnej časti uhradené okrem pohľadávky vedenej proti odberateľovi: Herbaton, s. r. o., 053 02 Klčov vo výške 692,25 € za neuhradenú fa.č. 1062009 splatnú 20. 10. 2009. Na zabezpečenie úhrady bol pre spoločnosť Herbaton, s. r. o. Klčov zaslaná upomienka 2. 12. 2010.

Podanie žaloby na vymożenie pohľadávky súdnou cestou nebolo do dňa vykonávania kontroly zo strany SOŠ preukázané.

Nevyužitím všetkých právnych prostriedkov pred príslušnými organmi na vymożenie pohľadávky došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistené celkom 8 kontrolné zistení z toho 1 finančne vyčíslené a 7 finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi Strednej odbornej školy v Bijacovciach bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 14.2.2012.

25. 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 2010 vykonanej v Spojenej škole Prešov, L. Podjavorinskej 22 v dňoch 24.11.2011 – 20.12.2011 . (poverenie č.53/2011).

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

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že :

Kontrolovaný subjekt okrem pracovných zmlúv uzatvoril na plnenie svojich hlavných úloh v kontrolovanom období 6 mimopracovných dohôd s fyzickými osobami. Jedná sa o dohody o vykonaní práce na výchovno-vzdelávaciu činnosť, zastupovanie pri zabezpečení prevádzkových činností školy, upratovanie. Zmluvy boli uzatvorené podľa ustanovenia § 226 ods. 2, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia v dohode o vykonaní práce musí byť okrem iného vymedzená pracovná úloha a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

- dohody o pracovnej činnosti nie sú uzatvorené v súlade so Zákonníkom práce. Nebola vedená evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti.
- v dohode o vykonaní práce uzatvorenej dňa 23.2.2010 týkajúcej sa upratovania nie je dohodnutá odmena za jej vykonanie.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 99 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe DoPČ tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Zároveň bol porušený § 226 ods. 2 tohto zákona, v zmysle ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť dohodnutá odmena za jej vykonanie.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že :

Podľa § 63 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie bankové poplatky sa účtujú na účte 568 – Ostatné finančné náklady a podľa § 74 prijaté úroky sa účtujú na účte 662 – úroky. Úroky na účte sociálneho fondu sa v rozpočtovej organizácii a prevedú sa na príjmový účet.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným Opatrením pri účtovaní poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu, ktoré neúčtoval na účte 662-1 úroky a nerealizoval prevod poplatkov z výdavkového účtu rozpočtovej organizácie.

Nesprávnym účtovaním poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu boli porušené ust. § 74 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania bolo zistené, že :

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Ako rozpočtová organizácia zriadená vyšším územným celkom je povinná postupovať podľa **Opatrení Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa 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 a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 25 755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**

Zásady pre obeh účtovných dokladov, účtovanie o majetku a zásobách má účtovná jednotka rozpracované vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

Pri účtovaní organizácia časovo nerozlíšila výdavky za povinné zmluvné a havarijné poistenie

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

Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6, ods.1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Pri výkone predbežnej finančnej kontroly v ojedinelých prípadoch boli zistené nedostatky vo fáze pripravovanej finančnej operácie.

Pri obstarávaní tovaru a služieb v ojedinelých prípadoch nebol zabezpečený výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom.

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:

- inventúrny súpis účtu 21 a 31 nie je podložený listom vlastníctva. Súpis pozemkov neobsahoval údaje o cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov, 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 predpísaným spôsobom 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.*

Za kontrolované obdobie boli prekontrolované nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov so zameraním na dodržiavanie zmluvných podmienok, dodržiavania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Podľa § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK musí nájomná zmluva obsahovať každoročnú úpravu výšky v závislosti od miery inflácie podľa ŠÚ SR v danom roku za predchádzajúci kalendárny rok.

Podľa zmluvy o nájme v čl. III. neboli prenajímateľom uplatnené ustanovenia týkajúce sa úpravy nájmu v závislosti od miery inflácie a taktiež neboli predložené úpravy platieb nájomného za služby na základe skutočných kalkulácií.

Jedná sa o nájomnú zmluvu:

MEVEX – súkromná autoškola, Jana Zákutná – obchodná spoločnosť.

Podľa oznámenia Štatistického úradu SR č. 411-68/2010 zo dňa 13.1.2010 za rok 2009 je miera inflácie vo výške 1,6 %.

Nevykonaním valorizácie nájomného v roku 2010 organizácia neuplatnila ustanovenie čl. III. Nájomnej zmluvy, účtovala nižšie nájomné a taktiež nezabezpečila úpravy platieb nájomného za služby na základe skutočných kalkulácií, čím zároveň boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou boli zistené 7 kontrolné zistenia všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi *Spojenej škole Prešov, L. Podjavorinskej 22* **bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov do 12.1.2012.**

26. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2010 vykonanej v Strednej odbornej škole Majstra Pavla Levoča, Kukučínová 9 v dňoch 14.11.2011 . (poverenie č.54/2011).

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

Kontrola je rozpracovaná a uzatvorená bude v I. polroku 2012.

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 24. 1. – 28. 2. 2011 za rok 2009 v Gymnázium Poprad, Kukučínova 4239/1 v termíne 30.11.2011 (poverenie č.55/2010).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvárom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 24. 1. – 28. 2. 2011.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zapisnici č. 52/2010:

1.Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu - Útvary hlavného kontrolóra PSK.

Termín: do 28. 3. 2011

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

Termín: do ihneď po splnení prijatých opatrení

3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Termín: do 28. 3. 2011

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 25. 3. 2011 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 30. 6. 2011 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 13 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo 7 opatrení vyhodnotených ako splnené, 3 opatrenia ako čiastočne splnené, 2 opatrenia ako nesplnené a 1 oparenie sa nehodnotilo.

Preverením skutočného stavu sa zistili pretrvávajúce nedostatky v oblasti:

- aktualizácie interných predpisov,
- komplexného využívania iSPINu,
- spôsobu evidovania majetku,
- výkonu predbežnej finančnej kontroly,
- poistenia nehnuteľného majetku.

Na základe horeuvedeného bolo kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do 30.12.2011.

28. Opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku vykonanej dňa 8.12.2010 podľa poverenia hl. kontrolóra PSK č. 61/2010 vykonaná v Humanitár n.o., Škultétyho 19, Prešov, v termíne 16.12.2011 (poverenie č.56/2011).

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

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

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly č. 61/2010 zo dňa 23.11.2010 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 – Útvary hlavného kontrolóra do 30.12.2010.
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 30.12. 2010.

Kontrolnému orgánu – ÚHK PSK bolo predložené Oznámenie o prijatí opatrení vyplývajúcich z finančnej kontroly dňa 28.3.2011 na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 61/2010 v požadovanom termíne.

V rámci opatrení uložil štatutár :

1. Vypracovať mzdový predpis platný pre zamestnancov HUMANITÁR, n.o.
2. Dňa 17.3.2011 Predseda správnej rady JUDr. Jozef Mikloško za prítomnosti Mgr. Anetty Huraiovej a pracovníčky zodpovednej za ekonomickú agendu neziskovej organizácie prejednal nasledovné:
 - nariadil dodržiavať mzdový predpis 2011,
 - konštatoval, že v prípade opakovanej chyby vo výpočte miezd bude ukončená spolupráca a odovzdaná ekonomická agenda štatutárnemu zástupcovi neziskovej organizácie Mgr. Anette Huraiovej.

Opätovnou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 20.12.2011. Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov.

29. 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 24. 1. – 9. 3. 2011 v Gymnáziu Giraltovece, Dukelská 30, v termíne 19.12.2011 – 20.12.2011(poverenie č.57)

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 9. 2. – 9. 3. 2011.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2011 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 29. 3. 2011,
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 29. 3. 2011.

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly vyplýva, že boli prijaté 4 opatrenia, ktoré vyplynuli zo správy z vykonanej následnej finančnej kontroly č. 1/2011. Kontrolná skupina po vykonaní kontroly vyhodnotila všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

V závere možno konštatovať, že z následnej finančnej kontroly č. 1/2011 boli prijaté 4 opatrenia a jedna povinnosť. Prijaté opatrenia vrátane uloženej povinnosti boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

Záznam o výsledku kontroly opatrení bol vypracovaný dňa 20. 12. 2011.

30. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Gymnáziu, Komenského 13, 082 71 Lipany vykonanej dňa 16.12.2011, (poverenie č.58/2011).

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 2/2011 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 2/2011 zo dňa 16.3.2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

4. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do **25.3.2011**.
5. Predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení **ihneď po ich splnení**.

6. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do **25.3.2011**.

Riaditeľka gymnázia prijala 17.3.2011 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a prijala opatrenie v zmysle Zákonníka práce voči zodpovedným pracovníkom.

Dňa 18.3.2011 riaditeľka organizácie písomne napomenula zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Zodpovední zamestnanci boli upozornení na odstránenie nedostatkov a na prijatie opatrení na predchádzanie ich vzniku (opatrenie č.8) .

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľka organizácie predložila na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 21.10.2011.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 25.1.2011 – 24.2.2011 bolo prijatých 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. **Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.**

59. 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 27.1. – 21.2.2011 za rok 2009 v Gymnázium Kežmarok, Hviezdoslavova 20, v termíne 28.12.2011 (poverenie č.59/2011).

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. 3/2011 zo dňa 24.2.2011 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 10.3.2011.
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 10.3.2011.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 3/2011 v požadovanom termíne, pri ktorých bolo zároveň v niektorých prípadoch vyjadrenie o ich plnení, ***písomná správa o splnení všetkých opatrení nebola na Útvár hlavného kontrolóra doručená.***

V zmysle bodu 3. Zápisnice č. 3/2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Pracovníčke zodpovednej za zistené nedostatky bol adresovaný Príkazný list riaditeľky školy z 28.2.2011, ktorým jej bolo udelené napomenutie s odobratím osobného príplatku na 3 mesiace za nedôsledné plnenie povinností.

Pri kontrole účtovných dokladov výberovým spôsobom bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná pri všetkých finančných operáciách (v mzdovej oblasti, v príjmovej oblasti, pri objednávkach), v prípadoch keď je dokumentovaná v I. fáze je len vyjadrenie v súvislosti s rozpočtom a nie za všetky predpísané oblasti v zmysle Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS. č. 2/2003. Interná smernica pre výkon PFK nebola prepracovaná tak, aby boli odstránené nedostatky zistené pri následnej finančnej kontrole.

Účtovná jednotka v čase kontroly plnenia opatrení nemala ukončenú inventarizáciu, z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla vykonať jej kontrolu. ***V príkaznom liste riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie za rok 2011 nie je určený presný dátum, ku ktorému sa má inventúra vykonať, čiastkové inventarizačné komisie sú určené len pre zbierky, nie je určená inventarizačná komisia na overenie skutočného stavu majetku na účtoch majetkovej povahy SY 021, SY 022, SY 031 a SY 042, taktiež na majetok nehmotného charakteru, kde sa stav overuje dokladovou inventúrou.***

Organizácia odpisuje majetok v súlade s platnou legislatívou a vyvodila finančný postih voči zamestnancovi, ktorý bol za tieto nedostatky zodpovedný.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 15 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli 2 opatrenia vyhodnotené ako nesplnené, 1 opatrenie splnené čiastočne, ostatné opatrenia boli vyhodnotené ako splnené, prípadne nebolo možné ich odkontrolovať.

Pretrvávajúce nedostatky v oblastiach:

- zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly, neprepracovanie internej smernice pre výkon PFK,
- príkazný list riaditeľky školy na vykonanie inventarizácie nezahrňa overenie stavu celého majetku, nebol stanovený presný dátum inventúry,
- opakovaná zmluva o prenájme nebytových priestorov nebola doplnená schvaľovacou doložkou zriaďovateľa.

32. 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 16. 2. – 31. 3. 2011 za rok 2009 v Divadle Alexandra Duchnoviča v Prešove, Jarková 77, vykonaná dňa 16.12.2011 (poverenie č. 60/2011).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 16. 2. – 31. 3. 2011.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 6/2011.

1.Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu - Útvary hlavného kontrolóra PSK.

Termín: do 27. 4. 2011

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

Termín: do ihneď po splnení prijatých opatrení

3.Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Termín: do 27. 4. 2011

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 27. 4. 2011 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 25. 11. 2011 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 12 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo 11 opatrení vyhodnotených ako splnené a 1 opatrenie ako čiastočne splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 20. 12. 2011.