

A.

PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA I. POLROK 2012.

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 Strednej zdravotníckej škole Poprad , Levočská 5 v dňoch 9.1.2012 – 30.1.2012 (poverenie č.1 /2012).

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

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

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

V rámci bežných výdavkov boli výberovým spôsobom odkontrolované dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, výpisy bankových účtov, výdavky na pracovné cesty, pracovné a mimopracovné zmluvy ako aj ostatné zmluvy vyplývajúce z DOV.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri použití finančných prostriedkov:

- podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. môžu byť použité rozpočtové prostriedky organizácie na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

Účtovným dokladom DFBV č. 023/10 a 069 /2010 zo dňa bol zúčtovaný do bežných výdavkov členský poplatok združenia Sanet vo výške 33 € , - Sk a členský poplatok Asociácii stredných zdravotníckych škôl SR 65 €.

Nepredložením súhlasu zriaďovateľa k úhrade členského príspevku boli porušené ust. § 26 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Organizácia uhradila fa (DFB č. 30) za spracovanie údajov pre určenie poplatkov za znečistenie ovzdušia **65 €**.

Tento výdavok je neehospodárny, neefektívny vzhľadom na opodstatnenosť výkonu poskytnutej služby.

Spracovanie údajov pre určenie poplatkov za znečistenie ovzdušia spočíva hlavne zadaním spotreby plynu do tabuľky NEIS, ktorá je verejne dostupná, výpočty prebehnú automaticky.

Úhradou výkonu neopodstatnenej služby došlo k neehospodárnemu, neefektívnemu vynakladaniu verejných prostriedkov a tým k porušeniu § 31 písm. j) zákona 523/2004 Z.. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších úprav.

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

- VPD č. 61 zo dňa 29.04.2010; vyúčtované stravné vo výške 5,40 €, správne 3,60 € - nedoplatok 1,80 €.

V rámci cestovných nákladov za ubytovanie boli neoprávnené zúčtované náklady :

- VPD č. 84 zo dňa 28.05.2010 vyúčtované splav plŕov vo výške 9 €
- VPD č. 85 zo dňa 28.05.2010 vyúčtované splav plŕov vo výške 9 €

Podľa § 5 zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a dodatkov patrí zamestnancovi stravné v závislosti od času trvania pracovnej cesty. Sumy stravného sú podľa § 8 upravované Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Nesprávnym zúčtovaním sadzieb stravného a neoprávneným pozitím finančných prostriedkov v rámci nákladov na ubytovanie pri tuzemských služobných cestách došlo k porušeniu § 4 ods. b) a § 5 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Súčasne bola porušená finančná disciplína vo výške 19,80 € podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 31, ods. 1 písm. b) v tom, že organizácia použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia.

Kontrola správnosti zaradenia do platových tried a platových stupňov vrátane požadovaných náležitosti osobného spisu pre zaradenie pracovníka bola vykonaná u nasledovných zamestnancov kontrolovaného subjektu, kde bolo zistené, že v niektorých prípadoch osobné spisy zamestnancov neobsahujú zápočtový list, ktorým zamestnávateľ určil výšku zápočítateľnej praxe.

Neurčením dĺžky zápočítateľnej praxe zamestnancov došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených dohôd bolo zistené :

Podľa zákonníka práce nemožno dohodnúť v dohode o vykonaní prác pre zamestnanca priaznivejšie nároky a plnenia ako sú nároky a plnenia vyplývajúceho z pracovného pomeru.

Jedná sa o dohody týkajúce sa vyučovania tematických celkov v predmete SAC a ZKC.

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

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval 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. Prijaté úroky na účet sociálneho fondu v rozpočtovej organizácii sa prevedú na príjmový účet.

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.

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

v súpisoch chýbali nasledovné údaje:

- 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, podpisy inventarizačnej komisie.

Tým, že pri inventarizácii majetku hmotnej a nehmotnej povahy, pri ktorom sa zisťuje skutočný stav fyzickou inventúrou v inventúrnych súpisoch chýbali predpísané náležitosti došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 9 kontrolných zistení, z toho 3 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Strednej zdravotníckej školy v Poprade* prijal Príkazným listom dňa 14.2.2012 **7** 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 *Strednej zdravotníckej škole Prešov, Sládkovičova 36* v dňoch **27.1.2012 – 22.2.2012 (poverenie č.2 /2012).**

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

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že:

- pracovné náplne niektorých zamestnancov nie sú vypracované v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone

práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselné kódy pracovných činností, dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy .

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

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

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

- organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Uvedeným došlo k porušeniu:

- Tým, že pri uzatváraní mimopracovných dohôd, na základe ktorej boli odmeny vyplácané, nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, došlo k porušeniu ustanovenia § 6 § 9 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.

Vykonanou kontrolou čerpania SF bolo zistené, že na uhrádzaný príspevok zo SF na stravovanie zamestnancov nebol dokladaný súpis zamestnancov, ktorým bol príspevok zo SF poskytovaný v roku 2010.

Nedokladaním súpisu zamestnancov, ktorým bol zo SF príspevok poskytovaný, došlo k porušeniu § 10 ods. 2 a § 8 ods. 5, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovníctvo účtovnej jednotky neumožňovalo jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Vykonanou kontrolou správnosti účtovníctva bolo zistené, že v roku 2008 SZŠ zaplatila 17 360,42 € za spracovanie realizačnej projektovej dokumentácie na projekt v rámci Opatrenia 1.1 Regionálneho operačného programu na projekt “Zníženie energetickej náročnosti, rekonštrukcia“ k žiadosti o nenávratný finančný príspevok z euro fondov.

Náklady na projekt boli zúčtované na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného investičného majetku. Realizácia stavby v roku 2009 nebola aktuálna z dôvodu neschválenia projektu. SZŠ dňa 28. 2. 2009 vytvorila na účte 092 – opravnú položku k dlhodobému majetku a túto viedla aj v roku 2010.

Vytvorením opravnej položky na účte 092 – opravná položka k dlhodobému majetku k účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku došlo k porušeniu § 15 ods. 4, Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 tým, že opravnú položku /účet 092/ možno zriadiť len za zaradený dlhodobý hmotný majetok.

Vykonanou kontrolou inventarizácie majetku PSK zvereného do správy SZŠ boli zistené tieto nedostatky:

Pri inventarizácii účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku bolo zistené, že SZŠ v roku 2008 zaplatila 17 360,42 € za spracovanie realizačnej projektovej dokumentácie na projekt v rámci Opatrenia 1.1 Regionálneho operačného programu na projekt “Zníženie energetickej náročnosti, rekonštrukcia“ k žiadosti o nenávratný finančný príspevok z euro fondov.

Rekonštrukcia budovy podľa zaplateného projektu nebola realizovaná do ukončenia kontroly z dôvodu neschválenia projektu ani pridelenia finančných prostriedkov na realizáciu projektu z PSK.

Inventarizačná komisia pri vykonávaní dokladovej inventarizácie v inventarizačnom zápise z inventarizácie vykonanej k 31. 12. 2010 neanalyzovala dôvody, či ide o prechodné alebo trvalé zastavenie investičných prác podľa spracovaného projektu.

Neinventarizovaním zvereného majetku určeným postupom podľa § 29 a 30, došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 5 kontrolných zistení. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka *Strednej zdravotníckej školy v Prešove* prijala Príkazným listom dňa 20.3.2012 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách za rok 2010 v Domove pokojnej staroby F.Majocha Veľký Šariš, Námestie sv. Jakuba 30,(poverenie č.3)

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

Tematická finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách za kontrolované obdobie.

Finančný príspevok bol poskytnutý kontrolovanému subjektu zo strany Prešovského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 84/2010/ORSZ a jej Dodatku č. 1 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 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka uzatvorenej na rok 2010. Zmluva je uzatvorená medzi PSK a neverejným poskytovateľom sociálnych služieb - Arcidiecéznou charitou Košice, pod patrí aj jej zložka – Dom pokojnej staroby Lipany.

V roku 2010 bola s príjemcom finančného príspevku – neverejným poskytovateľom ADCH Košice uzatvorená Zmluva a jej Dodatok č. 1, v ktorom sa mení výška príspevku podľa Čl. VII., bod 1. písm. a) a b) podľa prepočítaného stavu prijímateľov sociálnych služieb na základe vyúčtovania predloženého Sociálnemu odboru PSK za 1. polrok 2010..

V dodatku sa PSK zaviazal poskytnúť organizačnej zložke ADCH –DSS – Domu pokojnej staroby F.Majocha Veľký Šariš na obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2010 preddavkovo finančný príspevok pozostávajúci z :

- a) finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy pre 34 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb vo výške 105 620,84 € a pre 16 prijímateľov (od 1.7.2010 pre 14 prijímateľov) sociálnej služby v zariadení pre seniorov vo výške 11 199,28 €,
- b) finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre 34 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb vo výške 74 123,36 € a pre 16 prijímateľov (od 1.7.2010 pre 14 prijímateľov) sociálnej služby v zariadení pre seniorov vo výške 33 364,16 €.

Kontrolná skupina sa zamerala hlavne na kontrolu spôsobu použitia finančného príspevku podľa čl. VIII zmluvy o poskytnutí príspevku a dodržanie podmienok, za ktorých bol finančný príspevok použitý, a to :

- časové a vecné použitie finančných prostriedkov so zameraním na zachovanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti ich použitia,
- v zmysle zmluvy finančný príspevok nemohol byť použitý na financovanie pôžičiek, úverov a iných záväzkov neverejného poskytovateľa, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov,
- časové použitie finančného príspevku bolo limitované od 1.1.2010 do 31.12.2010 vrátane zúčtovania s bankou,
- úroky pripísané peňažným ústavom po odpočítaní dane z úrokov je neverejný poskytovateľ sociálnej služby povinný odvieť raz ročne do 20.1. nasledujúceho kalendárneho roka s príslušným avízom adresovaným odborom sociálnemu a odborom financií na číslo účtu PSK 8826506100/5600.

Ukazovateľom pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku, ktorý bol vyúčtovaný za I. polrok a za II. polrok 2010 **bol skutočný prepočítaný počet fyzických osôb**, ktorý bol predmetom zmluvy a ktorým PSK zabezpečil poskytovanie sociálnej služby u neverejného poskytovateľa a **skutočný stupeň odkázanosti fyzickej osoby** na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy uvedený v rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu, t.j. domov sociálnych služieb, zariadenie pre seniorov, zariadenie podporovaného bývania.

Odbor sociálny Úradu PSK na konci kontrolovaného obdobia prehodnotil stupeň odkázanosti, výsledkom ktorého bolo vydanie rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu a vyčíslený doplatok pre DPS Veľký Šariš vo výške 22,11 € pre DSS a 3 210,84 € pre ZPS. Tento doplatok bol poskytnutý až v roku 2011.

Predmetom kontroly bolo aj zistenie skutočného prepočítaného počtu prijímateľov sociálnej služby na základe rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu, na základe ktorého došlo k vyúčtovaniu (vráteniu) finančného príspevku.

Prepočítaný počet prijímateľov sociálnej služby je v súlade s hláseniami k ročnému vyúčtovaniu finančného príspevku.

Na základe zrealizovania počtu prijímateľov sociálnych služieb boli vrátené finančné prostriedky za DPS V Šariš:

- za obdobie január až jún 2010 vo výške 1 522,75 € za DSS a 1 510,77 € za ZPS dňa 5.10.2010, na účet PSK: 8826507111/5600 spolu so zaslaním avíza o platbe,
- za obdobie júl až december 2010 vo výške 1 879,81 € za DSS a 2 647,66 za ZPS, dňa 24.3.2011 na účet PSK: 8826506100/5600 spolu so zaslaním avíza o platbe.

Vrátenie výnosového úroku v zmysle zmluvy za obdobie 01-12/2010 vo výške 10,99 € bolo realizované dňa 27.1.2011 na účet PSK.

Podľa výkazu o „Vyúčtovaní poskytnutého finančného príspevku“, ktorý tvorí prílohu zmluvy bol finančný príspevok za rok 2010 v Domove pokojnej staroby Františka Majocha Veľký Šariš čerpaný v nasledovnej výške a rozsahu:

- mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	167 130,07 €
- poisťné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	41 553,11 €
- energia, plyn	11 151,81 €
- služby (poplatky banke)	141,90 €
- prídely do sociálneho fondu	935,50 €
- PN(do 10 dní)	361,73 €

Kontrolou účtovných dokladov opodstatnených nákladov na tovary a služby vyúčtovaných z finančného príspevku nebolo zistené čerpanie finančných prostriedkov, ktoré by boli v rozpore s podmienkami uvedenými v zmluve.

Kontrolou plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní finančného príspevku neboli zistené nedostatky.

4. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách za rok 2010 v Domove pokojnej staroby Lipany, Hviezdoslavova 826(poverenie č.4)

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

Tematická finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách za kontrolované obdobie.

Finančný príspevok bol poskytnutý kontrolovanému subjektu zo strany Prešovského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 84/2010/ORSZ a jej Dodatku č. 1 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 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka uzatvorenej na rok 2010. Zmluva je uzatvorená medzi PSK a neverejným poskytovateľom sociálnych služieb - Arcidiecéznou charitou Košice, pod ktorú patrí aj jej zložka – Dom pokojnej staroby Lipany.

Na hospodárenie s poskytnutými účelovými prostriedkami sa vzťahujú najmä :

a) Zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- b) Zákon č. 523/2007 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- c) Zákon č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších zákonov,
- d) Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.

V roku 2010 bola s príjemcom finančného príspevku – neverejným poskytovateľom ADCH Košice uzatvorená Zmluva a jej Dodatok č. 1, v ktorom sa mení výška príspevku podľa Čl. VII., bod 1. písm. a) a b) v závislosti od prepočítaného stavu prijímateľov sociálnych služieb podľa vyúčtovania predloženého Sociálnemu odboru PSK za I. polrok 2010.

V dodatku sa PSK zaviazal poskytnúť organizačnej zložke ADCH – Domu pokojnej staroby v Lipanoch na obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2010 preddavkovo finančný príspevok pozostávajúci z :

- c) finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy pre 18 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb vo výške 55 983,28 € a pre 37 prijímateľov (od 1.7.2010 pre 34 prijímateľov) sociálnej služby v zariadení pre seniorov vo výške 48 522,44 €,
- d) finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre 18 prijímateľov sociálnej služby vo výške 39 240,72 € a pre 37 prijímateľov (od 1.7.2010 pre 34 prijímateľov) sociálnej služby v zariadení pre seniorov vo výške 78 964,96 €.

Kontrolná skupina sa zamerala hlavne na kontrolu spôsobu použitia finančného príspevku podľa čl. VIII zmluvy o poskytnutí príspevku a dodržanie podmienok, za ktorých bol finančný príspevok použitý, a to :

- časové a vecné použitie finančných prostriedkov so zameraním na zachovanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti ich použitia,
- v zmysle zmluvy finančný príspevok nemohol byť použitý na financovanie pôžičiek, úverov a iných záväzkov neverejného poskytovateľa, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov,
- časové použitie finančného príspevku bolo limitované od 1.1.2010 do 31.12.2010 vrátane zúčtovania s bankou,
- úroky pripísané peňažným ústavom po odpočítaní dane z úrokov je neverejný poskytovateľ sociálnej služby povinný odvieť raz ročne do 20.1. nasledujúceho kalendárneho roka s príslušným avízom adresovaným odboru sociálnemu a odboru financií na číslo účtu PSK 8826506100/5600.

Ukazovateľom pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku, ktorý bol vyúčtovaný za I. polrok a za II. polrok 2010 **bol skutočný prepočítaný počet fyzických osôb**, ktorý bol predmetom zmluvy a ktorým PSK zabezpečil poskytovanie sociálnej služby u neverejného poskytovateľa a **skutočný stupeň odkázanosti fyzickej osoby** na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy uvedený v rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu, t.j. domov sociálnych služieb, zariadenie pre seniorov, zariadenie podporovaného bývania.

Odbor sociálny Úradu PSK na konci kontrolovaného obdobia prehodnotil stupeň odkázanosti, výsledkom ktorého bolo vydanie rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu a vyčíslený doplatok pre DPS Lipany vo výške 24,12 € preDSS a 14 375,49 € pre ZPS. Tento doplatok bol poskytnutý až v roku 2011.

Predmetom kontroly bolo aj zistenie skutočného prepočítaného počtu prijímateľov sociálnej služby na základe rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu, na základe ktorého došlo k vyúčtovaniu (vráteniu) finančného príspevku.

Prepočítaný počet prijímateľov sociálnej služby je v súlade s hláseniami k ročnému vyúčtovaniu finančného príspevku.

Na základe zrealizovania počtu prijímateľov sociálnych služieb boli vrátené finančné prostriedky za DPS Lipany:

- za obdobie január až jún 2010 vo výške 1 197,27 € za DSS a 3 036,59 € za ZPS dňa 5.10.2010, na účet PSK: 8826507111/5600 spolu so zaslaním avíza o platbe,
- za obdobie júl až december 2010 vo výške 435,21 € za DSS a 4 890,77 € za ZPS, dňa 24.3.2011 na účet PSK: 8826506100/5600 spolu so zaslaním avíza o platbe.

Vrátenie výnosového úroku v zmysle zmluvy za obdobie 01-12/2010 vo výške 10,99 € bolo realizované dňa 27.1.2011 na účet PSK.

Kontrolou účtovných dokladov opodstatnených nákladov na tovary a služby vyúčtovaných z finančného príspevku nebolo zistené čerpanie finančných prostriedkov, ktoré by boli v rozpore s podmienkami uvedenými v zmluve.

V položke nákladov na služby sú započítané aj náklady na nemocenské počas prvých 10 dní práceneschopnosti vyplácané zamestnávateľom a tvorba sociálneho fondu.

Mzdové výdavky boli čerpané pre 35 zamestnancov, z toho pre troch na polovičný úväzok. V rámci mimopracovných dohôd boli v roku 2010 uzatvorené 3 dohody o vykonaní práce.

Kontrolou plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní finančného príspevku neboli zistené nedostatky.

5. 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 29.11. 2010 – 25.1.2011 za rok 2009 (pov. 57/2010), v *Strednej priemyselnej škole v Prešove, Bardejovská 24(poverenie č.5)*

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. 57/2010 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 18.2.2011.
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 18.2.2011.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. Zápisnice č. 57/2010 v požadovanom termíne, písomná správa o splnení všetkých opatrení bola na Útvar hlavného kontrolóra doručená 4.7.2011.

V zmysle bodu 3. Zápisnice č. 57/2010 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola prerokovaná na porade riaditeľa SPŠ dňa 9.2.2011, kde boli zástupcovia oboznámení s nedostatkami zistenými finančnou kontrolou a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo 1 opatrenie vyhodnotené ako nesplnené a 1 opatrenie nebolo vyhodnotené. Ostatné opatrenia boli vyhodnotené ako splnené.

Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie nebolo splnené a 1 sa nedalo vyhodnotiť. **Na základe toho bolo riaditeľovi školy uložené prijat' opatrenie do 10.2.2012. *Riaditeľ Strednej priemyselnej školy v Prešove dňa 10.2.2012 prijal príkazným listom 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov.***

6. 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 22.6.2011 – 4.8.2011 v *Strednej odbornej škole podnikania Prešov Masarykova 24, (poverenie č.6).*

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 13/2011 zo dňa 17.8.2011 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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

Riaditeľ organizácie na mimoriadnej porade dňa 15.8.2011 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, určil zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnil voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená Útvaru hlavného kontrolóra PSK dňa 30.1.2012.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 14 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 1.2.2012

7. 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 na Úrade PSK, odbor kultúry PSK (poverenie č.7/2012.)

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok rok 2012 vykonal ÚHK PSK na odbore kultúry Úradu PSK **kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za II. 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 nespríslušnosti.

Kontrolou bolo zistené, že na ÚHK PSK bolo doručených celkom 28 sťažností .

Z 28 sťažností boli 3 vecne nepríslušné , tie boli postúpené na vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy a 4 sťažnosti boli dané Ú PSK na vedomie.

Z 21 vecne príslušných sťažností bolo :

- 9 sťažností neopodstatnených
- 4 sťažností neopodstatnené
- 2 sťažností boli v štádiu šetrenia
- 5 sťažností odložených v zmysle ust. § 6 zákona č. 1/2010 Z. z. o sťažnostiach
- 1 sťažnosť bola v priebehu šetrenia posúdená ako podanie a bola vybavená v zmysle ustanovenia § 4 zákona č.9/2010 o sťažnostiach podľa osobitného predpisu ako bežná korešpondencia.

Na odbor kultúry Úradu PSK v II. polroku 2011 bolo z ÚHK PSK postúpených 5 sťažností . 2 sťažnosti boli dané odboru kultúry na vedomie a 3 sťažnosti boli postúpené na vybavenie a prešetrenie.

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.

8. 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 2011 , vykonaná v Strednej odbornej škole dopravnej Prešov, Konštantínova 2 od 13.2.2012 do 12.3.2012 (poverenie č.8/2012).

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

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

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

Organizácia zúčtovala v rámci cestovných náhrad cestovné študentov /VPD č. 615/ vo výške 45,56 €.

Došlo k porušeniu ust. § 1 Zákona 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov o cestovných náhradách tým, že organizácia zúčtovala v rámci cestovných náhrad cestovné študentov.

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

v súpisoch dokladovej inventarizácie chýbali nasledovné údaje:

- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 013, 081, 082, 083, 428, 472,
- k dokladovej inventarizácii neboli doložené aktuálne listy vlastníctva.

Tým, že pri inventarizácii majetku hmotnej a nehmotnej povahy, pri ktorom sa zisťuje skutočný stav fyzickou inventúrou v inventúrnych súpisoch chýbali predpísané náležitosti došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Organizácia vykonala fyzickú inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob k 31.10.2011 pričom nepreukázala stav hmotného majetku k 31.12.2011 údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Nepreukázaním stavu hmotného majetku k 31.12.2011 údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia došlo k porušeniu § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

K zmluve na prenájom bytu a užívania bufetu nie sú vyhotovené dodatky v súvislosti s duálnym zobrazením cien v zmysle zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny Euro v SR v znení neskorších predpisov. Zmeny cien spotreby energií nie sú v zmysle zmluvných podmienok realizované formou dodatku k zmluve.

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

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

Prenajímateľom neboli uplatnené úpravy nájmu v závislosti od miery inflácie.

Neuplatnením výšky nájmu v závislosti od miery inflácie boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistených 7 kontrolných zistení, všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Strednej odbornej školy v Prešove, Konštantínova 2* prijal Príkazným listom dňa 13.4.2012 **7** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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 a 2011 , vykonaná v *Zariadení pre seniorov a Domove*

sociálnych služieb vo Svidníku, ul. SNP 4, od 17.2.2012 do 20.3.2012 (poverenie č.9/2012).

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

Kontrolou bolo zistené, že pre zabezpečenie kvality systému finančného riadenia v zmysle ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je potrebné vnútorné smernice aktualizovať a zosúladiť s platnou legislatívou.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu o rozpočtových opatreniach v zmysle ustanovenia § 15 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Organizácia mala pre kontrolované obdobie 2010 a 2011 v platnosti dve kolektívne zmluvy, s účinnosťou od 1.4.2008 do 31.5.2010 a od 1.6.2010 do 31.12.2011, v zmysle ktorých tvorila sociálny fond vo výške 1 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov zúčtovaných za bežný rok ako povinný prídel a 0,5% ako ďalší prídel v súlade so zákonnými podmienkami. Súčasťou KZ je aj plán tvorby a použitia SF na rok 2010 a 2011 pre poskytovanie peňažných a nepeňažných príspevkov zo SF.

V oboch KZ v čl. 38 je nesprávne formulovaná časť týkajúca sa tvorby príspevku na dopravu do zamestnania a späť, kde je uvedené, že poskytnutie týchto príspevkov bude najviac vo výške 20 % základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, v ktorom sa uvádza, že základom na určenie ročného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných na výplatu za kalendárny rok. V skutočnosti zamestnávateľ vyplácal niektorým zamestnancom 20 % skutočne vynaložených nákladov na dopravu, v KZ nie sú stanovené podmienky, za ktorých bude tento príspevok poskytnutý a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancov.

Pri zúčtovaní prídelu do SF mesačne v niektorých prípadoch nebol uvedený základ pre jeho určenie a tiež nebola doložená rekapitulácia súhrnu miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný mesiac, (za mesiac 1, 4, 7, 10/10 a 4, 5/2011).

Čerpanie SF bolo realizované v súlade s internými predpismi a uzatvorenými KZ, avšak v niektorých prípadoch nebolo dokladované preukazným spôsobom:

- pri vyplácaní príspevkov na dopravu zamestnancov do zamestnania a späť vo výške 20 % z celkovo vynaložených nákladov zamestnancov, nebolo možné overiť správnosť vyplatených príspevkov z dôvodu chýbajúceho výpočtu,
- pri nákupe potravín zo SF v niektorých prípadoch nebol uvedený účel ich použitia a zoznam zamestnancov, ktorí sa na tejto akcii zúčastnili: účtovný doklad č. 6027/09 z 3.9.2010 – mäsové výrobky, č. 6022/07 zo 14.7.2010 – potraviny, č. 6020/07 zo 6.7.2010 – ovocie a zelenina.

Pri kontrole účtovných výkazov a účtovných kníh bol zistený rozdiel medzi zostatkom na účte v peňažnom ústave, na účte SY 221-4 a zúčtovanými záväzkami zo sociálneho fondu na SY 472 podľa stavu k 31.12.2011.

Zostatok finančných prostriedkov na SY 221-4 k 31.12.2011 bol 1 044,54 €, pričom záväzky zo sociálneho fondu na účte SY 472 predstavovali k 31.12.2011 výšku 271,19 €. Tieto rozdiely neboli ku dňu účtovnej uzávierky zinventarizované a zdôvodnené.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti bolo zistené, že organizačná jednotka neúčtovala tvorbu a použitie sociálneho fondu v súlade s platnými postupmi účtovania, keď tvorbu jednotného prídeltu účtovala na účtoch SY 427 D oproti SY 221-4 MD a použitie SF vo výške čerpania za jednotlivé položky na SY 527- 1 MD oproti D SY 222-10.

Kontrolovaný subjekt porušil:

- *ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že pri SF neoveril, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, nezaoberal sa uvedeným rozdielom a výsledky porovnania neuviedol v inventarizačnom zápise a následne ich nevyrovnal,*
- *ustanovenia § 6 ods. 1 Opatrení Ministerstva financií SR č.16786/2007-31 v znení neskorších predpisov tým, že nedodržel účtovné postupy pri účtovaní nákladov,*
- *ustanovenie § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že pri tvorbe a čerpaní SF nedodržel zásadu správnosti, úplnosti, zrozumiteľnosti a preukázateľnosti účtovných prípadov.*

Kontrolou inventarizácie majetku boli zistené nedostatky:

- v inventúrnych súpisoch majetku podľa umiestnenia sa uvádza, že inventúra majetku bola vykonaná od 1.12.2010 do 15.12.2010. V zmysle zákona o účtovníctve sa „*musí 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*“. **Kontrolovaný subjekt** nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku od 15.12.2010 do 31.12.2010,
- v zápise z vykonania čiastkovej inventarizácie majetku nepreukázal porovnanie na účtovný stav majetku (účtovný stav majetku je v zápise uvedený jednou sumou ako sumár účtovných skupín bez nadväznosti na porovnanie so súpismi majetku),
- v tomto sumáre je zahrnutý aj majetok účtovaný na účtoch SY 021, 023 a 031, ktorý kontrolovaný subjekt neoveril inventúrou podľa stavu k 31.12.2010,
- v inventúrnom súpise bielizne k 31.12.2010 chýbajú náležitosti: pracovník zodpovedný za majetok, dátum začatia a skončenia inventúry a deň, ku ktorému sa inventúra vykonala,
- pri dokladovej inventúre záväzkov chýba inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva,
- chýba porovnanie rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- neoverený sociálny fond dokladovou inventúrou.

Tie isté chyby sa opakovali aj pri inventarizácii v kontrolovanom období roku 2011.

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 výkonu finančnej kontroly pri nakladaní s finančnými prostriedkami bolo zistené, že :

- v smernici štatutár organizácie neurčil zodpovednosť pracovníkov za jednotlivé úkony v rámci predbežnej finančnej kontroly, chýbajú aj vzorové podpisy pracovníkov,
- finančné operácie v rámci výdavkov verejných financií nie sú všade overované pred vstupom do záväzku, ale až po realizácii (úhrade výdavku), kedy je už neskoro skúmať, či finančná operácia je, alebo nie je krytá rozpočtom a či je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov, v niektorých prípadoch nie je overenie výdavku verejných financií vôbec,
- výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný v príjmovej oblasti.

Konkrétne ide o prípady:

- kontrolovaný subjekt platil za kontrolované obdobie rokov 2010 a 2011 pravidelne mesačný poplatok za zamestnancov za vykonávanú zdravotnú pracovnú službu na základe zmluvy s firmou Balsam, s.r.o. Komárov, zo dňa 11.12.2007 bez toho, aby vykonal predbežnú finančnú kontrolu (viď faktúry č. DFB/10/0740 zo dňa 30. 11.2010 za preventívne prehliadky zamestnancov a č.DFB/11/0834 zo dňa 22.12.2011 za školenie zamestnancov). Kontrolovaný subjekt neoveril, či zmluva je v súlade so zákonnými postupmi, keďže táto sa odvoláva na už neplatnú Vyhlášku MZ SR č. 458/2006, ktorá bola v roku 2008 novelizovaná vyhláškou č. 292/2008 Z. z. a priniesla mnoho zmien. Okrem uvedeného kontrolovaný subjekt neskúmal požiadavky o odbornej spôsobilosti na tím odborníkov, ktorí túto pracovnú zdravotnú službu realizovali. S účinnosťou od 1.mája 2008 nadobudol účinnosť Zákon č. 140/2008 Z. z., ktorý upravuje, resp. dopĺňa Zákon č. 124/2006 Z. z. o BOZP a mení a dopĺňa zákon č. 355/2007 Z.z. o ochrane a podpore a rozvoji verejného zdravia. Tieto nové zákonné postupy neboli premietnuté do zmluvných podmienok, za ktorých by sa vykonávala zdravotná služba hospodárne, efektívne a účinne. Nie je dokladované zaradenie pracovníkov do kategórií v nadväznosti na povinnosť výkonu lekárskeho preventívneho prehliadok v súlade s novelou zákona č. 355/2007. Okrem toho zmluva nebola aktualizovaná v súvislosti s prechodom na euro v zmysle Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky v súvislosti so zavedením meny euro v Slovenskej republike),
- v rámci predbežnej finančnej kontroly, ktorou sa overoval postup z vyhodnotenia ponúk pri verejnom obstarávaní, nie je táto kontrola adresná, t.j. neoveruje sa konkrétny predmet zákazky ani číslo zmluvy, čím sa táto PFK stáva formálnou,
- predbežná finančná kontrola pri rozhodnutiach o plate a návrhoch na odmenu bola vykonaná iba z hľadiska súladu s rozpočtom, t. j. chýbalo vyjadrenie z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a vyjadrenie, že pripravovaná finančná operácia bola v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami, uvedený výkon PFK overoval podpisom iba jeden zamestnanec,
- výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný v oblasti tvorby a čerpanie SF, konkrétne pridel do SF, úhrada za stravné, príspevok na dopravu,
- v rámci výdavkov verejných financií v hotovosti (pokladničná agenda) nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná za všetky úkony finančného riadenia, na

- dokladoch je uvedené iba „výdaj finančných prostriedkov je v súlade s platnými predpismi a internými smernicami organizácie“ a overené iba jedným zamestnancom,
- predbežná finančná kontrola v príjmovej oblasti vo väčšine prípadov nebola vykonávaná vôbec, resp. bola vykonávaná len formálne, nie konkrétne. Je uvedená iba formulka: „Predbežnú finančnú kontrolu vykonal“ a meno zamestnanca, teda nie je uvedené, čo sa predbežnou finančnou kontrolou overuje,
 - pri uzatváraní poisťných zmlúv na poistenie majetku a poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly z hľadiska súladu so schváleným rozpočtom, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, súladu s verejným obstarávaním a súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť finančných prostriedkov ako aj ostatné úkony finančného riadenia pri všetkých výdajoch a príjmoch verejných financií predbežnou finančnou kontrolou, porušil ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. k niektorým ustanoveniam zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt neeviduje majetok na inventárnych kartách, ktoré musia vyjadrovať aj režim odpisovania majetku v závislosti od zdroja nadobudnutia, ďalej klasifikáciu stavieb, ústrednú klasifikáciu produkcie, 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.

V zmysle Záznamu zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 13.1.2011 bol vyradený neupotrebitelný majetok - Malotraktor TV-420 v OC 2 676,43 €, ktorý bol vo veľmi zlom stave, nefunkčný, čo bolo doložené znaleckým posudkom.

Na vyradený malotraktor bol daný súhlas Krajskej inventarizačnej komisie PSK v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Spôsob likvidácie vyššie uvedeného hnutel'ného majetku je preukázaný doložením potvrdenia o výkupe do šrotu, **nie je ale dokladované zhodnotenie likvidačného odpadu, teda tržba za šrot, keďže na doklade je uvedené, že išlo o výkup, nie bezplatné odovzdanie.**

Kontrolovaný subjekt nedodržal zásadu preukázateľnosti účtovného prípadu podľa ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nedokladoval zhodnotenie likvidačného odpadu, teda tržby za šrot, keďže išlo o výkup, nie bezplatné odovzdanie.

Kontrolou bolo zistené, že :

- kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 26.6.2008 s Allianz, Slovenská poisťovňa, a.s. Svidník Zmluvu č. 9970071611 na poistenie budov, hnutel'ných vecí, strojov a zodpovednosti za škodu na dobu neurčitú v celkovej poisťnej sume po zľave vo výške 80 107,- Sk/rok, dohodnuté boli polročné splátky s 3 - % navýšením vo výške 41 255,- Sk. S platnosťou od 1.6.2009 došlo ku zmene poisťnej zmluvy (číslo poisťky 511019786) z dôvodu úsporných opatrení prijatých na pokyn VÚC s obmedzením rozsahu poisťných rizík a budov v celkovej poisťnej sume po zľave vo výške 1 810,66 €/rok, dohodnuté boli polročné splátky s 3 - % navýšením vo výške 932,49 €. V rámci zmenenej poisťnej zmluvy poistenie zodpovednosti za škodu predstavovalo po zľave 45 % a s 3 - % navýšením 324,94 €/rok.

Dňa 26.10.2009 kontrolovaný subjekt uzatvoril s UNIQA poisťovňa, a.s. Košice zmluvu č. 2507000688 na poistenie zodpovednosti na dobu neurčitú vo výške 224 €/rok s ročnou periodicitou platenia poistného.

Uzatvorením dvoch poistných zmlúv, ktorých predmetom bolo v oboch prípadoch poistenie zodpovednosti za škodu, z dôvodu duplicity došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 448 € z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov.

Podľa § ods. 7 citovaného zákona 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 (napr. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce).

Okrem uvedeného tieto potreby poistenia kryjú aj Rámcové dohody PSK s poisťovacou spoločnosťou JUST, s.r.o. Prešov, ktorá vyhrala súťaž vo verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt neporovnal ceny poistení majetku a zodpovednosť za škodu s cenami uvedenej spoločnosti, (či ceny týchto produktov nie sú pre ZPS a DDS výhodnejšie), čím nedodržel usmernenie zakotvené v liste PSK č. 899/2010/ODDIVX-O39, ktorý bol adresovaný všetkým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Kontrolou bolo zistených 12 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ zariadenia pre seniorov a Domova sociálnych služieb vo Svidníku, ul.SNP 4 prijal Príkazným listom dňa 11.4.2012 **12** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

10. 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 a 2011 , vykonaná v Domove sociálnych služieb Giraltove, Kukorelliho od 22.2.2012 do 29.3.2012 (poverenie č.10 /2012).

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

Vykonanou osobnou kontrolou odvádzaných vôd z povrchového odtoku v zariadení DSS – Útulok na ul.Dukelskej dňa 26. 3. 2012 kontrolnou skupinou za prítomnosti riaditeľky DSS bolo zistené, že zrážková voda nie je odvádzaná kanalizačnou prípojkou ani voľným odtokom cez dažďové vpuste do verejnej kanalizácie, ale vsakuje cez vlastné priepustné plochy v celom množstve.

Zo zúčtovaných výdavkov v roku 2010 a 2011 vyplýva, že Východoslovenská vodárenská spoločnosť a. s. Košice /ďalej len VVS/ vyfakturovala okrem vodného a stočného za zariadenie DSS - Útulok na ul. Dukelskej 83 aj za zrážkové vody, ktoré nie sú odvádzané kanalizačnou prípojkou ani odtokom cez dažďové vpuste do verejnej kanalizácie, a zo strany DSS boli následne fa čiastky uhradené nasledovne:

- PLP: 4/10 z 12. 4. 2010 bolo zaplatené 195,72 € za obdobie od 1. 1. do 31. 3. 2010,

- PLP: 7/22 z 13. 7. 2010 bolo zaplatené 211,33 € za obdobie od 1. 4. do 30. 6. 2010,
 - PLP: 10/24 zo dňa 12. 10. 2010 bolo zaplatené 214,44 € za obdobie od 1. 7. do 30. 9. 2010,
 - PLP: 1/33 z 12. 1. 2011 bolo zaplatené 214,44 € za obdobie od 1. 10. – 31. 12. 2010,
 - PLP: 4/25 z 11. 4. 2011 bolo zaplatené 221,08 € za obdobie od 1. 1. – 31. 3. 2011,
 - PLP: 7/14 z 28. 7. 2011 bolo zaplatené 223,54 € za obdobie od 1. 4. – 30. 6. 2011,
 - PLP: 5/58 zo dňa 24. 10. 2011 bolo zaplatené 225,98 € za obdobie od 1. 7. – 30. 9. 2011.
- Celkom bolo v roku 2010 a 2011 zaplatené za zrážkovu vodu 1 506,53 €.

Úhradou fakturovaných poplatkov za zrážkové vody fakturované VVS, a. s. Košice aj napriek tomu, že tieto neboli odvádzané kanalizačnou prípojkou respektíve odvádzané cez dažďové vpuste do verejnej kanalizácie, došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že finančné prostriedky boli použité nehospodárne a neefektívne.

Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. j, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

DSS ako subjekt verejnej správy ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /ZP/.

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

- organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Uvedeným došlo k porušeniu:

- Tým, že pri uzatváraní mimopracovných dohôd, na základe ktorej boli odmeny vyplácané, nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, došlo k porušeniu ustanovenia § 6 § 9 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.

Vykonanou kontrolou tvorby SF v roku 2010 a 2011 bolo zistené, že:

V roku 2010 bol fond tvorený len za nasledovné mesiace:

- 29. 1. 2010 - vyúčtovanie tvorby za rok 2009 vo výške 429,36 €,
- 15. 3. 2010 - tvorba: za 1/2010 vo výške 429,36 €, za 2/2010 vo výške 398,41 €
- 28. 4. 2010 – tvorba za 3/2010 vo výške 398,41 €,
- 14. 5. 2010 – tvorba za 4/2010 vo výške 396,92 €.

Za 2., 5. až 11. mesiac 2010 prevod finančných prostriedkov na účet SF v celkovej výške 2 240,48 € nebol do 31. 12. 2010 zrealizovaný. Neprevedené finančné prostriedky do SF za rok 2010 boli zrealizované až 31. 1. 2011 z finančných prostriedkov rozpočtovaných na rok 2011.

V roku 2011 prevod finančných prostriedkov na tvorbu SF za 1/2011 vo výške 401,63 € nebol do 31. 12. 2011 zrealizovaný.

Neprevádzaním finančných prostriedkov do SF v stanovenej lehote t. j. najneskôr do konca kalendárneho mesiaca za príslušný mesiac v roku 2010 a 2011 došlo k porušeniu § 5 ods. 2 a § 6 ods. 2, zákona č. 77/2008 Z. z. o SF /úplné znenie/.

Zároveň došlo k porušeniu ustanovení Kolektívnej zmluvy uzatvorenej pre rok 2010 a 2011 v Časti VII. Článok 37 tým, že zamestnávateľ sa zaviazal tvoriť SF podľa ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o SF v platnom znení.

Podľa § 19 ods. 5, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov bolo zistené, že neprevedené finančné prostriedky do SF za rok 2010 vo výške 2240,48 € boli zrealizované 31. 1. 2011 z finančných prostriedkov rozpočtovaných na rok 2011.

Čerpaním finančných prostriedkov na tvorbu SF za rok 2010, z rozpočtu roku 2011 došlo k porušeniu § 19 ods. 5, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení tým, že subjekt verejnej správy nebol oprávnený sa zaväzovať na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok.

Vykonanou kontrolou odpisovania majetku bolo zistené nasledovne:

- rozpočtovým opatrením na rok 2008 číslo 3667/2008/ODDRC-005 zo dňa 5. 8. 2008 boli pridelené kapitálové výdavky vo výške 812 000,00 Sk /26 953,46 €/ na spracovanie projektovej dokumentácie k žiadosti o nenávratný

finančný príspevok z eurofondov účelovo určené v rámci Opatrenia 1.1 Regionálneho operačného programu na projekt „Obnova a nadstavba DSS“;

- Rozpočtovým opatrením na rok 2009 č. 905/2009/ODDRC z 1. 4. 2009 boli pridelené kapitálové výdavky vo výške 23 300,00 € na dofinancovanie projektovej dokumentácie k europrojektu.

Spracovaný projekt v rámci Opatrenia 1.1 Regionálneho operačného programu nebol do dňa kontroly schválený ani realizovaný.

Interným dokladom IM č. 16 zo dňa 31. 12. 2008 boli náklady na projektovú dokumentáciu zaradené na účet 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok vo výške 26 953,46 € aj napriek tomu, že kapitálové výdavky boli účelovo pridelené na zhodnotenie dlhodobého hmotného investičného majetku.

Obdobne boli zaradené náklady na dofinancovanie projektovej dokumentácie vo výške 23 300,00 € v roku 2009.

Na náklady vynaložené na projektovú dokumentáciu v celkovej výške 50 175,37 € bola vyhotovená inventárna karta k účtu 019-1/41 - Ostatný nehmotný investičný majetok, ZF 41, inventárne č. 9/004.

Náklady na projektovú dokumentáciu boli od 1. 1. 2009 zaradené do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky.

V 12/2009 boli zaradené do odpisovania aj náklady na dofinancovanie projektovej dokumentácie k europrojektu vo výške 23 300,00 €.

Zaradením nákladov na projektovú dokumentáciu do neinvestičného dlhodobého hmotného majetku bez realizácie projektu došlo k porušeniu § 8, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia 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 tým, že účtovníctvo účtovnej jednotky nie je vedené správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že :

- pri inventarizácii účtu 019 – obstaranie dlhodobého neinvestičného majetku bolo zistené, že v roku 2008 a 2009 bolo zaplatené za projektovú dokumentáciu celkom 50 175,37 € za spracovanie projektovej dokumentácie na projekt v rámci Opatrenia 1.1 Regionálneho operačného programu na projekt “Obnova a nadstavba DSS“ k žiadosti o nenávratný finančný príspevok z euro fondov.

Rekonštrukcia budovy podľa zaplateného projektu nebola realizovaná do ukončenia kontroly z dôvodu neschválenia projektu ani pridelenia finančných prostriedkov na realizáciu projektu z PSK.

Inventarizačná komisia pri vykonávaní dokladovej inventarizácie v inventarizačnom zápise z inventarizácie projektovej dokumentácie vykonanej k 31. 12. 2011 neanalyzovala dôvody, či ide o prechodné alebo trvalé zastavenie investičných prác podľa spracovaného projektu a či sa bude v nich pokračovať.

Inventúrny súpis pozemkov v správe DSS nebol vyhotovený podľa jednotlivých čísiel parciel, výmery a ceny za jednotku podľa LV.

Neinventarizovaním zvereného majetku určeným postupom podľa § 29 a 30, došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 12 kontrolných zistení, z toho 2 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly prijala riaditeľka Domova sociálnych služieb Giraltovce, Kukorelliho 17 Príkazným listom dňa 11.5.2012 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

11. 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 a 2011 , vykonaná v Domove sociálnych služieb svätého Jána v Spišskom Podhradí, Hviezdoslavova 1, od 17.2.2012 do 21.3.2012 (poverenie č.11/2012).

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

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica na postup zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov ktorou sa stanovujú finančné alebo vecné limity a postup domova pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami. Vo vyššie citovanej smernici sú stanovené finančné a vecné limity kde nie je potrebné vykonávanie prieskumu 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.

Tým, že vo Vnútornej smernici sú uvedené limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu. kontrolovaný subjekt nezabezpečil výkon verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

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

Podľa zákona č. 58/2011 Z. z., 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 10 000 €, 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 €.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná organizácia využívala v kontrolovanom období len zákazky s nízkou hodnotou. Bolo však zistené, že DSS nakúpil v roku 2011 od spoločnosti Milk-agro spol. s.r.o. výrobky v celkovej hodnote 32 713,79 €.

Podľa finančných limitov, ktoré určuje zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, mala kontrolovaná organizácia pri zadávaní zákazky postupovať podľa § 4 ods. 4 vyššie citovaného zákona, podľa ktorého malo ísť o podprahovú zákazku na dodanie tovaru, lebo celková hodnota zákazky bola vyššia ako 10 000 €.

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 hodnotu zákazky porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (VPD č. 21/2010, 22/2010, 28/2010, 48/2010, 49/2010, 93/2010, 94/2010...).

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

Pri kontrole mzdových výdavkov bolo zistené, že sa nevykonala predbežná finančná kontrola pri uzatvorených pracovných zmluvách (Zuzana Očipčáková, Peter Dorocák) a na 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.

Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených mimopracovných dohôd bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce, dohody o vykonaní práce (pomocné práce v kuchyni).

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

Kontrolou vnútorného kontrolného systému 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.

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie v stave majetku aj prenajatý majetok (SY 021 a 031v plnom rozsahu, kód zdroja nadobudnutia 70) zo **Zmluvy o nájme nebytových priestoroch** s prenajímateľom „Hospitálska rehoľa sv. Jána z boha – Milosrdní bratia“ s účinnosťou od 3. 4. 2003, vrátane troch dodatkov.

Z účinnej zmluvy o nájme nie je zrejme ako sa prenajímateľ a nájomca dohodli o evidovaní majetku, jeho odpisovaní resp. odpisovaní technického zhodnotenia realizovaného nájomcom.

Podľa vyjadrenia kompetentných zamestnancov tento stav pretrváva z obdobia pred podpisom citovanej zmluvy (zmluvné vzťahy z predchádzajúcich období pre kontrolnú skupinu neboli k dispozícii). Obe strany tento stav dlhodobo akceptujú ako konkludentný prejav vôle prenajímateľa.

Technické zhodnotenie vykonané a uhradené nájomcom môže nájomca odpisovať, ak sú splnené podmienky stanovené v § 24 ods. 2 zákona o dani z príjmov. Základnou podmienkou je súhlas vlastníka (prenajímateľa) s odpisovaním technického zhodnotenia nájomcom na základe písomnej zmluvy a skutočnosť, že vstupná cena hmotného majetku u vlastníka nie je zvýšená o tieto výdavky

Nesprávnym účtovaním a evidovaním prenajatého majetku a nevyčlenením citovaného majetku v rámci Poznámok k účtovnej závierke 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,
- § 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 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení §

4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,

- § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zároveň z tohto stavu vyplynulo porušenie § 24 ods. 1 a ods. 2 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktorými sa ustanovuje spôsob odpisovania hmotného a nehmotného majetku z vlastníckeho práva a spôsob odpisovania technického zhodnotenia nájomcom.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- inventarizoval sa majetok, ktorý organizácie nemôže preukázať LV,
- čiastkové inventarizačné komisie nespracovali inventarizačné zápisy s výsledkami porovnania stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch s účtovníctvom,
- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve 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.

Kontrolu uzatvorených poisťných zmlúv bolo zistené, že organizácia ma uzatvorené poistenia na nehnuteľný majetok, ktorého nie je vlastníkom a taktiež v rozpore so Zmluvou o nájme nebytových priestorov čl. VI. Povinnosti prenajímateľa bod. 4. – Na svoje náklady poistiť prenajaté priestory proti živelným pohromám , prípadne iným škodám.

Kontrolovaný subjekt z takto uzatvorených zmlúv neoprávnene uhradil výdavky za poistenie nehnuteľného majetku.

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 zaplatil poistenie nehnuteľného majetku nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 634,15 € v roku 2010 a 634,15 € v roku 2011, 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 zmlúv uzatvorených medzi DSS 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 (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.

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

- výdavkovým pokladničným dokladom (VPD) č.79/2010 bolo zaúčtované vykonanie výmeny pneumatík všetkých motorových vozidiel, pričom na deň 12. 4. 2010, kedy bol servis vozidiel vykonaný chýba žiadanka a denný záznam o prevádzke motorového vozidla,
- na deň 7. 6. 2010, kedy podľa účt. dokladu bola vykonaná STK mot. vozidla LE 185 AH v autoservise v Levoči chýba v žiadanke na prepravu (potreba vykonania STK) a na dennom zázname o prevádzke motorového vozidla je uvedená len jazda v Spišskom Podhradí,
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (LE 845 AJ – 24. 2. 2010).

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 18 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Domova sociálnych služieb svätého Jána z Boha v Spišskom Štvrtku prijala Príkazným listom dňa 13.4.2012 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

12. 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 a 2011 , vykonaná v Podtatranskom osvetovom stredisku Poprad, Sobotské námestie 1729/4 od 19.3.2012 do 17.4.2012 (poverenie č.12 /2012).

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

Kontrolou bolo zistené, že v organizácii sa dňa 15.6.2011 stala škodová udalosť, keď na osobnom motorovom vozidle vznikla škoda - poškodenie olejovej vane, nárazníka. Náklady na opravu boli vo výške 500,15 €. Poistné plnenie bolo 433,76 €. Spolučasť vo výške 66,39 € predstavuje priamu škodu, ktorú organizácia neriešila v škodovej komisii.

Úhradou nehospodárnych výdavkov došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods.1 a 6, a § 31 ods.1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 66,39 €.

Tým, že organizácia neprejedнала škodu v zmysle Smernice o škodovej komisii, porušila tento vnútorný predpis.

Zároveň organizácia tým, že neúčtovala škodu na účet 513 porušila 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.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

Náklady na antivírusový program ESET Smart Security - rozšírenie EAV licencie na 2 roky vo výške 70,04 €, 205,44 € a 50,33 € (doklč. 159/10 zo dňa 11.10.2010, 146/10 zo dňa 23.08.2010 a 145/10 zo dňa 16.08.2010) boli nesprávne účtované:

- do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí,
- nesprávne účtované ako spotreba materiálu - antivírusový program. Správne mali byť uvedené náklady účtované na účte 518 Služby.

Zúčtovaním účtovného prípadu do účtovného 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.

Zúčtovaním nákladovej položky charakteru služieb ako spotreby materiálu došlo k porušeniu ustanovenia § 57 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 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 bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával riaditeľ organizácie bez písomného poverenia vedúceho zamestnanca na túto činnosť.

Tým, že vedúci orgánu verejnej správy neurčil vedúceho zamestnanca na výkon predbežnej finančnej kontroly porušil § ods. 2 Zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

v súpisoch dokladovej inventarizácie chýbali nasledovné údaje:

- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry,
- meno, priezvisko osôb za zistenie skutočného stavu majetku,
- dokladová inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch zákonom predpísaným spôsobom,
- k dokladovej inventarizácii neboli doložené aktuálne listy vlastníctva,
- inventarizačný zápis neobsahuje výsledky z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Tým, že pri inventarizácii majetku hmotnej a nehmotnej povahy, pri ktorom sa zisťuje skutočný stav fyzickou inventúrou v inventúrnych súpisoch chýbali predpísané náležitosti došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených **6** kontrolných zistení, z toho **1** finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Podtatranského osvetového strediska v Poprade* prijal Príkazným listom dňa 9.5.2012 **4** opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

13. 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 a 2011, vykonaná vo Vihorladskej hvezdárni Humenné, Mierová 4 od 26.3.2012 – 26.4.2012 (poverenie č.13 /2012).

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

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ Vihorladskej hvezdárne v Humennom vydal Pracovný poriadok s účinnosťou od 1. apríla 2002, ktorý nebol doposiaľ zrušený, aktualizovaný, ani dodatkován, čo znamená, že je platný aj pre kontrolované obdobie. Tento pracovný poriadok sa odvoláva na už neplatné zákony ako je zákon 313/2001 Z.z. o verejnej službe, zákon č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách a za ustanovenia zákonníka práce, ktoré od roku 2002 prešli rôznymi zmenami. Okrem uvedeného bol Pracovný poriadok vydaný bez predchádzajúceho súhlasu Základnej organizácii OZ pri VH v Humennom.

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu o rozpočtových opatreniach v zmysle ustanovenia § 15 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt účtuje odpisy majetku s koeficientom odpisovania príslušného odpisovej skupine, pričom uplatňuje mesačné účtovné odpisy a to jednou dvanástinou z ročného odpisu. V odpisovom pláne organizácie je majetok zaradený do odpisových skupín v súlade s listom Odboru financií PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.

Kontrolou zaradenia majetku do odpisovania boli zistené nedostatky:

1. zápisy o zaradení majetku do užívania obsahujú chybné údaje u majetku, ktoré nekorešpondujú s dobou odpisovania podľa odpisového plánu:

- Technické zhodnotenie budovy v OC 16 463,05 €, dátum zaradenia 28.12.2010, IČ: 1 801/1- uvedená 20 ročná odpisová doba, skutočné odpisovanie je na dobu 50 rokov,
- Sada prístrojov pre astronomické pozorovania v hodnote, dátum zaradenie 29.9.2010 v OC 29 792 €, IČ: 5 392/15 uvádza 4-ročnú odpisovú dobu, skutočné odpisovanie je na 5 rokov, chýbajú technické parametre rozhodujúce pre zaradenie do odpisovej skupiny,
- Čistička odpadových vôd, zaradená 28.12.2010, IČ 2 814 1/1 v OC 11 219,95 € je uvedená 12-ročná odpisová doba, v skutočnosti je zaradená na 15-ročnú dobu odpisovania,
- Projekčný, zvukový, osvetľovací a informačný systém planetária, IČ 5 402/16 v OC 13 250 €, dátum zaradenie 21.12.2011, uvádzaná odpisová doba 6 rokov, v skutočnosti sa odpisuje 8 rokov,
- Zariadenie a nábytok do planetária v OC 7 150 €, IČ 5 402/15, zaradené 21.12.2011, uvádzaná doba odpisovania 6 rokov, v skutočnosti sa odpisuje 8 rokov,
- Projekčný prístroj planetária ZKP 2 v OC 67 693,05 €, IČ: 5 392/16, zaradený dňa 21.12.2011, uvedená 4-ročná odpisová doba, v skutočnosti sa odpisuje 5 rokov,
- Zdvíhacie a otočné zariadenie pre prístroj planetária v OC 17 996 € IČ 5 405/4, uvedená 6-ročná odpisová doba, v skutočnosti sa odpisuje 8 rokov,

2. V Zápisoch o zaradení majetku chýbajú údaje o zdroji nadobudnutia, technické parametre a klasifikácia produkcie, ktoré sú rozhodujúce pre zaradenie do príslušnej odpisovej skupiny.

3. Formulácie o zaradení majetku sa odvolávajú na už neplatné vyhlášky 95/1976 Zb. v znení vyhlášky 156/1980 Zb.,

4. Dlhodobý hmotný majetok – zariadenie a nábytok do planetária, ktorý organizácia obstarala z projektu „Karpatské nebo“ nezaradila do odpisovania položkovite, ale jednou sumou. Ide o samostatné hnuiteľné veci, ktoré majú svoje vlastné inventárne čísla a netvoria s hlavnou vecou len príslušenstvo. (viď. Inventárna karta KN 5402/15-1 až 5402/15-14 ocenené a zaradené do odpisovania jednou sumou 7 150 € a Inventárna karta KN 5402/16-1 až KN 5402/16-27, ocenené a zaradené do odpisovania jednou sumou 13 250 €).

5. Účtovná jednotka nezvýšila vstupnú cenu majetku (budovy) o jej technické zhodnotenie, ale toto zaradila samostatne do odpisovania.

Účtovná jednotka pri zaradovaní majetku do odpisovania nedodržala ustanovenie § 8 v nadväznosti na ustanovenie § 4, ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zároveň nedodržala ustanovenia § 21, ods. 5 Opatrení MF SR č. 24240/2009-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č.16786/2007-31 ako aj ustanovenie v bode 3. „Majetok“ platnej vnútornej smernice k vedeniu účtovníctva – postupy účtovania.

V rámci kontroly personálnej a mzdovej agendy bol zistený nedostatok pri stanovení výšky osobných príplatkov zamestnancov, ktorý im bol priznaný na základe písomného návrhu. Tento bol navrhovaný v percentách z tarifného platu po zaokrúhlení na dve desatinné miesta a nie pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 centov nahor, čím došlo k

nedodržaniu § 10, ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Organizácia nezabezpečila preškolenie zamestnancov v oblasti BOZP, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca so zásadami bezpečnej práce, zásadami ochrany zdravia pri práci atď. pri jeho prijatí do zamestnania, preložení na iné pracovisko alebo inú prácu a upraviť vnútorným predpisom pravidelnosť opakovaného oboznamovania v oblasti BOZP tak, aby sa vykonávalo najmenej raz za 2 roky, ak právne predpisy na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci neustanovujú kratší čas.

Kontrolou inventarizácie majetku boli zistené nedostatky:

- v inventúrnom zozname (súpise) drobného hmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku chýbajú potrebné náležitosti: 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,
- u majetku, u ktorého kontrolovaný subjekt vykonával dokladovú inventúru, nepreukázal tento stav majetku dokladom. Ide o zostatky na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku, pozemky, stavy peňažných prostriedkov na bankových účtoch, účty oprávok, účty pohľadávok a záväzkov, účty odvodov z miezd, daní, náklady budúcich období, krátkodobé rezervy, účet sociálneho fondu a jeho krytie,
- neinventarizovaný účet 371 - Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami vo výške 49 576,84 €,
- dokladová inventúra u pozemkov v cene 885,78 € neuvádza jednotky množstva a ceny podľa § 30, ods.1 bod c) v nadväznosti na ustanovenie § 24 a § 25, nie je preukázaná dokladom preukazujúcim skutočný stav pozemkov napr. listom vlastníctva (kópiou).
- Kontrolou bolo zistené, že na základe Zmluvy o zverení majetku PSK do správy zo dňa 29.12.2009 bol zverený spoluvlastnícky podiel na nehnuteľnom majetku – pozemok nachádzajúci sa v katastrálnom území Ladomírov, ktorý je zapísaný na LV č. 745 a to parc. C-KN 1051/12 zastavané plochy a nádvoria o výmere 823 m² a C-KN 1051/14 zastavané plochy a nádvoria o výmere 17 m². Podľa bodu 4 čl. II. účtovná hodnota majetku predstavuje 1 680 € pri cene 2 €/m². V zmysle čl. III. bod 4. preberajúci je povinný viesť o zverenom majetku predpísanú evidenciu podľa zákona o účtovníctve. Uvedený pozemok kontrolovaný subjekt nevedie vo svojej evidencii. Tento pozemok nebol ani predmetom inventarizácie. Na základe Protokolu o vytýčení hranice pozemku vyhotoviteľom Ing. Jánom Rusinkom – GEODET Humenné bola vytýčená hranica pozemku (1051/12) a vytýčené lomové body hranice pozemkov boli v prírode označené kovovými rúrkami dňa 25.4.2010. Pre účely prevodu vlastníckeho práva nehnuteľnosti bola Znaleckým posudkom č. 8/2011 zo dňa 25.2.2011 stanovená všeobecná hodnota pozemkov a nájmu – parcely 1051/12 a 1051/14 v Ladomírove, katastrálne územie Ladomírov. Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená na 554,40 € a cenánájmu za pozemky na 48 €.

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

Nezaevidovaním pozemku v účtovníctve kontrolovaný subjekt zároveň porušil ustanovenie § 7 ods. 1 v nadväznosti na všeobecné ustanovenia § 2, ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovníctvo ÚJ neposkytuje tak verný a pravdivý obraz o jej majetkovej a finančnej situácii.

Na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v podmienkach Vihorlatskej hvezdárne bola vydaná Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou od 30.4.2007.

Zistené nedostatky:

- predbežná finančná kontrola pri rozhodnutiach o plate, návrhoch na zmenu osobného príplatku, návrhoch na odmenu a pri mimopracovných dohodách nebola vykonaná z hľadiska súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami,
- na kontrolnom liste pre výkon PFK nie je uvedené, o ktorého zamestnanca sa jedná v prípade: určenia funkčného platu na oznámeniach o plate, pri návrhoch na zmenu osobného príplatku, pri priznaní odmeny zamestnancovi a pri uzatvorení mimopracovnej dohody,
- v rámci výdavkov verejných financií v hotovosti (pokladničná agenda) nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná za všetky úkony finančného riadenia, na dokladoch je uvedené iba „Finančná operácia je v súlade s platnými predpismi a internými smernicami organizácie“ a overené iba jedným zamestnancom, v oblasti tvorby a čerpania SF bolo uvedené: „Finančná kontrola – predbežná, v súlade so zákonom 502/2001 Z.z.“ a potvrdená podpisom jedného zamestnanca,
- finančné operácie v rámci výdavkov verejných financií nie sú všade overované pred vstupom do záväzku, ale až po realizácii (úhrade výdavku), kedy je už neskoro skúmať, či finančná operácia je, alebo nie je krytá rozpočtom a či je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov. Ide napr. o vynaloženie výdavku, ktoré boli fakturované: DFB/10/0067, DFB/10/0076, DFB/10/0024, DFB/10/0039, DFB/10/0062, DFB/10/0105, DFB/10/0137, DFB/10/00136, DFB/10/0197, DFB/10/0205, DFB/11/0101, DFB/11/0104, DFB/11/0106, DFB/11/0226, DFB/11/0173, DFB/11/0154.

Predbežná finančná kontrola nebola u kontrolovaného subjektu vykonávaná za všetky úkony finančného riadenia, resp. nebola vykonávaná v prípravnej fáze pri všetkých výdajoch verejných financií v zmysle Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-metod. k niektorým ustanoveniam zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt v rámci analytickej evidencie eviduje majetok na inventárnych kartách, ktoré ale nevyjadrujú režim odpisovania majetku, t.j. mesačné sadzby účtovných odpisov a čiastky účtovných odpisov za dané účtovné obdobie ani zostatkovú cenu, ďalej klasifikáciu stavieb, ústrednú klasifikáciu produkcie a ani zdroj nadobudnutia. Uvedené odpisové skupiny a výška odpisov nekorešponduje s odpisovým plánom. Na jednej inventárnej karte je v OC zahrnutých aj viac druhov majetku.

Nedodržaná zásada preukázateľnosti v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov a nedodržaný bod č. 3 platnej vnútornej smernice pre vedenie účtovníctva, ktorý vymedzuje obsah inventárnej karty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku slúžiaceho k jeho identifikácii.

Podľa Zápisov o vyradení majetku bol vyradený dlhodobý hmotný majetok:

- EPO (vojenský sklad) v OC 1 659,70 €, poškodený, fyzicky zlikvidovaný

- Montovaný sklad v OC 3 117,71 €, nefunkčný, likvidačná komisia neuvádza, ako bol tento zlikvidovaný
- Prenosná bunka v OC 506,21 €, nefunkčný, fyzicky zlikvidovaný.

Likvidačná komisia neuvádza, ako bolo naložené s likvidačným odpadom. U montovaného skladu (sociálne zariadenie) o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku mala rozhodnúť krajská inventarizačná komisia pri Úrade PSK (u majetku s OC nad 1 700 €), ktorú správca nepožiadala, čím nedodržel ustanovenie § 9, ods.6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistených 10 kontrolných zistení. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Vihorlatskej hvezdárne v Humennom prijal Príkazným listom dňa 16.5.2012 **10** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

14. 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 a 2011, vykonaná v Lubovnianskej knižnici Stará Lubovňa, Letná 6 od 2.4.2012– 7.5.2012 (poverenie č.14 /2012).

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na ich účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení a plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu PSK za roky 2010 a 2011, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní, majetkovo - právnych a zmluvných vzťahov a ostatných zákonov súvisiacich s predmetom kontroly.

Vykonanou kontrolou čerpania bežných výdavkov za kontrolované obdobie bolo zistené, že k uhrádzaným fa za služby technika PO, BOZP a CO neboli v kontrolovanom období dokladané súpisy vykonaných prác za fakturačné obdobie.

K úhradám na doplnkové sporenie za zúčastnených zamestnancov na doplnkovom dôchodkovom sporení v kontrolovanom období pri odvode príspevku za zamestnávateľa a zamestnancov nebol dokladaný súpis zamestnancov a výška príspevku pre jednotlivých zamestnancov ĽK.

Nedokladaním súpisov fakturovaných služieb a súpisov zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom poistení došlo k porušeniu § 10 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou boli zistené 4 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Lubovnianskej knižnice, Stará Lubovňa, Letná 6, prijala Príkazným listom dňa 1.6.2012 3

opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

15. 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 a 2011, vykonaná v Hornozemplínskom osvetovom stredisku Vranov nad Topľou, Sídlisko 1.mája 74 od 26.3.2012 do 20.4.2012 (poverenie č.15/2012).

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

HZOS ma vypracovaný Pracovný poriadok, ktorý je zastaraný a je potrebné ho aktualizovať a zosúladiť v znení všetkých noviel Zákonníka práce. Pracovný poriadok 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.

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

Kontrolovaný subjekt v roku 2010 a 2011 nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

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

Kontrolou čerpania bežných prostriedkov je zrejme, že čerpanie bežných výdavkov podľa kódov zdrojov za obidva kontrolované obdobia je zrejme, že organizácia uprednostňovala na úhradu svojich prevádzkových nákladov prostriedky z príspevku zriaďovateľa.

Nepoužívaním prednostne vlastných prostriedkov na úhradu prevádzkových nákladov organizácia porušila § 24 ods. 7 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia netvoril rezervný fond.

Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia porušila § 25 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods.4 Opatrení 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.

Kontrolou došlých faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že na krycích listoch (rok 2010) pri výbere metódy verejného obstarávania bola uvádzaná priama zákazka. Zákon č. 25/2006 o verejnom obstarávaní nepozná metódu verejného obstarávania priama zákazka. Priame zadanie bolo najmenej priehľadnou metódou verejného obstarávania, čím narastali rizika jeho zneužitia. Priame zadanie bolo potrebné využívať len vo výnimočných prípadoch (napr.: existencia len jedného dodávateľa, mimoriadne udalosti...).

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

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy (VPD č. 201/2010, 252/2011).

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

Kontrolou bolo zistené, že Bc. Erik Marcin pri vyúčtovaní pracovnej cesty (VPD č. 252/2011), uviedol použitie AUV (auto vlastné) s tým, že nebolo doložené potvrdenie o havarijnom poistení vozidla.

Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 2 § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Denný limit peňažných prostriedkov pokladnice v rámci internej smernice – **Zásady vedenia pokladnice** je stanovený vo výške 500 €, avšak tento denný limit v znení tejto smernice sa zvyšuje o sumu neprevzatých:

- miezd,
- dávok dôchodkového zabezpečenia,
- dávok nemocenského poistenia,
- PP na nákup PHM,
- PP na cestovné náklady,
- a príjmov do pokladnice, keď sa už nemohli odvieť na účet.

Takto zmätočne zadaný denný limit neumožňuje sledovanie a kontrolu prekračovania denného zostatku peňažných prostriedkov v pokladni.

Interný predpis je potrebné novelizovať a zosúladiť s vlastnými potrebami s platnou legislatívou.

Inventarizácia pokladne bola za kontrolované obdobie vykonaná 4x ročne.

Účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (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 a 3 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 organizácia v roku 2010 a 2011 tvorila SF iba vo výške 1% povinného prídeltu.

Netvorením ďalšieho prídeltu vo výške 0,25% za rok 2010 a 0,05% za rok 2011 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 a 2011.

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

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

Kontrolou vyššie citovanej smernice bolo zistené, že:

- kontrolu či finančná operácia je v súlade s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vykonáva riaditeľka HZOS,
- smernica neobsahuje menovitý zoznam poverených zamestnancov zodpovedných za overovanie jednotlivých oblastí

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 postupuje v súlade so zmätočným interným predpisom Evidencia a spôsob účtovania DDH a NM.

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

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je potrebné zabezpečiť takú evidenciu, ktorá bude verným a pravdivým obrazom skutočnosti zobrazujúcej majetkovú a finančnú situáciu ÚJ a jej ekonomických zdrojov v znení § 16 a § 21 Opatrení MF SR č. MF 16786/2007-31

Neevidovaním DDHM do 33,- € kontrolovaný subjekt 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:

- kontrolovaný subjekt vykonal dokladovú inventúru pri takých druhoch majetku, pri ktorých je povinnosť vykonávať zisťovanie skutkové stavu fyzickou inventúrou,
- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) v rámci dokladovej inventarizácie nie sú jednoznačne identifikovateľné,
- inventúrne súpisy a zápis neobsahujú všetky predpísané údaje (napr.: podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, stav majetku s uvedením jednotiek množstva - 031 - Pozemky),
- v inventarizačnom zápise nie je možné identifikovať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 30, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy nezistil skutočný stav fyzickou inventúrou,
- § 30 ods. 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,
- § 8 ods. 5 Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt eviduje chatku Nataša v katastri obce Hočíkovce (LV č. 1047), ktorú už dlhodobo nevyužíva a ani inak neprevádzkuje. Organizácia pri výkone inventarizácie neurčila, či ide o neupotrebitelný alebo prebytočný majetok v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorového vozidla a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname - doplňovanie paliva 23. 4. 2010 o 20¹², koniec pracovnej cesty podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla je o 17⁴⁵,
- na deň 20. 4. 2010, 10. 11. 2010, 3. 5. 2011, 16. 11. 2011, kedy podľa účt. dokladov bola vykonaná výmena pneumatík mot. vozidla VT 376 YC v Pneuserwise – L. Čorba

- vo Vranove nad Topľou - chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla,
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo (12. 5. 2011) chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla.

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

Kontrolou bolo zistených **17** kontrolných zistení. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Hornozemplinského osvetového strediska Vranov nad Topľou Príkazným listom dňa 9.5.2012 prijala **13** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

16. 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 2011 , vykonaná v Strednej priemyselnej škole stavebnej Plzenská 10, Prešov od 23.4.2012 do 21.5.2012 (poverenie č.16 /2012).

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

Kontrolou postupov pri obstarávaní a účtovaní majetku boli zistené tieto nedostatky:

c) Do kategórie 700-kapitálové výdavky boli v rozpore s rozpočtovými pravidlami zahrnuté rozpočtové náklady na odborné zaškolenie obsluhy kotolne vo výške 300 €.

Výdavky na prípravu pracovníkov – školenia pre budované zariadenia a prevádzky nepatria do kategórie kapitálových výdavkov.

Účtovaním školenia obsluhy zariadení ako technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku došlo k porušeniu § 28 ods. 2 písm. g) Opatrení Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

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

Na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie.

Na tomto účte sa neučtujú prevádzkové náklady na školenia obsluhy zariadení.

Prevádzkové náklady nie sú súčasťou technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku.

SPŠS nedodrжала ustanovenia § 4 ods. 4 Zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého :

„V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje aj na všetky subjekty verejnej správy.“

Kontrolou bolo zistené, že náklady na publikáciu Didaktika ročník 2012 vo výške 31,46 €, (dokl. DBF/11/0124 zo dňa 20.10.2011) boli nesprávne účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisia.

Zúčtovaním účtovného prípadu do účtovného 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 nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082

boli porušené tieto predpisy:

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

Pri nájomnej zmluve hnutel'ného majetku prenajímateľom TÚ v Košiciach, Fakulta výrobných technológií nie je súpis hnutel'ného majetku prenechaný k užívaniu.

Neurčením predmetu nájmu súpisom hnutel'ného majetku, ktorý tvorí jej neoddeliteľnú súčasť bol porušený čl. 1 nájomnej Zmluvy.

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

V prípade prenájmu priestorov školy na prevádzku bufetu, zubnej ambulancie nie je vypracovaný dodatok k Zmluve týkajúci sa zmeny ceny nájmu z dôvodu zvýšenia miery inflácie.

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

Prenajímateľom neboli uplatnené úpravy nájmu v závislosti od miery inflácie.

Neuplatnením výšky nájmu v závislosti od miery inflácie boli porušené ust. § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo zistených **7 kontrolných zistení**. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Strednej priemyselnej školy stavebnej Plzenská 10, Prešov Príkazným listom dňa 15.6.2012 prijal **6** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

17. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011, vykonaná v Strednej odbornej škole Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry od 27.4.2012 – 4.6.2012 (poverenie č.17 /2012).

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

Kontrolou bolo zistené, že :

Zmena Organizačného poriadku s účinnosťou od 1. 4. 2011 nebola schválená zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

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

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice, nie sú zosúladené s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

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

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

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

Na základe výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2011 kontrolovaný subjekt dosiahol záporný hospodársky výsledok vo výške 22 365,58 €.

V zmysle ustanovenia § 24 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Kontrolovaný subjekt nedosahoval výnosy určené svojím rozpočtom čím nedodrжал ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia (za predchádzajúce obdobie) netvoril rezervný fond.

Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia porušila § 25 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods. 4 Opatrení 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.

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

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

Podľa zákona č. 58/2011 Z. z., 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 10 000 € 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 €.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná organizácia využívala v kontrolovanom období len zákazky s nízkou hodnotou. Bolo však zistené, že SOŠ nakúpila v roku 2011 od spoločnosti VAŠA Slovensko s.r.o. stravné lístky v celkovej hodnote 26 999,80 €.

Podľa finančných limitov, ktoré určuje zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, mala kontrolovaná organizácia pri zadávaní zákazky postupovať podľa § 4ods. 4 vyššie citovaného zákona, podľa ktorého malo ísť o podprahovú zákazku na dodanie tovaru, lebo celková hodnota zákazky bola vyššia ako 10 000 € .

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nesprávne určil hodnotu zákazky porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa v znení § 4 ods. 4, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou cestovných nákladov bolo zistené, že

- na základe cestovného príkazu (bez čísla) bola VPD č. 247 uhradená pracovná cesta s určeným dopravným prostriedkom AUS (auto služobné), pričom pri kontrole žiadaniek

na prepravu a evidencie prevádzky služobných motorových vozidiel bolo zistené, že vozidla na tento účel neboli použité,

- na základe cestovného príkazu (b. č.) bolo VPD č. 74 uhradené stravné z pracovnej cesty, pričom pri vyúčtovaní chýba údaj o príchode z pracovnej cesty.

Nevedením evidencie k CP a neúplnosťou CP došlo k porušeniu § 8 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou pokladnice bolo zistené, že v kontrolovanom období bol viackrát prekročený denný limit pokladničnej hotovosti (napr.: 4. 5. 2011, 6. 5. 2011, 9. 5. 2011).

Prekračovaním denného limitu pokladničnej hotovosti organizácia porušuje vlastnú internú smernicu Obeh účtovných dokladov.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené, že:

- zamestnávateľ v Oznámení o výške a zložení funkčného platu neurčuje výšku osobného príplatku. Zamestnávateľ upravuje funkčný plat o výšku osobného príplatku podľa § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. zmenou Oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Na zmene
- Oznámenia o výške a zložení funkčného platu je uvedená len výška osobného príplatku.

Kontrolou bolo tiež zistené, že zamestnancom, ktorí nepracujú na 100%tný úväzok zamestnávateľ neurčuje v Oznámení o výške a zložení funkčného platu, na aký (koľko percentný) úväzok pracujú. Určenie úväzku nebolo kontrolnému organu doložené (RNDr. Pavol Koška, Ing. Juraj Weszter).

Pretože zamestnávateľ pri úprave funkčného platu neoznamuje zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu (oznamuje len úpravu výšky osobného príplatku) dochádza k porušeniu § 4 ods. 7 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Podľa § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s katalógom pracovných činností.

Kontrolnou skupinou 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. Beáta Sisková, Anton Ilčík, Mgr. Miroslava Mihaliková).

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.

Kontrolou mzdových dokladov bolo zistené, že zamestnávateľ odobral osobný príplatok zamestnancom bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca (Mgr. Vladimír Andraš, Lýdia Braumová, RNDr. Pavol Koška).

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.

Pri kontrole bolo zistené, že zamestnávateľ zvyšoval platovú tarifu pedagogickým zamestnancom podľa dosiahnutej započítanej praxe, nie k 31. decembru bežného kalendárneho roka s účinnosťou od 1. januára, ale podľa skutočnosti, kedy v priebehu roka 2011 dosiahli celý rok započítanej praxe.

Na základe vyššie uvedených nedostatkov boli odobraté a prekontrolované osobné spisy všetkých pedagogických zamestnancov SOŠ.

Bolo zistené, že v kontrolovanom období bolo nesprávne navýšené zvýšenie platovej tarify v neprospech SOŠ .

Nesprávnym navýšením platovej tarify pedagogických zamestnancov za obdobie roka 2011 došlo k porušeniu § 7 ods. 11 zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

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 navýšil platové tarify pedagogickým zamestnancom za obdobie roka 2011 nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej výške 372 €, ktoré je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu, 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.

V zmysle § 31 ods. 7 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (Zákonník práce).

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

Údaje týkajúce sa SF uvedené v hlavnej knihe vykazujú zmätočné hodnoty.

Zmätočnou HK v súvislosti so SF 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,
- § 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 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

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

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

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

Organizácia záväzky z pracovnoprávných vzťahov (SY 331) pred úhradou na osobné účty preúčtováva na SY 325 – Ostatné záväzky. Týmto zápismi vykazuje v Súvahe k 31. 12. 2011 mzdové záväzky voči zamestnancom na nesprávnom účte.

Opatrenia Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorými 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 ustanovujú, že na účte 325 - Ostatné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov.

Zbytočným a nesprávnym účtovným zápisom organizácia porušuje § 44 ods. 5 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

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 VPD č. 306 bol zaúčtovaný nákup surovín na hmotné zabezpečenie odborného výcviku žiakov dňa 25. 10. 2011 v hoteli Atrium, pričom bol doložený doklad o nákupe surovín zo dňa 26. 10. 2011 (69,85€).

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 nepredložil vypracovaný odpisový plán.

Nevypracovaním odpisového plánu došlo k porušeniu § 28 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Odpisovanie majetku nebolo v roku 2011 zosúladené s usmernením PSK zo dňa 28. 2. 2008, ktorým bola každá organizácia v ZP PSK povinná postupovať pri odpisovaní majetku v súlade s Dodatkom č. 1 k internej smernici Ú PSK, a interná smernica nebola aktualizovaná v zmysle citovaného písomného usmernenia odboru financií Ú PSK, list číslo 1008/2008/OU-009 z 28. 2. 2008, v zmysle ktorého každá organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK je povinná s účinnosťou od 1. 1. 2008 prepracovať vlastnú smernicu týkajúcu sa odpisovania podľa stanovenej doby odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny tak, ako je to uvedené v citovanom liste.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil vypracovanie a aktualizáciu internej smernice podľa všeobecne záväzných platných noriem a Usmernenia zriaďovateľa, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zároveň nesprávnym postupovaním v súvislosti s odpisovaním majetku 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.

Majetok je vedený na inventárnych kartách avšak nie všetka takáto analytická evidencia dlhodobého majetku sa sleduje aj podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania v súlade s novými postupmi evidencie.

Nezabezpečením komplexnej evidencie jednotlivých položiek majetku v registri dlhodobého majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 25 ods. 3 Opatrenia 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

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- 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),
- v inventarizačných zápisoch, ktoré sú pomenované ako súpisy 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, zbierky a pod.),
- v zápisoch nie je možné identifikovať hmotné zodpovednú osobu,
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- účtovné záznamy preukazujúce výkon dokladovej inventarizácie - súpisy nie sú preukazné (neuvádzajú doklad, ktorým by preukázali uvádzané hodnoty,
- inventarizovali sa účtovné zostatky s nelogickými zápornými hodnotami,
- inventúrne súpisy (zoznam majetku podľa umiestnenia) neobsahujú predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny - 031 – Pozemky, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pod.),
- označovanie majetku v inventúrnych súpisoch nie je v súlade s terminológiou uvádzanou v platnom Zákone o účtovníctve (DKP),
- inventúrne súpisy z inventúry pokladne sú vo forme záznamov z priebežnej finančnej kontroly.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 30, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že sa nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- § 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,
- § 8 ods. 5 Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia odúčtovala z majetku na SY účte 028 dňa 21. 3. 2011 majetok vo výške 645,25 € a dňa 31. 12. 2011 majetok vo výške 939, 00 €.

Nezabezpečením vyradovania a likvidácie majetku v súlade s určenými postupmi kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 v znení § 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu

Kontrolou zmlúv uzatvorených medzi SOS 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 (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).

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.

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

- vodiči neevidujú každý úsek cesty v knihe Evidencia prevádzky automobilu - evidované sú len pracovné cesty do miesta určenia. Spiatočné cesty nie sú evidované.
- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu a evidencia prevádzky automobilu (14. 1. 2011, 2. 2. 2011, 25. 3. 2011 - Š Felicia, 26. 10. 2011 – Š Fabia),
- je nesúlady v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 17. 1. 2011 15¹⁸ a zaevidovaním v evidenciách prevádzky automobilu – koniec pracovnej cesty Š Fabia 17. 1. 2011 13⁰⁰,
- na deň 21. 4. 2011, kedy podľa účt. dokladu bola vykonaná výmena pneumatík mot. vozidla Š Fabia v Pneuservise Starý Smokovec chýba žiadanka na prepravu a evidencia o prevádzke automobilu,
- na deň 11. 10. 2011, kedy podľa účt. dokladu bola vykonaná výmena pneumatík mot. vozidla Š Felicia v Pneuservise Kežmarok chýba žiadanka na prepravu a evidencia o prevádzke automobilu,
- je nesúlady v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 26. 5. 2011 7³⁰ a zaevidovaním v evidenciách prevádzky automobilu – začiatok pracovnej cesty Š Felicia 26. 5. 2011 11⁰⁰,
- je nesúlady v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 2. 5. 2011 14⁰⁵ a zaevidovaním v evidenciách prevádzky automobilu – koniec pracovnej cesty Š Felicia 2. 5. 2011 10³⁰.

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 a Smernicu pre prevádzku služobných motorových vozidiel SOŠ.

Kontrolou bolo zistených 37 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Strednej odbornej školy Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry. Príkazným listom dňa 6.7.2012 prijal 26 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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 2011, vykonaná v Strednej odbornej škole Garbiarska I, Kežmarok od 2.5.2012 do 20.6.2012 (poverenie č.18/2012).

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

Vykonanou kontrolou vnútornej smernice bolo zistené, že:

Smernica SOŠ v Článku 4 - Postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v bode 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 bode 4.5.1 ma uvedené: Ak hodnota zákazky bude v sledovanom období nižšia alebo rovná:

- pri tovaroch a službách 2 500,00 € bez DPH a
- pri stavebných prácach 15 000,00 € 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.

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 je v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Vykonanou kontrolou hospodárskeho výsledku za rok 2011 bolo zistené, že: rozpočet nákladov bol čerpaný na 93,45 %, rozpočtované výnosy v hlavnej činnosti boli plnené na 97,69 %.

Z porovnania celkových nákladov a výnosov vyplýva nasledovné:

	Činnosť v €:		
	Hlavná	Podnikateľská	S p o l u
Náklady	1 701 405,49	4 676,51	1 706 082,00
Výnosy	1 685 772,97	6 468,92	1 692 241,89

Hospodársky výsledok:

+ zisk, - strata	- 15 632,52	+ 1 792,41	- 13 840,11
------------------	-------------	------------	-------------

Z porovnania celkových nákladov a výnosov v hlavnej činnosti vyplýva, že hospodársky výsledok tvorí strata a výnosy určené rozpočtom neboli dodržané.

Nedosiahnutím výnosov stanovených rozpočtom došlo k porušeniu § 24, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení lebo z hospodárskej činnosti bola dosiahnutá strata.

Pri inventarizácii účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykonanej k 31. 12. 2011 bolo zistené, že SOŠ v 10/2009 zaplatila 297,50 € za „Stavebno-technický posudok“: Technologický postup búracích prác pre objekt zázemie telocvične.

Stavebné práce na objekte „Telocvična“ do dňa kontroly neboli zrealizované z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov, ani pridelenia finančných prostriedkov z PSK.

Inventarizačná komisia pri vykonávaní dokladovej inventarizácie účtu 042 – obstaranie dlhodobého investičného majetku, v inventarizačnom zápise z inventarizácie vykonanej k 31. 12. 2011 neanalyzovala dôvody nevyužitia stavebno – technického posudku, či ide o prechodné alebo trvalé zastavenie investičných prác na objekte „Telocvična“.

Neinventarizovaním zvereného majetku určeným postupom podľa § 29 a 30, došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizačná komisia nenavrholo riešenie na ďalšie využitie posudku.

Vykonanou kontrolou nakladania s majetkom PSK bolo zistené, že SOŠ ako správca majetku PSK na dočasne prebytočný majetok uzatvoril dňa 18. 12. 2009 nájomnú zmluvu č. 1/2010-NP na dobu určitú v trvaní od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2011 bez schvaľovacej doložky PSK. Splatnosť nájomného v bode V. nájomnej zmluvy bola dohodnutá mesačne pozadu.

Uzatvorením nájomnej zmluvy bez schvaľovacej doložky PSK a dohodnutia splatnosti nájomu minimálne mesačne vopred, došlo k porušeniu § 9 ods. 5 a § 11 ods. 7, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou boli zistené 3 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly *riaditeľka Strednej odbornej školy Garbiarska 1, Kežmarok prijme* Príkazným listom do 31.7.2012 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

19. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb za II. polrok 2011 a I. štvrt'rok 2012 v Spojenej škole Svidník, Centrálna 464 v termíne od 1.6.2012 – 17.7.-2012 (poverenie č.19/2012).

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

Tematická kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení v zmysle §147 týkajúceho sa vykonávania kontroly zadávania podlimitných zákaziek, podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou.

Spojená škola, Centrálna 464, Svidník vydala pre podmienky organizácie internú smernicu o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní s účinnosťou pre rok 2011 a 2012.

Smernica upravuje postupy pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami. V tejto smernici je určený aj maximálny finančný limit pre vecné okruhy obstarávania, pri ktorých nie je potrebné vykonať prieskum trhu.

V rámci zadávania zákaziek s nízkou hodnotou boli kontrolovanou organizáciou zabezpečované dodávky tovarov:

Mlieko a mliečne výrobky, mäsové výrobky, chlieb a pečivo, potraviny a čerstvá zelenina a zemiaky.

Priebeh a spravovaná dokumentácia k verejnému obstarávaniu je v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. V jednotlivých spisoch sú dokladované výzvy, súťažné podklady, ponukové listy, zápisnice z otvárania obálok a vyhodnotenia ponúk s doplnením o informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk.

Projekt „**Revitalizácia areálu školy – výstavba ihriska**“ bol financovaný na základe zmluvy UVSR – 1463/2011 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády SR a na základe uznesenia č. 276 zo 16. zasadnutia Zastupiteľstva PSK konaného dňa 14.2.2012.

Kontrolovaný subjekt použil pri obstarávaní zákazky postup stanovený pre zadávanie podprahových zákaziek podľa § 4 ods. 4 zák. písm. b) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov s predpokladanou hodnotou 70 166 € bez DPH.

Definovanie predmetu zákazky je v kompetencii verejného obstarávateľa, pričom je potrebné vychádzať z ustanovenia § 34 zákona o verejnom obstarávaní. Pri definovaní a špecifikovaní predmetu zákazky obstarávateľ vymedzuje predmet zákazky na základe jeho podrobného opisu s uvedením technických špecifikácií.

Podľa opisu zákazky je predmetom zákazky výstavba športového ihriska.

V bode II. 1.4 výzvy na predkladanie ponúk vzhľadom na to, že sa jedná o výstavbu športového ihriska bol použitý **nesprávny kód CPV - hlavný slovník 45112723-9 - terénne úpravy ihrísk.**

Správne podľa hlavného slovníka CPV mal byť použitý kód 45236110-4 - stavebné práce na stavbe plôch pre športové ihriská.

Výzva na predkladanie ponúk bola odoslaná dňa 17.9.2011, oznámenie bolo zverejnené vo vestníku č.182/2011 dňa 20.9.2011 pod zn. 07359 - WYP.

Časový harmonogram procesu verejného obstarávania bol nasledovný:

- zverejnenie výzvy 20.9.2011,
- lehota na prijímanie žiadostí 27.9.2011 do 0,00 hod.,
- lehota na predkladanie ponúk do 10.10.2011 do 12,00 hod.,
- otváranie obálok s ponukami dňa 11.10.2011 do 16,00 hod.,
- vyhodnotenie ponúk 14.10.2011
- dátum uzatvorenia zmluvy 2.11.2011

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

Podľa evidencie súťažných podkladov tieto boli poskytnuté desiatim záujemcom.

Dňa 30.9.2011 bola zriadená komisia na otváranie a vyhodnotenie ponúk s menovacími dekrétmi zo dňa 30.9.2011.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 10.10.2011 v lehote boli doručené 4 ponuky, komisia vyhodnotila úspešného uchádzača spoločnosť MARO, s.r.o., Sučany, ktorá ponúkla najnižšiu cenu vo výške 64 118 € vrátane DPH.

Informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk boli zaslané uchádzačom listom s doručenkou dňa 14.10.2011.

Celý proces vo verejnom obstarávaní stavebnej zákazky na základe mandátnej zmluvy zabezpečoval Mgr. Ľubomír Jankura (register č. UO428-542-2005), odborne spôsobilá osoba na verejné obstarávanie.

V časti „C. Opis predmetu zákazky“ Súťažných podkladov v bode 1.4 je stanovený podrobný rozsah zákazky, ktorý je uvedený v projektovej dokumentácii a vo **výkaze výmer**, ktorý obsahuje tzv. slepý rozpočet (slepý rozpočet obsahuje číslo položky, popis položky, mernú jednotku a množstvo, a neobsahuje cenu), ktorý je súčasťou súťažných podkladov.

Súťažné podklady, okrem iného, obsahujú „A. pokyny na vypracovanie ponuky“. V časti I. Súťažných podkladov - všeobecné informácie, bod 9. verejný obstarávateľ **neumožňuje predloženie variantných riešení v ponukách.**

Súčasne v priebehu procesu verejného obstarávania v rámci vysvetlenia a doplnenia súťažných podkladov verejný obstarávateľ v odpovedi zo dňa 3.10.2011 potvrdil v bode 1 presnú špecifikáciu povrchu v položke 15 v súlade so súťažnými podkladmi t.j.

„1. podkladová betónová vrstva hr. 150 mm bez nečistôt a prachu (špecifikácia uvedená v zadaní)“.

Úspešný uchádzač spoločnosť MARO, s.r.o. predložila do súťaže **ekvivalentnú náhradu riešenia vo výkaze výmer**. V popise položky pod p.č. 15, kód položky 581121111- „kryt cementobetónových cestných komunikácií skupiny III. A IV., hr. 150 mm“ **doplnil text „ resp. ELD 30 mm“.**

Podkladová vrstva ELD je pružná, stabilizačná, vodepriepustná podložka, ktorá nahrádza podkladovú betónovú vrstvu hr. 150 mm.

Verejný obstarávateľ uzavrel rámcovú dohodu s úspešným uchádzačom, (MARO s.r.o.) v rozpore so súťažnými podkladmi **výkaz výmer** so zmenenou položkou **č. 15** rozpočtu. V tejto jednej položke sú odlišné materiály.

Verejný obstarávateľ uhradil dodávateľovi na základe faktúry č.20120062 položku „kód položky 581121111 - kryt cementobetónových cestných komunikácií skupiny III. A IV., hr. 150 mm, **resp. ELD 30 mm**“ sumu vo výške 9 680 €.

Úhrada faktúry nebola vykonaná v súlade s realizovanými prácami.

V položke č.4 „kód položky 581142120-strojné hladenie a brúsenie betónového krytu faktúry“ verejný obstarávateľ uhradil 880 € . Táto položka nemohla byť realizovaná, nakoľko betónová vrstva bola nahradená vrstvou ELD.

V procese realizácie prác na základe vykonanej sondáže bola navrhnutá možnosť náhrady betónovej dosky s podložkou ELD. Táto skutočnosť bola zaznamenaná v stavebnom denníku dňa 10.11.2011. V stavebnom denníku (19.3.2012 – 24.3.2012) boli zaznamenané zmeny: práce na osadenie ELD podložky, spustenie a práce s finišerom. V zmysle uvedeného bola dňa 27.6.2012 vykonaná oprava k faktúre č. 2012062. V súpise

prác a dodávok v položke č.4. bolo strojné hladenie a brúsenie betónového krytu vo výške 880 € nahradené veďajšími režijnými nákladmi a pracovnými nákladmi (osadenie, spustenie a práca s finišerom) vo výške 880 €.

Na základe uvedených zistení došlo k porušeniu § 9 ods.4) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri zadávaní zákazky nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti. Zároveň bol porušený § 45 tohto zákona keďže Verejný obstarávateľ uzavrel rámcovú dohodu v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačkami.

Pri nesprávnom použití kódu klasifikácie došlo k porušeniu procesných nedostatkov.

Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly riaditeľke *Spojenej školy Centrálna 464 Svidník*, bolo uložené prijať do 3.9.2012 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

20. 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 5.5.2012 do 5.5.2012 v Strednej priemyselnej škole v Prešove, Bardejovská 24(poverenie č.20/2012).

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

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 29.11. 2010 – 25.1.2011 za rok 2009 (pov. 57/2010).

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 5/2012.

- 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 10. 2. 2012. Dňa 14. 3. 2012 bola doručená správa o splnení opatrení

vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly. Určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou bolo predložené pri kontrole.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom 2 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri Kontrole plnenia prijatých opatrení č. 5/2012. Keďže zo strany kontrolovaného subjektu došlo k náprave chýb a nedostatkov, všetky prijaté opatrenia na ich odstránenie hodnotíme ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 31. 5. 2012.

21. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Divadle Jonáša Zoborského v Prešove vykonanej v dňoch od 28.5.2012 – 28.5.2012 (poverenie 21/2012).

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

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

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy č. 7/2011 zo dňa 2.5.2011 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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

Riaditeľom organizácie boli dňa 4.05.2011 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na Útvar kontroly dňa 22.2.2012 .

V zmysle uznesenia zasadnutia vedenia DJZ boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

22. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v Domove sociálnych služieb Volgogradská 3, Prešov v dňoch 4.6.2012 do 4.6.2012 (poverenie č.22/2012).

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, dodržiavanie zákona o účtovníctve, nakladanie s majetkom PSK a ostatných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 37/2011 zo dňa 30.12.2011 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 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.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č.1, Zápisnice 37/2011 dňa 13.01.2012.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 2, Zápisnice č. 37/2011 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 17.05.2012.

Za zistené nedostatky boli zodpovední títo zamestnanci: Bc. Ďurašová - vedúca úseku stravovacej prevádzky, p. Kaperáková - stravovacia prevádzka, Ing. Hodulík - vedúci vnútornej prevádzky. Určení zamestnanci boli upozornení na porade vedenia DSS na dodržiavanie platných noriem na spravovaných úsekoch.

V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.37/2011 boli prijaté celkom 4 opatrenia. Všetky prijaté opatrenia sa priebežne plnia alebo boli splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 6. 6. 2012.

23. 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 Obchodnej akadémii Vogogradska 3, Prešov dňoch 31.5.2012 – 31.5.2012 (poverenie č.23/2012).

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 46/2011 zo dňa 6.10.2011 vplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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

Riaditeľ organizácie prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, určil zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnil voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená Útvary hlavného kontrolóra PSK dňa 29.2.2012.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 14 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 1.6.2012

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 2011 , vykonaná v Strednej odbornej škole L. Svobodu, Svidník od 4.6.2012 do 25.6.2012(poverenie č.24 /2012).

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

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.

Časť poistných nákladov (účt. dokl. 1120023, 112022) bola nesprávne účtovaná do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí.

Zúčtovaním účtovného prípadu do účtovného 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.

Podľa § 21 ods.3 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove sa ako dlhodobý majetok účtujú samostatné huteľné veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise /zákon č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov - suma, ktorá presiahne sumu 1 700 € /.

Podľa § 25 zásad sa dlhodobý hmotný majetok účtuje v účtovnej triede 0.

SOŠ nesprávne účtovala výrobu a montáž gravírovanej reklamy fa č.27/12/11 zo dňa 27.12.2011 vo výške 2 926,- € na archu účtu 501 spotreba materiálu.

Zúčtovaním výroby a montáže gravírovanej reklamy - svetelný názov školy do materiálovej spotreby, došlo k porušeniu § 21, 25 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Nezúčtovaním HIM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na Opatrenia MF SR č. . MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky

Kontrolou bolo zistené, že pri pokladničných dokladoch nie preukázaná predbežná finančná kontrola pred uskutočnením finančnej operácie.

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.

Smernica nie je aktualizovaná v súlade so zákonom.

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.

Organizácia nesprávne zaradila a odpisovala ako HIM sadové úpravy v obstarávacej cene 905,43 €

Výsadba trávnik, kvetín, okrasných drevín, stromov, hnojenie a podobné biologické vklady do pozemkov sa súhrnne označujú pojmom biologická rekultivácia. V zmysle § 28 ods. 1 písm. e) Postupov účtovania v PÚ sa na účet 042 neúčtujú a súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú výdavky na biologickú rekultiváciu. Cena sadových úprav vykonaných stavebnou firmou je preto prevádzkovým nákladom a správne mala byť účtovaná v roku dodania na účet 518.

Nesprávnym účtovaním sadových úprav do HIM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na § 28 ods. 1 písm. e) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky .

Kontrolou bolo zistené, že v prípade prenájmu priestorov školy na prenájom miestností M.Pan- Panaspol, DŽÁN TRANS REDECHA A SYN, s.r.o., J.Olejár nie je vypracovaný dodatok k Zmluve týkajúci sa zmeny ceny nájmu z dôvodu zvýšenia miery inflácie.

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

Prenajímateľom neboli uplatnené úpravy nájmu formou dodatku v závislosti od miery inflácie.

Neuplatnením výšky nájmu formou dodatku k zmluve v závislosti od miery inflácie boli porušené ust. § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou boli zistené 6 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi Strednej odbornej školy L. Svobodu vo Svidníku bolo uložené prijať príkazným listom do 3.9.2012 prijme opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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 2011, vykonaná v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, mierová 1973/79 Humenné od 6.6.2012 do 16.7.2012 (poverenie č. 25 /2012).

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

Na obstarávanie tovarov, prác a služieb má kontrolovaný subjekt vypracovanú vnútornú smernicu, v ktorej určil limity na tovary, práce a služby, pri ktorých nie je potrebný prieskum trhu.

V roku 2011 boli realizované stavebné práce a služby, na ktoré bolo vykonané verejné obstarávanie prieskumom trhu pred účinnosťou novely zákona č. 25/2005 Z.z. o verejnom obstarávaní platnej od 1.4.2011, ktorou sa zmenili finančné limity:

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 2/ Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa do predpokladanej hodnoty zákazky zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť. V zmysle ods. 12/ zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

Podľa vyjadrenia riaditeľky školy prebehlo v prvom štvrtroku 2011 výberové konanie prieskumom trhu na výmenu okien, ktorá bola zahrnutá do plánu rozpočtu školy. Ďalšia výmena okien prebehla v II. polroku 2011 a bola vyhodnotená ako havarijný stav po zatečení vodou. Následne bol výber dodávateľa realizovaný prieskumom trhu.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал hore uvedené zákonné ustanovenia v tom, že nezahrnul do plánu celú výmenu starých, poškodených okien a rozdelil zákazku do niekoľkých samostatných zákaziek, a tým neurčil správne predpokladanú hodnotu zákazky pre výber metódy verejného obstarávania.

Okrem uvedeného došlo k nedodržaniu ustanovenia § 102, ods. 4/ v zmysle ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu bol zistený rozdiel medzi zostatkom na účte v peňažnom ústave, na SY účte 221 a zúčtovanými záväzkami zo sociálneho fondu na SY 472.

Zostatok na SY 221 k 31.12.2011 predstavoval objem finančných prostriedkov 1 371,33 €, pričom záväzky zo sociálneho fondu na účte SY 472 predstavovali k 31.12.2011 výšku 1 803,80 €.

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 nedodrжала ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou čerpania rezervného fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia netvoril rezervný fond.

Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia nedodrжала § 25 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 53 ods. 4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-3, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v podmienkach školy vydala riaditeľka internú smernicu.

Zistené nedostatky:

- v I. fáze PFK, t.j. pred vstupom do záväzku nemá predbežná finančná kontrola výpovednú hodnotu. Organizácia používa pečiatku s označením „Predbežná kontrola“, „dňa“ a „podpis“. Uvedené nevypovedá, čo sa predbežnou finančnou kontrolou overuje,
- v II. fáze je na krycom liste PFK overovaná len jednou osobou za všetky finančné úkony (nie je zabezpečená kontrola min. štyroch očí),
- predbežnú finančnú kontrolu kontrolovaný subjekt nerealizoval v príjmovej oblasti (príjem za stravu, príjem z nájmu, z príležitostných tržieb a pod.),
- nie je určená zodpovednosť za jednotlivé úkony v rámci predbežnej finančnej kontroly konkrétnym pracovníkom. Túto zodpovednosť (nie poverenie) je potrebné zakotviť do vnútornej smernice, alebo priamo do popisu práce.

Nedodržaním postupov pri správnom overení jednotlivých finančných úkonov a 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.

Vo vnútornej smernici pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov sa kontrolovaný subjekt zaoberá iba oceňovaním majetku. Spôsob účtovania a zaradovania majetku do užívania, spôsob evidencie majetku nemá účtovná jednotka zakotvené v žiadnej vnútornej smernici. Nie sú rozpracované všeobecné zásady pre členenie majetku.

Kontrolou majetku bolo zistené, že evidencia majetku nespĺňa požiadavky, ktoré vyplývajú z Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č.25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 16786/2007-31. Inventárne karty majetku nie sú zdrojom úplných informácií o majetku, sú neúplné, chýbajú základné údaje ako je mena, rozdelenie majetku na majetok obstaraný z vlastných prostriedkov, z prostriedkov ŠR, z prostriedkov EÚ, z darovaného majetku a pod., protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania, odpisový plán, dokumenty o obstaraní dlhodobého majetku (zmluvy, dohody a pod.) Odpisové skupiny uvedené na inventárnych kartách nezodpovedajú skutočnosti.

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

Kontrolou správnosti postupov inventarizácie k 31.12.2011 boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevypracované čiastkové inventarizačné zápisy v zmysle Príkazu riaditeľky na vykonanie riadnej inventarizácie majetku za rok 2011,
- fyzická inventúra majetku je vykonaná na základe zostavy „Inventúrny zoznam majetku podľa osoby“, sumár – rekapitulácia majetku je vyhotovená za kód umiestnenia, chýba vzájomná prepojenosť s porovnaním na účtovný stav podľa účtovných skupín,
- chýba fyzická inventúra účtovnej skupiny 23- dopravné prostriedky,
- u pozemkov bola vykonaná iba dokladová inventúra, chýba však doklad preukazujúci skutočný stav (napr. kópia listu vlastníctva), inventúrny súpis (zoznam) neobsahuje uvedené jednotky množstva a ceny podľa § 30, ods. 1, písm. c) v nadväznosti na ustanovenie § 24 a § 25,
- neinventarizovaný pozemok nadobudnutý podľa Zmluvy o prevode správy majetku PSK zo dňa 10.1.2011, prevodom zo Strednej odbornej školy technickej Humenné o výmere uvedenej v zmluve v účtovnej hodnote 2 358,62 €,
- v prípade inventúry sociálneho fondu chýba porovnanie finančného krytia

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonné pravidlá pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou tak, aby overenie majetku malo výpovednú hodnotu, porušil ustanovenie § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný odpisový plán, majetok nie je zaradený do odpisových skupín a nie je odpisovaný v súlade s odpisovými skupinami určenými v liste Odboru financií PSK zo dňa 28.2.2008, v zmysle ktorého každá organizácia v pôsobnosti PSK bola povinná prepracovať vlastnú smernicu týkajúcu sa odpisovania s vymedzením majetku, ktorý bude odpisovať v rámci jednotlivých odpisových skupín.

Nepoužívaním správnych koeficientov v rámci odpisových skupín došlo k porušeniu horeuvedeného listu s následkom skreslenia výsledkov hospodárenia v rámci porovnania HV organizácii v pôsobnosti PSK.

Nevypracovaním odpisového plánu došlo k porušeniu § 28 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou prevádzky morového vozidla boli zistené tieto nedostatky :

- vo vnútornej smernici č. 8/2011 z 1.1.2011 Stanovenie normy spotreby pohonných hmôt a spôsobu účtovania PHM sú uvedené rovnaké normy spotreby paliva ako v technickom preukaze vozidla ŠKODA Felícia Combi HE 327 AJ – v meste 9,3 l/100 km, mimo mesta 5,1 l/100 km alebo kombinovaná spotreba 6,7 l/100 km. Smernica nerieši konkrétne, ktorú z dvoch možností organizácia použije pri vyúčtovaní spotreby PHM.

- pri kontrole vyúčtovania mesačnej spotreby PHM u vozidla ŠKODA Felícia Combi HE 327 AJ bolo zistené používanie normy spotreby iba pre jazdu v meste (9,3 l/100 km) za celé kontrolované obdobie, a to aj pri jazdách mimo mesta (napr. do Vranova n/T., Prešova, Michaloviec), pričom v technickom preukaze vozidla bola stanovená aj spotreba PHM mimo mesta 5,1 l/100 km, resp. kombinovaná spotreba 6,7 l/100 km, čím došlo k prekročeniu normy spotreby PHM za kontrolované obdobie. Tým, že vnútorná smernica pre stanovenie normy spotreby pohonných hmôt a spôsobu účtovania PHM jednoznačne neurčuje normu spotreby PHM, je obtiažne vyčíslit' výšku spotreby nad rámec normy,

- pokladnička školy neporovnávala skutočnú spotrebu PHM za daný mesiac vypočítanú na základe vykázaných najazdených kilometrov s normou spotreby PHM na 100 km, ako jej to vyplýva z vnútornej smernice pre stanovenie normy spotreby pohonných hmôt a spôsobu účtovania PHM, čím nebola sledovaná ani výška spotreby nad rámec normy podľa technického preukazu. Cenový rozdiel za množstvo PHM prekračujúce normovanú spotrebu za mesiac bol podľa smernice vodič povinný uhradiť do pokladne školy najneskôr do troch dní, odkedy sa dozvedel o výsledku zúčtovania. Takéto úhrady neboli v praxi realizované.

Nesledovaním skutočnej spotreby PHM s porovnaním na normovanú spotrebu, pri ktorej došlo k vyššiemu čerpaniu pohonných hmôt do nákladov, organizácia postupovala nehospodárne a neefektívne, čím porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a následne finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. j) citovaného zákona. V zmysle § 31 ods. 7 subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Tým, že organizácia vo svojej vnútornej smernici jednoznačne neurčila spôsob výpočtu spotreby PHM podľa noriem uvedených v technickom preukaze, porušila § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.

Tým, že pokladnička školy neporovnávala skutočnú spotrebu PHM za daný mesiac s normovanou spotrebou, porušila vnútornú smernicu č. 8/2011 Stanovenie normy spotreby pohonných hmôt a spôsobu účtovania PHM.

Kontrolou boli zistené 10 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly *riaditeľka Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Mierová 1973/79* Príkazným listom do 10.8.2012 prijme opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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 2011 , vykonaná v *Strednej odbornej škole Jarmočná 108, Stará Ľubovňa* od 6.6.2012 do (poverenie č.26 /2012).

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

R o z p r a c o v a n á správa bude podaná v správe za II. polrok 2012.

27. 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 2011 , vykonaná v Strednej odbornej škole Kušníerska brána 349/2 Kežmarok od 11.6.2012 do 31.7.2012 (poverenie č.27 /2012).

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

Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutím č. 3486/2011/OMC-012 zo dňa 30. 8. 2011 Prešovský samosprávny kraj zrušil **SOŠ, Pradiarenská 1, Kežmarok** a ako nástupnícku organizáciu určil SOŠ, Kušníerská brána 2 v Kežmarku.

Súčasťou školy je aj školská jedáleň, ktoré však v žiadnom rozhodnutí o zriadení v Článku I. Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti nie je zriaďovateľom doplnená.

Rozhodnutie o zriadení SOŠ, Kušníerská brána 2, Kežmarok nekorešponduje so skutočným stavom.

Tým, že údaje v zriaďovacej listine nekorešponduje so skutočným stavom došlo k porušeniu § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Organizačný poriadok s účinnosťou od 1. 7. 2002 vrátane 3 Dodatkov nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

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

Škola 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.

Niektoré interné predpisy je potrebné novelizovať a zosúladiť s platnou legislatívou.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

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

Z uvedených prehľadov čerpania bežných výdavkov podľa kódov zdrojov (najmä pri ŠJ a ŠI) je zrejme, že organizácia uprednostňovala na úhradu svojich prevádzkových nákladov prostriedky z príspevku zriaďovateľa.

Nepoužívaním prednostne vlastných prostriedkov na úhradu prevádzkových nákladov organizácia porušila § 24 ods. 7 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia netvoril rezervný fond.

Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia porušila § 25 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods.4 Opatrení 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.

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.

Tým, že v Smernici pre verejné obstarávanie sú uvedené limity (uvedené limity sú takmer zhodné s limitami zákaziek s nízkou hodnotou), pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, kontrolovaný subjekt nezabezpečil výkon verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

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

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 cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (CP č. 4/2011, 6/2011, 25/2011, 27/2011, 32/2011, 38/2011, 39/2011, 46/2011), neurčil miesto nástupu na PC, čas trvania a miesto skončenia PC (CP č. 32/2011).

Neurčením spôsobu dopravy, miesta nástupu, času trvania a miesta skončenia PC došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolnou skupinou 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 (Veronika Voláková Eva Michnová, Ing. Iveta Fodorová, Jozef Jurský, Zdenko Blaščák).

Kontrolou bolo tiež zistené, že pracovné náplne zamestnancov (Mgr. Ľubomír Pitoňák, Lucia Ciráková) nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy.

Nedoložením 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.

Pri kontrole dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že SOŠ uzatvorila dohodu o vykonaní práce (DoVP- Ing. Gabriela Žrobeková) pri ktorej bolo dohodnuté, že pracovná úloha sa ma vykonať od 10. 1. 2011 do 31. 3. 2011, pričom DoVP bola vyhotovená 31. 3. 2011.

Nedodržaním uzatvárania DoVP pred dňom začatia výkonu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2011 nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva elektronické „objednávky“ a „platobné poukazy“ v rámci PČ.

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch o obstaraní drobného majetku neuvádza číselnú identifikáciu jednotlivého majetku, resp. možnosť tento majetok stotožniť s konkrétnym zoznamom.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov:

Kontrolou účtovania finančných príspevkov poskytnutých fyzickými osobami na základe darovacích zmlúv bolo zistené, že organizácia nepostupuje v súlade s Opatreniami MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Nesprávnym účtovaním o finančných daroch kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 12 Opatrení 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 v nadväznosti § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

Kontrolou poverení zamestnancov pre výkon predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že sú nepresne formulované, keďže zamestnanci sú poverení kontrolou iba jednotlivých druhov finančných operácií, a z poverenia nie je zrejmé, čo jednotlivý zamestnanec má v rámci finančnej operácie (Čl. 5 bod I. Etapa príprava a II. Etapa realizácie finančnej operácie) overovať (súlad so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia).

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

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

Z predložených účtovných dokladov je zrejmé, že organizácia zo zisku PČ netvorila rezervný fond.

Netvorením RF z PČ došlo k porušeniu:

- *Čl. 4 ods. 3 Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ,*
- *§ 25 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého sa RF príspevkovej organizácie tvorí z výsledku hospodárenia,*
- *§ 53 ods. 4 Opatrenia 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.*

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly v rámci PČ bolo zistené, že nebola vykonaná v súlade so znením zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlad s verejným obstarávaním).

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s VO v PČ 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 PČ došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení § 6 ods. 2.

Kontrolovaný subjekt vo svojej smernici – Evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku nedefinuje spôsob rozdelenia drobného majetku (krátkodobý/dlhodobý) a nepresne definuje pri jednotlivých hodnotových kategóriách spôsob účtovania a spôsob evidovania tohto majetku.

V citovanej smernici sa kontrolovaný subjekt rozhodol DDHM od sumy 66,39 € a DDNM od sumy 2 400 € účtovať v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok (028, 018), avšak takýto druh majetku sa obstaráva z kapitálových výdavkov o čom organizácia vo svojej vnútornej smernici nerozhodla a vzhľadom k **Metodickému pokynu PSK pre obstarávanie IA v rámci kapitálových výdavkov** by bolo takého rozhodnutie reálne ťažko použiteľné.

Organizácia však v týchto interných smerniciach neuvádza spôsob evidovania DDHM v obstarávacej cene do 16,60 € a ani tento majetok po zúčtovaní do spotreby nemá zachytený v žiadnej evidencii (OTE).

Kontrolou bolo zistené, že organizácia postupuje v súlade s nepresnými a neúplnými internými predpismi.

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

Neevidovaním DDHM do 16,60 € kontrolovaný subjekt 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.

Kontrolovaný subjekt reálne prevzal majetok, práva a záväzky po zrušenej SOŠ, Pradiarenská 1, Kežmarok, avšak **bez formálneho vymedzenia osobitným protokolom.**

Keďže skutočný stav nekorešponduje citovaným rozhodnutím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- inventúrne súpisy neobsahujú predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny - 031 – Pozemky, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pod.).
- v inventarizačných zápisoch fyzickej inventarizácie 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.),
- inventarizačné zápisy dokladovej inventarizácie sú definované ako súpisy,
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- inventarizácia obežného finančného majetku je dokladovaná iba inventúrными súpismi.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve 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 uzatvorených zmlúv 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.

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

- je nesúlada v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 13. 12. 2011 15²² a zaevidovaním v evidencií prevádzky automobilu – koniec pracovnej cesty Peugeot 306 13. 12. 2011 13⁰⁰,
- je nesúlada v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 10. 11. 2011 14⁴⁵ a zaevidovaním v evidencií prevádzky automobilu – koniec pracovnej cesty Škoda Superb 10. 11. 2011 12¹⁵,
- je nesúlada v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 8. 2. 2011 8⁰⁵ a zaevidovaním v evidencií prevádzky automobilu – začiatok pracovnej cesty Škoda Fabia 8. 2. 2011 14⁰⁰,
- je nesúlada v čase uvedeným v pokladničnom doklade pri doplňovaní paliva 2. 3. 2011 16³¹ a zaevidovaním v evidencií prevádzky automobilu – koniec pracovnej cesty Škoda Fabia 2. 3. 2011 13³⁰,
- vodič mot. vozidla Peugeot 306 neuvádzal hodinu odchodu a príchodu z pracovnej cesty (marec 2011), chýbajú podpisy vodiča a prepravovanej osoby (30. 3. 2011).

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 23 kontrolné zistenia. Na základe výsledkov kontroly *riaditeľovi Strednej odbornej školy Kušníerska brána 349/2 Kežmarok*, bolo uložené prijať príkazným listom do 10.9.2012 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

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