

**A.**

**PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA II. POLROK 2012.**

**1. 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 17.7.2012 – 17.7.2012 na Strednej odbornej škole v Poprade, Okružná 761/25 ( poverenie č.28/2012).**

**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 tematickej kontrole zameranej na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb za 1. polrok 2011 (pov. 49/2011) vykonanej dňa 14. 10. 2011.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 49/2011.

- 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 22. 11. 2011 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou bolo predložené pri kontrole. Dňa 13. 4. 2012 bola doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.*

Kontrolovaný subjekt prijal celkom 1 opatrenie na nápravu nedostatkov zistených pri tematickej kontrole č. 49/2011. Keďže zo strany kontrolovaného subjektu došlo k náprave chýb a nedostatkov, **prijaté opatrenie hodnotíme ako splnené.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 31. 7. 2012.

**2. Tematická kontrola zameraná na nákup autobusov u dopravcov pravidelnej autobusovej dopravy na území PSK na základe zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave za roky 2009, 2010, 2011, v SAD Prešov a.s., Košická 2, vykonaná v termíne 24.7.2012 ( poverenie č.29/2012).**

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

Predmetom tematickej kontroly bola kontrola plnenia zmluvných dojednaní (investície do cestných vozidiel) uzatvorených v zmluve „**Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009-2018**“ evidovanej pod č. 138/2009/OOD zo dňa 26.3.2009 medzi PSK a SAD Prešov, a.s.

Zmluva bola uzatvorená podľa ustanovení § 15 zákona NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov podľa § 1 a § 3 zákona NR SR č.416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a nás. Obchodného zákonníka a ďalších právnych predpisov

Kontrola bola vykonaná v zmysle postupov a dodržiavania Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na plnenie Zmluvy a to **článku V. „Investície do cestných vozidiel“**, v ktorom sa Dopravca zaviazal, po dobu jej platnosti, investovať do obnovy vozového parku.

V zmysle **bod 2** článku V. celkový počet autobusov, ktorý sa Dopravca zaviazal **zakúpiť je 120.**

Podľa prílohy č. 2 Zmluvy **za kontrolované obdobie r. 2009-2011** sa Dopravca zaviazal zakúpiť **58** autobusov.

Preverením dátumu zápisu v osvedčení o evidencii (technický preukaz), porovnaním VIN čísla uvedeného vo faktúre, resp zmluve s VIN číslom uvedeným v osvedčení o evidencii bol zistený **skutočný fyzický stav** plnenia zmluvného plánu obnovy autobusov. Fyzický stav bol porovnaný s účtovnou evidenciou Dopravcu.

**Kontrolovaný subjekt splnil vecný a časový plán obnovy autobusov v zmysle zmluvných podmienok.**

**Záznam o výsledku tematickej kontroly plnenia zmluvných dojednaní bol vypracovaný dňa 1.8.2012.**

**3. Tematická kontrola zameraná na nákup autobusov u dopravcov pravidelnej autobusovej dopravy na území PSK na základe zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave za roky 2009, 2010, 2011 v Slovenskej autobusovej doprave Poprad, akciová spoločnosť, Wolkerova 466, Poprad dňa 31.7.2012, ( poverenie č.30/2012/.**

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

Predmetom tematickej kontroly bola kontrola plnenia zmluvných dojednaní (investície do cestných vozidiel) uzatvorených v zmluve „**Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009-2018**“ evidovanej pod č. 140/2009/OOD zo dňa 26.3.2009 medzi PSK a Slovenská autobusová doprava Poprad, akciová spoločnosť.

Zmluva bola uzatvorená podľa ustanovení § 15 zákona NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov podľa § 1 a § 3 zákona NR SR č.416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a nás. Obchodného zákonníka a ďalších právnych predpisov.

**Kontrola bola vykonaná v zmysle postupov a dodržiavania Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrola bola zameraná na plnenie Zmluvy a to **článku V. Investície do cestných vozidiel**, v ktorom sa Dopravca zaviazal, po dobu jej platnosti, investovať do obnovy vozového parku.

V zmysle **bod 2** článku V. celkový počet autobusov, ktorý sa Dopravca zaviazal **zakúpiť je 107.**

Podľa prílohy č. 2 Zmluvy **za kontrolované obdobie r. 2009-2011** sa Dopravca zaviazal zakúpiť **60** autobusov.

Preverení dátumu zápisu v osvedčení o evidencii (technický preukaz), porovnaním VIN čísla uvedeného vo faktúre, resp zmluve s VIN číslom uvedeným v osvedčení o evidencii bol zistený **skutočný fyzický stav** plnenia zmluvného plánu obnovy autobusov. Fyzický stav bol porovnaný s dátumom zakúpenia, účtovnou evidenciou Dopravcu.

**Kontrolovaný subjekt splnil plán obnovy autobusov v zmysle zmluvných podmienok.**

Záznam o výsledku tematickej kontroly plnenia zmluvných dojednaní bol vypracovaný dňa 1.8.2012.

**4. Tematická kontrola zameraná na nákup autobusov u dopravcov pravidelnej autobusovej dopravy na území PSK na základe zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave za roky 2009, 2010, 2011 v Slovenskej autobusovej doprave Humenné, akciová spoločnosť, Fidlíkova 1, dňa 25.7.2012, (poverenie č.31/2012).**

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

Predmetom tematickej kontroly bolo dodržanie zmluvných dojednaní (investície do cestných vozidiel) uzatvorených v zmluve „**Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009-2018**“ evidovanej pod č. 141/2009/OOD zo dňa 26.3.2009 medzi PSK a SAD Humenné, a. s.

Zmluva bola uzatvorená podľa ustanovení § 15 zákona NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov podľa § 1 a § 3 zákona NR SR č.416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a nás. Obchodného zákonníka a ďalších právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v zmysle postupov a dodržiavania Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na plnenie Zmluvy a to **článku V. „Investície do cestných vozidiel“**, v ktorom sa Dopravca zaviazal, po dobu jej platnosti, investovať do obnovy vozového parku.

V zmysle **bodú 2** článku V. celkový počet autobusov, ktorý sa Dopravca zaviazal **zakúpiť je 147.**

Podľa prílohy č. 2 Zmluvy za **kontrolované obdobie r. 2009-2011** sa Dopravca zaviazal zakúpiť **55** autobusov.

Preverení dátumu zápisu v osvedčení o evidencii (technický preukaz), porovnaním VIN čísla uvedeného vo faktúre, resp zmluve s VIN číslom uvedeným v osvedčení o evidencii bol zistený **skutočný fyzický stav** plnenia zmluvného plánu obnovy autobusov. **Fyzický stav bol porovnaný s účtovnou evidenciou Dopravcu.**

**Kontrolovaný subjekt splnil plán obnovy autobusov v zmysle zmluvných podmienok.**

Záznam o výsledku tematickej kontroly plnenia zmluvných dojednaní bol vypracovaný dňa 1.8.2012.

**5. Tematická kontrola zameraná na nákup autobusov u dopravcov pravidelnej autobusovej dopravy na území PSK na základe zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave za roky 2009, 2010, 2011 v BUS KARPATY spol. s r. o., Prešovská 5, 064 01 Stará Ľubovňa, dňa 27.7.2012 ( poverenie č.32/2012).**

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

Predmetom tematickej kontroly bola kontrola plnenia zmluvných dojednaní (investície do cestných vozidiel) uzatvorených v zmluve „**Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009-2018**“ evidovanej pod č. 141/2009/OOD zo dňa 26.3.2009 medzi PSK a BUS KARPATY spol. s r. o.

Zmluva bola uzatvorená podľa ustanovení § 15 zákona NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov podľa § 1 a § 3 zákona NR SR č.416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a nás. Obchodného zákonníka a ďalších právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v zmysle postupov a dodržiavania Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na plnenie Zmluvy a to **článku V. Investície do cestných vozidiel**, v ktorom sa Dopravca zaviazal, po dobu jej platnosti, investovať do obnovy vozového parku.

V zmysle **bod 2** článku V. celkový počet autobusov, ktorý sa Dopravca zaviazal **zakúpiť je 26**.

Podľa prílohy č. 2 Zmluvy **za kontrolované obdobie r. 2009-2011** sa Dopravca zaviazal zakúpiť **8** autobusov.

Preverením dátumu zápisu v osvedčení o evidencii (technický preukaz), porovnaním VIN čísla uvedeného vo faktúre, resp zmluve s VIN číslom uvedeným v osvedčení o evidencii bol zistený **skutočný fyzický stav** plnenia zmluvného plánu obnovy autobusov. Fyzický stav bol porovnaný s účtovnou evidenciou Dopravcu.

**Kontrolovaný subjekt splnil plán obnovy autobusov v zmysle zmluvných podmienok.**

Záznam o výsledku tematickej kontroly plnenia zmluvných dojednaní bol vypracovaný dňa 1.8.2012.

**6. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011, vykonaná v Knižnici P.O.Hviezdoslava, Levočská 9, Prešov v dňoch 26.7.2012 – 30.8.2012 (poverenie č.33/2012).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, Zákona č.183/2000 Z. z. o knižniciach v znení neskorších zákonov.

**Kontrolou bolo zistené, že knižnica je podľa zriaďovacej listiny príspevkovou organizáciou.** V čl. II. „Forma hospodárenia“ sa nesprávne uvádza, že ako príspevková organizácia je výsledkami svojho hospodárenia napojená na rozpočet PSK. V zmysle ustanovenia § 21 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je príspevková organizácia právnická osoba vyššieho územného celku a na rozpočet vyššieho územného celku je zapojená len príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Pre účely kontroly kontrolovaný subjekt predložil tieto vlastné smernice, ktoré boli vnútornými normami v rámci finančného, organizačného a prevádzkového riadenia organizácie:

- Knižničný a výpožičný poriadok platný pre kontrolované obdobie,
- Zásady obehu účtovných dokladov a vykonávania dispozícií s finančnými, materiálovými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami platné pre kontrolované obdobie, **(smernica neuvádza zoznam a spôsob vedenia účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, ani zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie),**
- Limit pokladničného zostatku pre kontrolované obdobie,
- Smernica k účtovaniu stravných lístkov pre kontrolované obdobie,
- Limit reprezentačného fondu pre kontrolované obdobie,
- Smernica pre verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb s účinnosťou od 1.1.2009 **(smernicu je potrebné aktualizovať v zmysle novely zákona platnej od 1.4.2011),**
- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku s účinnosťou od 1.1.2009,
- Dopravný poriadok platný od 1.10.2007,

- Smernica pre vykonanie finančnej kontroly s účinnosťou od 1.9.2008 (**smernicu je potrebné aktualizovať na podmienky novely zákona č. 57/2010 a 69/2012**),
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán s účinnosťou od 1.3.2008.

**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 niektoré vnútorné smernice aktualizovať a zosúladiť s platnou legislatívou .**

**Kontrolou bolo zistené, že** kontrolovaný subjekt nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku, čím nedodrжал 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 dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že s cieľom zabezpečiť uplatňovanie jednotných postupov pri zabezpečovaní obstarávania tovarov, prác a služieb vydala riaditeľka knižnice vnútornú smernicu s účinnosťou od 1.9.2009, ktorá pre kontrolované obdobie nie je aktualizovaná podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a jej ďalších noviel.**

**V roku 2011 boli realizované iba zákazky s nízkou hodnotou prieskumom trhu, ktoré neprekročili limit stanovený zákonom.**

*Okrem uvedeného došlo k nedodržaniu ustanovenia § 102, ods. 4/ v zmysle ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrt'ročne 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.*

**V oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci bolo zistené, že** organizácia nezabezpečila preškolenie zamestnancov v tejto oblasti, 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.

**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 201,65 €, pričom záväzky zo sociálneho fondu na účte SY 472 predstavovali k 31.12.2011 výšku 218,97€.**



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

**Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov, bolo zistené,** že pri fyzickej inventúre majetku bol vyhotovený inventúrny súpis podľa umiestnenia, chýba vzájomná prepojenosť s porovnaním na účtovný stav podľa účtovných skupín kvôli hodnovernosti porovnania skutočného a účtovného stavu.

- Inventarizačná komisia v správe síce konštatovala, že účtovný stav je zhodný s fyzickým stavom majetku, ale pre výsledky z porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná vyhotoviť inventarizačné zápisy so všetkými zákonnými náležitosťami, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

- Pri dokladovej inventúre účtovná jednotka nepreukázala stav záväzkov účtovaných na účtoch SY 325, 331, SY 336, 342, 379, 381 dokladom.

- Vykonaná inventúra umeleckých diel – obrazov v hodnote 796,66 €, ktoré nie sú zaevidované v majetku organizácie, podobne ako knižničný fond. Uvedené je potrebné zaúčtovať do majetku organizácie.

- V prípade inventúry sociálneho fondu chýba porovnanie finančného krytia.

*Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržel niektoré 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. 431/20002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

**Kontrolou výkonu finančnej kontroly pri nakladaní a správnosti účtovania bolo zistené,** že kontrolovaný subjekt v rámci analytickej evidencie eviduje majetok na inventárnych kartách, ktoré je potrebné doplniť o údaje ako je mena, zdroj nadobudnutia, t.j. rozdelenie majetku na majetok obstaraný z vlastných prostriedkov, z prostriedkov ŠR, z prostriedkov EÚ, z darovaného majetku a pod. Tieto údaje obsahuje ročný odpisový plán, ide však o dokument platný iba jeden rok. U neodpisovaného majetku táto informácia chýba.

*Uvedeným nedostatkom nebola dodržaná zásada preukázateľnosti v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.*

**Kontrolou bolo zistených 6 kontrolných zistení, všetky finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľka v Knižnici P.O.Hviezdoslava, Levočska 9, Prešov prijala Príkazným listom dňa 10.10.2012 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**7. 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 Lubovnianskom múzeu – hrad, Zámocká 22, Stará Lubovňa v dňoch od 2.8.2012 – 4.10.2012 (poverenie č.34/2012).**



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

**Vykonanou kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia bežných výdavkov bolo zistené nasledovné:**

- Na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb bolo v roku 2011 štvrtročne vyfakturované a zaplatené 300,00 € bez doloženia súpisu vykonaných poskytnutých právnych služieb,
- Na základe zmluvy o poskytovaní služieb technika požiarnej ochrany a BTS bolo štvrtročne vyfakturované a zaplatené 280,80 € bez doloženia súpisu vykonaných poskytnutých služieb,
- PLP č. 149 z 9. 6. 2011 bolo zaplatené na základe zmluvy za stavebný dozor 1 634,87 € bez doloženia súpisu fakturovaných služieb,
- Na základe zmluvy s Doplnkovou dôchodkovou poisťovňou AXA bol pre zamestnancov mesačne poskytovaný finančný príspevok bez doloženia súpisu zamestnancov a poskytovanej výšky jednotlivým zamestnancom,
- Finančné prostriedky Sociálneho fondu v roku 2011 boli prevádzané z výdavkového účtu na účet SF bez stanovenia základne pre výpočet a schválenia výšky tvorby štatutárnym zástupcom.

*Zúčtovaním vyššie uvedených výdavkov bez požadovaných náležitostí došlo k porušeniu § 8, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné záznamy nemajú náležitosti podľa § 32, zákona o účtovníctve.*

**Vykonanou kontrolou výsledkov inventarizácie majetku vykonanej k 31. 12. 2011 bolo zistené, že:**

- vyhotovené inventúrne súpisy k účtu 031 - pozemky vedené na LV č. 2813 v katastrálnom území Stará Ľubovňa neobsahujú č. parcely, cenu za jednotku a druh pozemku. K inventúrnemu súpisu nebol doložený aktuálny LV.
- vyhotovený inventúrny súpis k účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku obsahuje zúčtovanie nákladov na vyhotovenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu „Barokového kaštieľa v podhradí“ z 16. 11. 2009 vo výške 8 717,40 €. Rekonštrukcia do dňa kontroly nebola realizovaná ani nebolo rozhodnuté riaditeľom Múzea, či sa rekonštrukcia bude realizovať podľa vyhotovenej projektovej dokumentácie.

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

**Vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti bolo zistené, že pokladničný limit zostatku peňažnej hotovosti na konci dňa v pokladni bol stanovený vo výške 20.000,00 Eur.**

*Stanovením zostatku pokladničného limitu nad limit stanovený Výnosom MF SR č. 10054/2010-32 došlo k porušeniu § 2 ods. 1 písm. g) bod 18 tým, že pokladničný limit sa primerane vzťahuje aj na zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti klienta Štátnej pokladnice, ktorým je aj PSK.*

Kontrolou bolo zistených **7** kontrolných zistení, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ v *Lubovnianskom múzeu – hrad, Zámocká 22, Stará Lubovňa* prijal Príkazným listom dňa **19.11.2012** **8** opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**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 Okresnej knižnici Dávida Gutgesela, Radničné námestie 1 , Bardejov v dňoch **21.8.2012 -3.10.2012** (poverenie č.35 /2012).**

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

Kontrolou bolo zistené, že knižnica je v Rozhodnutí o zriadení definovaná ako príspevková organizácia a ďalej, že výsledkami svojho hospodárenia je napojená na rozpočet Prešovského samosprávneho kraja. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti. Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary.

*Formulácia Rozhodnutia o zriadení v čl. II. Forma hospodárenia je chybná a zavádzajúca v zmysle ustanovenia § 21 ods. 2 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je príspevková organizácia právnická osoba vyššieho územného celku a na rozpočet vyššieho územného celku je zapojená len príspevkom pričom pre ňu platia finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.*

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok s účinnosťou od 1. 1. 2011 nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení.

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

Knižnica má vypracovaný Pracovný poriadok s účinnosťou od 12. 2. 2009.

*Pracovný poriadok je potrebné novelizovať a zosúladiť so zmenami v Zákonníku práce.*

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

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

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

*Nezostavením vlastného rozpočtu a nepreukázaním hospodárenia s vlastným rozpočtom 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 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.*

**Ďalej kontrolou bolo zistené**, že kontrolovanému subjektu boli poskytnuté aj prostriedky na základe zmluvy vo výške 950,- € od Mesta Bardejov na nákup literatúry, ktoré subjekt nevykazuje ani v príjmovej ani vo výdavkovej časti (podľa zdroja 70) čo malo z následok nesprávne vykazovanie vo finančných výkazoch.

*Nevykazovaním prostriedkov prijatých od iných subjektov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupu pri aplikácii opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov nadväznosti na § 4 ods. 4 a ods. 5 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

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

**V čl. III Vnútornej smernice verejný obstarávateľ stanovil nasledovné limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu :**

- pre zákazky na dodanie tovaru a na zákazky na poskytnutie služieb do 18 000 € ak predpokladaná hodnota zákazky nepresiahne súhrne v priebehu kalendárneho roka 30 000€,

- pre zákazky na uskutočňovanie stavebných prác do 30 000 € ak predpokladaná hodnota zákazky nepresiahne súhrne v priebehu kalendárneho roka 120 000 €.

**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 vyššie ako limity 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 cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (VPD č.41/2011).**

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

**Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad v roku 2011 bolo zistené, že pri vyúčtovaní CP (VPD č. 41,) bol uvedený použitý dopravný prostriedok auto vlastné, pričom nebolo požadované potvrdenie o zákonom a havarijnom poistení použitého motorového vozidla.**

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

**Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec nepredložil v zákonom určenej dobe doklady potrebné k vyúčtovaniu pracovnej cesty (VPD č. 30, 98, 121, 147, 166, 217).**

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

*Tým, že zamestnanec nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty a zamestnávateľ nevyúčtoval PC v zákonom stanovenom termíne došlo k porušeniu § 36 ods. 7 a 8 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Internej smernici o evidencii cestovných príkazov a vyúčtovaní cestovných náhrad kontrolovaného subjektu.*

**Kontrolou úplnosti osobných spisov 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. Iveta Michalková, Bc. Alžbeta Kutašovičová),

- pri priznávaní osobného príplatku chýbajú písomné návrhy príslušného vedúceho zamestnanca.
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je dokumentované vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

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

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

#### **Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že :**

- organizácia nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak, že nepoužíval elektronické „objednávky“ a „platobné poukazy“,
- nie na všetky účtovné operácie sú vystavené účtovné doklady a účtovné doklady nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu (bankové výpisy),
- k účtovným dokladom nie sú pripájané podklady, ktoré by zabezpečili preukázanie skutočnosti (PPD, D-221 – dodacie listy),
- príjem dotácie od mesta (B-147) je na doklade definovaný ako bežný transfer cudzie zdroje (221 311 008 70) avšak tá istá operácia je účtovnom denníku zaúčtovaná ako príjem za predaj výrobkov a služieb vlastný (221 223 001 46).

#### **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,
  - § 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,
  - § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5,
  - § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
  - § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

**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 (napr. oznámeniach o plate, mzdových výdavkoch, sociálnych a zdravotných odvodoch, mimopracovných dohodách a ostatných zmluvných vzťahoch), alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach.

*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.*

**Organizácia v internej smernici definuje, že DDHM v hodnote od 50 € do 1700 € eviduje v operatívnej evidencii a neuvádza spôsob evidovania DDHM v obstarávacej cene do 50 €.**

**Kontrolou bolo zistené,** že organizácia eviduje DDHM na podsúvahových účtoch aj v nižších hodnotách ako si stanovila interným predpisom. Neúčtovnú operatívnu evidenciu (OTE) nevedie s výnimkou knižničného fondu a o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje ani v Poznámkach k účtovnej uzávierke k 31.12. 2011.

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 .

**Nepreukázaním evidovania všetkého DDHM a neuvádzaním týchto skutočností v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:**

- § 7 ods. 1 účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
- § 8 ods. 1 Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 8 ods. 5 Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuviedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

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

Kontrolovaný subjekt nepredložil vypracovaný odpisový plán.

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

#### **Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:**

- v inventarizačné zápisy čiastkových komisií z fyzickej inventarizácie nie sú doložené,
- súhrny inventarizačný zápis z fyzickej inventarizácie je podpísaný komisiou, ktorej zloženie neurčuje príkaz riaditeľa a dátum ukončenia inventarizácie je chronologický skôr ako je dátum ukončenia inventúry na súpisoch,
- inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva,
- inventúrne súpisy (zoznam majetku podľa umiestnenia) fyzickej inventúry neobsahujú predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva - 031 – Pozemky, podpisový záznam hmotne zodpovedných osôb),
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27.

#### **Týmto nedostatkami došlo k porušeniu:**

- § 30 ods. 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti,
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosť 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 nájomných zmlúv a ostatných nájomných vzťahov bolo zistené, že**

register nebol úplný, takýmto spôsobom kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

*Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registru nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom v nadväznosti na § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.*

**Kontrolou uzatvorených zmlúv v kontrolovanom období bolo zistené, že** pri ich uzatváraní nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so znením zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlada so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia).

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

**Kontrolou prevádzky motorového vozidla bolo zistené, že :**

- na deň, kedy podľa účt. dokladu bolo doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (11. 2. 2011, 6. 5. 2011, 13. 6. 2011, 12. 9. 2001).

*Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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 31 kontrolných zistení, finančne nevyčíslených. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Okresnej knižnice Dávida Gutgesela v Bardejove prijala Príkazným listom dňa 25.10.2012 16 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 2011 , vykonaná v Múzeu Kežmarok, Hradné námestie č.42 v dňoch 9.8.2012 – 5.9.2012 (poverenie č.36 /2012).**

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

**Kontrolou vnútorného kontrolného systému**, 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.*

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

- dokladová inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis účtu 021, 031, ktorý obsahuje údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov a aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.

**Týmito nedostatkami bol porušený**

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

Kontrolou boli zistené **3** kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka *Múzea v Kežmarku, Hradné námestie č.42* prijala Príkazným listom dňa 1.10.2012 **3** opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**10. Tematická kontrola zameraná na postup v súvislosti so zabezpečením archeologického výskumu pod budúcim mestským cintorínom v lokalite Prešov – Šváby za obdobie do 6. 8. 2012 vykonaná v Krajskom múzeu Prešov v dňoch 6.8.2012 – 13.8.2012 (poverenie č.37 /2012).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu postupu v súlade so **zákonom č. 502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **zákonom č. 25/2006 Z. z.** o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **zákonom č. 49/2002 Z. z.** o ochrane pamiatkového fondu, **zákonom č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zabezpečení dodávateľskej zmluvy „*Zmluva o dielo – na zhotovenie diela – zabezpečenie výkopových prác a dokumentačných prác pre archeologický výskum mestského cintorína Prešov – Šváby I. Etapa*“ medzi Krajským múzeom Prešov (ďalej KMP) a Mgr. Marcusom Viniciusom Gerardom Comottim – MCOMOTTI DEVELOPMENT v znení „*Mandátnej zmluvy na výkon záchranného archeologického výskumu stavby: Mestský cintorín Prešov – Šváby*“ medzi Mestom Prešov a Krajským múzeom Prešov.

**Predmetom kontroly boli :**

- vnútroorganizačné smernice pre zabezpečenie finančnej kontroly a VO,
- originál Mandátnej zmluvy na výkon záchranného archeologického výskumu stavby: Mestský cintorín Prešov – Šváby medzi Mestom Prešov a Krajským múzeom Prešov vrátane Dodatku č. 1,
- originál Zmluvy o dielo – na zhotovenie diela – zabezpečenie výkopových prác a dokumentačných prác pre archeologický výskum mestského cintorína Prešov – Šváby I. Etapa medzi Krajským múzeom Prešov (ďalej KMP) a Mgr. Marcusom Viniciusom Gerardom Comottim – MCOMOTTI DEVELOPMENT,
- kopia Mandátnej zmluvy na zabezpečenie kompletnej modernizácie, reštrukturalizácie a správy webovej stránky medzi Krajským múzeom Prešov a Miroslavom Bujňakom – RECOLOR plus,
- písomná dokumentácia z priebehu obstarávania,
- postup uzatvorenia predmetnej zmluvy.

**Kontrolnej skupine bol predložený** originál *Mandátnej zmluvy na výkon záchranného archeologického výskumu stavby: Mestský cintorín Prešov – Šváby* medzi mandantom Mestom Prešov a mandatárom Krajským múzeom Prešov parafovanou mandantom dňa 18. 4. 2011 a mandatárom dňa 16. 3. 2011 vrátane Dodatku č. 1, v ktorom sa obe strany dohodli na zmenení znenia článku IV. Lehota výstavby, a vyznačenou dobou účinnosti od 8. 10. 2011.

**Kontrolná skupina mala ďalej k dispozícii:**

- *Žiadosť o skončenie pracovného pomeru dohodou* od Mgr. Mária Comissa zo dňa 6. 6. 2011 a *Dohodu o skončení pracovného pomeru* k 31. 8. 2011 s citovaným zamestnancom zo dňa 7. 6. 2011,
- *Oznámenie o začatí konania vo veci odňatia oprávnenia na vykonávanie archeologického výskumu* Ministerstvom kultúry SR voči KMP zo dňa **17. 10. 2011** v súvislosti s ukončením pracovného pomeru Mgr. Mária Comissa, ktorý bol držiteľom osvedčenia o osobitnej odbornej spôsobilosti na vykonávanie pamiatkového výskumu v odbore archeologický výskum a *Rozhodnutie o odňatí oprávnenia na vykonávanie archeologického výskumu* Ministerstvom kultúry SR zo dňa **16. 11. 2011**,
- písomnú dokumentáciu z priebehu obstarávania subdodávateľa na ukončenia archeologických prác v znení mandátnej zmluvy s mestom Prešov, *Vyhodnotenie cenových ponúk* – prieskumu trhu zo dňa **6. 9. 2011**,
- originál *Zmluvy o dielo na zhotovenie diela – zabezpečenie výkopových prác a dokumentačných prác pre archeologický výskum mestského cintorína Prešov – Šváby I. Etapa* medzi objednávateľom Krajským múzeom Prešov (ďalej KMP) a dodávateľom Mgr. Marcusom Viniciusom Gerardom Comottim – MCOMOTTI DEVELOPMENT, parafovanú obidvoma stranami dňa **14. 9. 2011**.

**Z predložených dokladov kontrolná skupina identifikovala problematické oblasti, v ktorých došlo k porušeniu zákonov v súvislosti so zabezpečením subdodávateľa na ukončenia archeologických prác v znení mandátnej zmluvy s mestom Prešov a to:**

- verejného obstarávania,
- predbežnej finančnej kontroly,
- slobodného prístupu k informáciám,
- špecializovaných noriem v súvislosti s archeologickým výskumom.

**Kontrolou webovej stránky organizácie bolo zistené, že sa tam nenachádzajú správy, ktoré je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať v zmysle znenia § 102 ods. 4 (Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

**Nezverejňovaním súhrnných správ došlo k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

Kontrolou zadania zákazky „*Archeologický výskum mestského cintorína Prešov – Šváby*“ bolo zistené, že kontrolovaná organizácia podávala výzvy na predloženie cenovej ponuky trom osloveným uchádzačom o zákazku dňa 19. 8. 2011.

Vzhľadom k tomu, že najnižšiu cenu ponúkol Mgr. Marcus Vinicius Gerard Comotti – MCOMOTTI DEVELOPMENT (24 436 €) bolo víťaznej ponuke zaslané dňa 6. 9. 2011 oznámenie o úspešnom výsledku rokovacieho konania.

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 na uskutočnenie stavebných prác je nižší ako 20 000 €.

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 uskutočnenie stavebných prác, lebo celková hodnota zákazky bola vyššia ako 20 000 € .

V súvislosti s kontrolou postupov výkonu finančnej kontroly v subjekte KMP bola kontrolnej skupine predložená *Vnútroorganizačná smernica pre finančnú kontrolu s účinnosťou od 1. 7. 2007*. Smernica konkretizuje niektoré ustanovenia Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite...

**V Čl. 2 uvedenej smernice kontrolovaný subjekt definuje spôsob overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou (ďalej PFK). V Čl. 4 tej istej smernice sú menovite určení zamestnanci, ktorí sú zodpovední za vykonanie PFK, avšak iba za verejné obstaranie a rozpočtové krytie vo fáze prípravy finančnej operácie.**

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

Kontrolou bolo zistené, že KMP nevedie register zmluvných vzťahov, takýmto spôsobom, aby kontrolovaný subjekt zabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

Kontrolou uzatvorených zmlúv (v rámci predmetu tejto kontroly) 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 ... 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.**

*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 vo vtedy platnom znení.*

**Kontrolou výkonu archeologického výskumu bolo zistené, že :**

KMP bolo v zmysle **Rozhodnutia Ministerstva kultúry SR č. 728/2010-51/1846 zo dňa 9. 2. 2010** v znení ustanovení zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu právnickou osobou oprávnenou vykonávať archeologický výskum. Držiteľom osvedčenia o osobitnej odbornej spôsobilosti na vykonávanie pamiatkového výskumu v odbore archeologický výskum bol v čase udelenia tohto oprávnenia zamestnanec KMP Mgr. Mário Comisso.

Na základe tohto rozhodnutia kontrolovaný subjekt bol oprávnený uzatvoriť zmluvný vzťah s mestom Prešov, ktorého predmetom bol výkon archeologického výskumu v zmysle **rozhodnutia KPÚ Prešov č. PO-10/0937-02/2750/UI zo dňa 13. 4. 2010.**

Kontrolovaný subjekt prevzal dňa 6. 6. 2011 **Žiadosť o skončenie pracovného pomeru dohodou** od Mgr. Mária Comissa. Následne táto žiadosť bola akceptovaná a pracovný pomer s Mgr. Comissom bol ukončený **Dohodu o skončení pracovného pomeru** k 31. 8. 2011.

v súvislosti s ukončením pracovného pomeru Mgr. Mária Comissa, ktorý bol držiteľom osvedčenia o osobitnej odbornej spôsobilosti na vykonávanie pamiatkového výskumu v odbore archeologický výskum začalo dňa **17. 10. 2011** Ministerstvo kultúry SR voči KMP Konanie vo veci odňatia oprávnenia na vykonávanie archeologického výskumu a následne aj ukončilo tento proces Rozhodnutím o odňatí oprávnenia na vykonávanie archeologického výskumu dňa 16. 11. 2011.

**Keďže kontrolovaný subjekt odchodom spôsobilej osoby nespĺňal podmienky na výkon predmetu zmluvy (archeologický výskum) zo zmluvného vzťahu s Mestom Prešov, uskutočnil verejné obstarávanie na subdodávateľa v snahe zabezpečiť plnenie podmienky vyplývajúcej z predmetného zmluvného vzťahu.**

**Kontrolou bolo zistené, že organizácia neskúmala a ani nepožadovala od uchádzačov preukázanie oprávnenia na vykonávanie archeologického výskumu v znení zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu.**

Kontrolou webovej stránky organizácie bolo zistené, že sa tam nenachádzajú informácie, ktoré je povinná osoba zverejňovať podľa § 5 ods. 1 písm. a) – f) v znení § 6, ktorým sa určuje spôsob zverejňovania povinne zverejňovaných informácií.

**Tým, že organizácia nezverejňovala povinne zverejňované informácie došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm. a) – f) v znení § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Ďalej kontrolná skupina preverila postup organizácie v súlade s § 5a - § 5b (povinne zverejňovaná zmluva) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

**Bolo zistené, že:**

- **organizácia zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy avšak nemá žiadnú písomnú dokumentáciu** (register, kontrolný zoznam) **zabezpečujúcu preukaznosť zverejňovaných dokladov,**
- **v rámci organizácie nie je formalizovaný postup a nie sú oficiálne poverení zamestnanci, ktorí sú zodpovední, za túto činnosť** (na základe vyhlásenia zamestnankyne p. Fabuľovej bol časťou týchto činnosti v januári 2011 ústne poverený zamestnanec Mgr. Jonov bez upravenia pracovnej náplne),
- **pri zverejňovaných dokladoch nie je zabezpečená bezodkladnosť zverejňovania** (doklady sú zverejňované s mesačným a viac sklzom).

**Nedodržaním časových lehôt na zverejňovanie povinne zverejňovaných dokladov (v znení § 5a - § 5b) došlo k porušeniu § 5a ods. 9 a § 5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Kontrolnej skupine bola predložená **kópia Mandátnej zmluvy** (organizácia nevie preukázať originál) medzi mandantom Krajským múzeom Prešov a mandatárom Miroslav Bujňák – RECOLOR plus parafovanou dňa 25. 3. 2010, ktorou si kontrolovaný subjekt zabezpečil spravovanie svojej webovej stránky.

Predmetom zmluvy je zabezpečenie kompletnej modernizácie, reštrukturalizácie a správy webovej stránky v dobe od 25. 3. 2010 do 25. 3. 2013. V zmluve je dohodnutá **mesačná aktualizácia** od 1. 6. 2010 s úhradou dohodnutej sumy 2x do roka.

**Z predmetnej zmluvy jasne nevyplýva či kontrolovaný subjekt má v súlade s povinnosťou (povinnej osoby zverejňovať informácie) v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zabezpečený predmet zmluvy a je zrejmé, že periodicita aktualizácie určite nezodpovedá časovým lehotám na povinne zverejňovaných dokladoch v znení vyššie uvedeného nálezu.**

**Kontrolou bolo zistené, že firma Miroslav Bujňák – RECOLOR plus fakturuje za vykonané práce štvrťročne čo nie je v súlade s písomne dohodnutými podmienkami zmluvy.**

**Kontrolu webovej stránky KMP v súvislosti so Zmluvou o dielo na zhotovenie diela – zabezpečenie výkopových prác a dokumentačných prác pre archeologický výskum mestského cintorína Prešov – Šváby I. Etapa medzi Krajským múzeom Prešov a Mgr. Marcusom Viniciusom Gerardom Comottim – MCOMOTTI DEVELOPMENT bolo zistené, že predmetná zmluva nie je zverejnená v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**



*Nezverejnením zmluvy kontrolovaný subjekt porušil povinnosti povinnej osoby v znení § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.*

Nezverejnením citovanej zmluvy môže nastať situácia, keď právny úkon vznikol ale trpí vadou, keďže zákonodarca vytvára podmienky na vznik perfektného a platného právneho úkonu, ktorý môže nadobudnúť účinnosť len splnením ďalšej podmienky – zverejnením. Následkom za nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy je domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Ak právny úkon nespĺňa požiadavky ustanovené zákonom, je v zásade absolútne neplatný. Absolútne neplatný úkon nevyvoláva a nemôže vyvolať žiadne právne následky.

**Takto vadne uzatvorené zmluvné vzťahy zakladajú riziko vzniku sporov.**

Kontrolou boli zistené **10** kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Krajského múzea v Prešove* na základe zápisnice zo dňa **20.12.2012** má prijať Príkazným listom opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**11. 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 24.1. 2011 – 28.2.2011 za rok 2009 V Gymnáziu Poprad, Kukučínova 4239/1 dňa 27.8.2012 ( poverenie č.38/2012).**

**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 24.1. 2011 – 28.2.2011 za rok 2009.

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 29. 12. 2011. Dňa 5. 4. 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 **12** opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri Kontrole plnenia prijatých opatrení č. 55/2011. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo **8** opatrení vyhodnotených ako splnené a **4** opatrenia sa nehodnotili.

**Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 12. 9. 2012.**

**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 2011, vykonaná v Dome sociálnych služieb v Lubici v dňoch 12.9.2012 – 28.9.2012 (poverenie č.39/2012).**

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

**Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že :**

Za kontrolované obdobie kontrolovaný subjekt uzatvoril dve dohody o vykonaní práce.

V dohode o vykonaní práce uzatvorenej s Rastislavom Magutom dňa 11.10.2011 bola dohodnutá doba, v ktorej mala byť pracovná úloha vykonaná od 12.10.2011 do 2.11.2011, avšak už dňa 11.10.2011 mu bola vyplatená dohodnutá odmena v celej výške VPD č. 133, t.j. ešte pred začiatkom výkonu práce. Zároveň nebolo dokumentované prevzatie prác.

*Uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu ustanovenia § 226 ods. 4 Zákona NR SR č. 311/2001 Z .z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce.*

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie bol zistený nedostatok pri dokladovej inventarizácii, keď inventúrny súpis účtu 021, 031 neobsahoval údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov a aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.

*Týmto nedostatkom bol porušený § 29 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok*

*majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.*

Kontrolou boli zistené **2** kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľka **Domova sociálnych služieb v Lubici** prijala Príkazným listom zo dňa 24.10.2012 **2** opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**13. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky na predmet obstarávania „Oprava interiérov na 6. a 7. poschodí školského internátu“ v Strednej umeleckej škole Prešov, Vodárenská, 3 vyhlásená vo Vestníku verejného obstarávania č. 111/2012 zo dňa 9.6.2012 pod značkou 06536-WYP. Kontrola uskutočnená od 25.9.2012 do 2.10.2012 ( poverenie č.40/2012).**

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

Tematická kontrola bola vykonaná na základe podnetu, ktorý bol postúpený z Úradu pre verejné obstarávanie na prešetrenie postupu pod názvom „Odôvodnenie ohľadom vylúčenia zo súťaže – oprava interiérov na 6. a 7. poschodí školského internátu“ od uchádzača PAMI-mont, s.r.o, Miroslav Pavlínsky, konateľ spoločnosti, Mlynská 6, 082 21 Veľký Šariš voči postupu verejného obstarávateľa Stredná umelecká škola, Vodárenská 3, 080 01 Prešov na predmet zákazky „Oprava interiérov na 6. a 7. poschodí školského internátu“ vyhlásený vo Vestníku verejného obstarávania č. 111/2012 zo dňa 9.6.2012 pod značkou 06536-WYP.

Pri zadávaní zákaziek na tovary, práce a služby postupuje kontrolovaný subjekt podľa vlastnej vnútornej smernice vypracovanej na vlastné podmienky a v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.

Rozpočtovým opatrením PSK č. 1/2012/ODDMC-006 zo dňa 4.4.2012 boli škole pridelené financie z vlastných prostriedkov (zdroj 41) na bežné výdavky vo výške 120 000 € účelovo určené na opravu interiérov na 6. a 7. poschodí školského internátu.

Práce boli rozdelené do dvoch etáp, súhrnný rozpočet stavby bol určený vo výške 147 403,26 € bez DPH (176 883,91 € s DPH), pre prvú etapu rozpočtované prostriedky vo výške 99 997,40 € a pre druhú etapu vo výške 47 40586 €.

Predpokladaná hodnota zákazky vypočítaná podľa § 5 ods. 1 Zákona č. 25/2012 Z. z. vychádzala z ceny, za ktorú sa obvykle poskytuje rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky a vychádza z oceneného výkazu. **Projektová dokumentácia nebola vypracovaná, podkladom bol výkaz výmer.** Výška predpokladanej hodnoty zákazky bola určená vo výške 147 403,26 € bez DPH. Na základe uvedeného bola v súlade so zákonom zvolená podprahová zákazka. Keďže škola nemá odborne spôsobilú osobu na verejné obstarávanie, v zmysle Metodického pokynu PSK bola

na výkon verejného obstarávania uvedenej zákazky pridelená pracovníčka Ing. Anna Timková, odborne spôsobilá osoba na VO, registračné číslo UO286-431-2003, ktorá vypracovala harmonogram podprahovej zákazky:

- vypracovanie súťažných podkladov	od 29.5.2010 do 8.6.2012
- odoslanie výzvy na predkladanie ponúk	do 8.6.2012
- publikovanie vo vestníku	13.6.2012
- lehota na prijímanie žiadosti o súťažné podklady	20.6.2012 do 12.00 hod.
- obhliadka	21.6.2012 o 11.00 hod.
- lehota na prijímanie žiadosti o vysvetlenie	22.6.2012
- lehota predkladania ponúk	29.6.2012 do 9.00 hod.
- otváranie ponúk	29.6.2012 o 10. 00 hod.
- vyhodnotenie ponúk	29.6.2012 o 14. 00 hod.
- predpokladaný termín na odoslanie informácie o vyhodnutí ponúk	2.6.2012
- lehota na uzavretie zmluvy	18.7.2012
- lehota viazanosti ponúk	30.11.2012
- zaslanie oznámenia o výsledku VO na ÚVO	do 14 dní od podpisu zmluvy
- súťažné podklady sa budú vydávať na základe písomnej žiadosti	do 5 pracovných dní.

#### **Kontrolou bolo zistené, že:**

Na základe súťažných podkladov v bode 6.2. Termín uskutočnenia prác sa uvádza, že práce sa uskutočnia v dvoch etapách, pričom druhá etapa sa bude realizovať až po pridelení finančných prostriedkov. Uchádzač uvedie konkrétny termín obidvoch etáp vo formulári, pretože termín uskutočnenia prác je jedným z kritérií vyhodnotenia ponúk. Pokiaľ budú finančné prostriedky na druhú etapu pridelené bezodkladne po ukončení procesu verejného obstarávania predpokladaný termín uskutočnenia prác je v priebehu mesiacov júl a august 2012.

V bode A.2. Kritériá na vyhodnotenie ponúk sa uvádza, že Verejný obstarávateľ bude vyhodnocovať ponuky na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky (§ 35 ods. 1, písm. a) Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Kritériami na hodnotenie ponúk boli:

1. Najnižšia cena celkom v € s DPH za celý predmet zákazky (zmluvná cena diela celkom), max. počet 60 bodov. Uchádzač do svojho Návrhu na plnenie jednotlivých kritérií uvádza svoju ponúknutú zmluvnú cenu v zložení: cena bez DPH, DPH a cena vrátane DPH.
2. Lehota uskutočnenia prác (v kalendárnych dňoch), max. počet 40 bodov. Uchádzač do svojho Návrhu na plnenie jednotlivých kritérií uvádza lehotu uskutočnenia prác (v kalendárnych dňoch).

#### **Komisia pri vyhodnocovaní ponúk mala v zmysle kritérií hodnotiť len tie ponuky uchádzačov, ktoré neboli vylúčené a boli zaradené do procesu vyhodnocovania**

Z 23 uchádzačov, ktorí si vyžiadali súťažné podklady boli v lehote na predkladanie ponúk doručených 15 ponúk.

V zmysle Zápisnice z posúdenia splnenia podmienok účasti uchádzačov komisia posudzovala splnenie podmienok účasti podľa § 33 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom

obstarávaní v znení neskorších predpisov v zadaní podprahovej zákazky v súlade s výzvou na predkladanie ponúk a súťažnými podkladmi.

**V zápisnici sa konštatuje, že podmienky účasti verejného obstarávateľa splnili všetci uchádzači avšak požiadavky verejného obstarávateľa nesplnil jeden uchádzač. Komisia vylúčila z verejného obstarávania uchádzača PAMI –mont, s.r.o, Mlynská 6, 082 21 Veľký Šariš.**

**Komisia vylúčila ponuku v zmysle § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní z dôvodu, že nespĺňala požiadavky uvedené v súťažných podkladoch.**

V ponuke bola uvedená lehota uskutočnenia prác (v kalendárnych dňoch) takto:

1. etapa uskutočnenia prác.... 1 deň
2. etapa uskutočnenia prác..... 1 deň

Súčet lehoty uskutočnenia prác 1. etapy a 2. etapy.... 2 dní.

**Pri realizácii stavebných prác v uvedenej lehote nie je možné dodržať technologické postupy podľa platných STN a preto ponuka nespĺňa požiadavky verejného obstarávateľa, ktoré boli uvedené v bodoch 3.2., 7.2 a 8.2 v návrhu zmluvy o dielo. Návrh zmluvy o dielo bol súčasťou súťažných podkladov.**

V bode 3.2. sa uvádza, že predmetom plnenia zhotoviteľa podľa tejto zmluvy sú stavebné úpravy, vrátane dodávky materiálu na stavbe – v rozsahu výkresovej dokumentácie a výkazu–výmer stavby, planých STN a požiadaviek objednávateľa na rozsah prác. Stavebné práce sú rozdelené do dvoch etáp.

V bode 7.2. sa uvádza, že zhotoviteľ vykoná stavebné práce v odbornej kvalite podľa platných STN, ON, TP, všeobecne platných právnych predpisov, podmienok stavebných projektov, zápisov a dohôd medzi objednávateľom a zhotoviteľom a vyjadrenia verejno-právnych orgánov a inštitúcií.

V bode 8.2. sa uvádza, že zhotoviteľ preberá všetky záväzky za kvalitu svojej práce, je povinný vykonať činnosti spojené s predmetom zmluvy na vlastnú zodpovednosť, pričom je povinný rešpektovať platné STN a všeobecné platné právne predpisy. Zhotoviteľ ručí za to, že práce, ktoré vykonával, zodpovedajú kvalite podľa zmluvy, normám, a že túto kvalitu majú aj v čase preberacieho konania a počas záručnej doby.

Ústne vysvetlenie uchádzača pred komisiou pri otvorení ponúk, že v súlade s bodom 9.1 návrhu zmluvy o dielo pri omeškaní z dôvodov výlučne na jeho strane viac ako 30 dní zaplatí jednorazovú zmluvnú pokutu vo výške 10 000 € komisia vyhodnotila ako neakceptovateľné. (Iba v tom prípade, keby pri určovaní lehoty uskutočnenia stavebných prác zohľadnil technologické postupy a uviedol reálnu hodnotu vykonania prác, konal by v súlade s požiadavkami verejného obstarávateľa, ktoré sú uvedené v bodoch 3.2., 7.2 a 8.2 návrhu zmluvy o dielo a iba vtedy by bolo jeho vysvetlenie prijateľné.

Ostatné ponuky uchádzačov komisia vyhodnotila podľa kritérií uvedených v súťažných podkladoch. Výsledky vyhodnotenia sú nasledovné:

Komisia vyhodnotila úspešného uchádzača s najvyšším bodovým hodnotením, ktoré získal v zmysle uplatnenia kritérií na vyhodnotenie ponúk. Úspešným uchádzačom sa stal UNISTAV, s.r.o., Prešov, Ku Surdoku 25, 080 01 Prešov, s ktorým následne dňa 30.7.2012 uzatvorila Zmluvu o dielo s účinnosťou od 31.7.2012, t.j. deň po jej zverejnení. Termín plnenia zo zmluvy je nasledovný:

- I. etapa do 20 kalendárnych dní od účinnosti zmluvy,
- II. etapa do 9 kalendárnych dní od výzvy zo strany objednávateľa na začatie realizácie tejto etapy (po zabezpečení finančných prostriedkov).

Zmluvná cena za vykonanie diela I. a II. etapy je 101 335,66 € ( 121 602,79 € bez DPH).

Dňa 7.8.2012 bolo do Vestníka zaslané oznámenie o uzatvorení zmluvy a následne dokumenty na uverejnenie v portáli CRDVO.

Kontrolná skupina preverila postupy vo verejnom obstarávaní uvedenej podprahovej zákazky na podnet sťažovateľa firmy PAMI-mont.s.r.o. Veľký Šariš a zistila, že tieto postupy boli vykonané transparentne. Uchádzača PAMI-mont, s.r.o. komisia vylúčila zo súťaže podľa ustanovenia § 33, ods. 7, písm. d). za to, že poskytol nepravdivé a skreslené informácie.

**Napriek tomu, že uchádzač bol povinný rešpektovať platné STN a technologické postupy zabezpečujúce kvalitu vykonaných prác, uviedol v cenovej ponuke dva dni pre prvú a druhú etapu prác, čo v danom prípade by mu mokré procesy nedovolili realizovať rozsah prác v uvedenom časovom horizonte. Ústne vysvetlenie uchádzača pred komisiou pri otváraní ponúk, že v súlade s bodom 9.1 návrhu zmluvy o dielo pri omeškaní z dôvodov výlučne na jeho strane viac ako 30 dní zaplatí jednorazovú zmluvnú pokutu vo výške 10 000 € komisia vyhodnotila ako neakceptovateľné a zo strany uchádzača špekulatívne.**

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 2.10.2012

**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 2011 , vykonaná v Dome sociálnych služieb v Legnave v dňoch 26.9.2012 – 23.10.2012 (poverenie č.41/2012).**

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

**Vykonanou kontrolou bolo zistené**, že v DSS bolo poskytované stravovanie prijímateľom sociálnych služieb, zamestnancom DSS a cudzím stravníkom /Obec Legnava - dôchodcovia na základe zmluvy/ tieto druhy stravy: racionálna, diabetická a diétna.

**Vykonanou kontrolou stravnej jednotky v jednotlivých štvrtrokoch bolo zistené**, že celkové normované náklady za všetky druhy poskytovanej stravy pre klientov, zamestnancov a cudzie osoby neboli dodržané .

**Vykonanou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami bolo zistené**, že finančné prostriedky boli vynakladané na prevádzku vedľajšieho hospodárstva a to na nákup semien, hnojív a postrekovych látok pre rastlinnú výrobu, a nákup zvierat /sliepky, morky a barany vrátane výdavkov na krmiva a očkovanie. Pomocné hospodárstvo slúži pre klientov ako pracovná terapia.

Z prehľadu vynaložených výdavkov a z toho plynúcich výnosov vyplýva, že za obdobie od 1. 12. 2010 do 30. 11. 2011 boli vykázané nasledujúce výsledky:

Náklady	830,38 €
Výnosy	1 009,46 €

Rozdiel v hospodárení vedľajšieho hospodárstva predstavuje zisk vo výške 179,08 €. Získané potraviny rastlinného alebo živočíšneho pôvodu boli ocenené priemernými cenami porovnateľných tovarov na trhu a prijaté do skladu potravín a následne použité na stravovanie stravníkov DSS.

Súhlas na prevádzku vedľajšieho hospodárstva zo strany DSS ku kontrole nebol predložený.

***Prevádzkovaním činnosti vedľajšieho hospodárstva bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.***

**Kontrolou bolo zistené**, že pri inventarizácii účtu 014 – obstaranie dlhodobého neinvestičného majetku bolo zistené, že v roku 2009 bolo zaplatené za projektovú dokumentáciu celkom 13 950,00 € za spracovanie projektovej dokumentácie na projekt “Kotly na drevo štiepku na vykurovanie DSS“ k žiadosti o nenávratný finančný príspevok z euro fondov.

Projekt na vykurovanie DSS drevo štiepkou nebol realizovaný do ukončenia kontroly z dôvodu neschválenia projektu.

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 boli zistené 3 kontrolné zistenia, všetky finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľka *Domova sociálnych služieb v Legnave* prijala *Príkazným listom dňa 5.11.2012 4 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 2011 , vykonaná v Dome sociálnych služieb Spišský Štvrtok, Námestie slobody 256 v dňoch 24.9.2012 – 26.10.2012 (poverenie č.42/2012).**

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

**Kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že :**



- kontrolovaná organizácia na krycích listoch pokladničných dokladov a na krycích listoch došlých faktúr nepreukazovala vykonávanie verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní,
- DSS nakúpil v roku 2011 výrobky od jedného dodávateľa vo vyššej hodnote ako 10 000 € (Diamon – 15 207,49 €, Domino, a.s. – 16 90 €, ESENEX s.r.o. – 41 292,03 €, Pekáreň Hôrka – 12 962,70 €),
- DDS nezverejnil súhrnu správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € (ESENEX s.r.o. Sp. Podhradie, zaúčtovaná fa dňa 19. 10. 2011 – 1 996,96 €, 31. 10. 2011 – 2 849,17 €, 23. 11. 2011 – 3 973,46€, 30. 11. 2011 – 4 276,16 €, 21. 12. 2011 – 2 603,36 €, 28. 12. 2011 – 4 153,01).

**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 €.**

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

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

*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 € .*

*Nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, došlo k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnu správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur.*

**Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené, že pri priznávaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku chýbajú písomné návrhy príslušných vedúcich zamestnancov,**

- na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu chýbajú podpisy zamestnancov, čím nie je zdokumentované, že zamestnávateľ písomne oznámil zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu,
- pri uzatvorení pracovnej zmluvy chýba predbežná finančná kontrola a pri oznámeniach o plate sa predbežná finančná kontrola nevykonáva predpísaným spôsobom.

*Nepredložením písomného návrhu pri priznaní osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, podľa ktorého o priznaní osobného príplatku o jeho znížení alebo odobrati rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*

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

*Tým, že kontrolovaný subjekt 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 SF bolo zistené**, že organizácia v roku 2011 tvorila SF iba vo výške 0,6% povinného prídeltu.

KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový príděl do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídeltu a ďalšieho prídeltu vo výške 0,05% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z. z.

*Netvorením prídeltu do SF v dohodnutej výške došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. na rok 2011 a internej Smernice č. 23/2011 o sociálnom fonde.*

**Kontrolou účtovných dokladov o SF bolo zistené**, že organizácie nepoužíva správne účtovné súvzťahnosti pri účtovaní tvorby a prídeltu do SF.

*Nesprávnym účtovným zápisom organizácia porušuje 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.*

**Ďalej kontrolou týchto účtovných dokladov bolo zistené**, že organizácia v roku 2011 zo SF, z príležitosti životného jubilea a z príležitosti odchodu do dôchodku, poskytla svojim zamestnancom vecné dary bez následného zdanenia.

**Nezdanením nepeňažných príjmov poskytnutých zo SF došlo k porušeniu § 5 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.**

Organizácia nepredložila ku kontrole žiadnu evidenciu darovacích zmlúv a ani tieto zmluvy nevedie v centrálnom registri zmlúv.

*Nevedením registra darovacích zmlúv kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č.*

**431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom v nadväznosti na § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a Listu č. 6267/2006/ORSZ-006 zo dňa 20. 12. 2006, ktorým organizácie zariadení sociálnych služieb v ZP PSK dostali za povinnosť zabezpečiť postupy k zavedeniu centrálného registra zmlúv v ZSS.**

**Kontrolou účtovania vecných darov poskytnutých právnickými 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 nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia 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.**

**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“**

**Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov bolo zistené, že :**

- VPD č. 167 zo dňa 22. 8. 2011 bolo uhradených 30 € za „Školenie“ bez pozvánky na školenie. Kontrolnej skupine bol predložený PPD z Akadémie vzdelávania Spišská Nová Ves zo dňa 22. 8. 2011 bez mena prijímateľa. Pracovná cesta na školenie dňa 22. 8. 2011 nebola vyúčtovaná,
- PLP č. 8 boli dňa 7. 1. 2011 zaúčtované náklady za vykonávanie činnosti technika PO za mesiac november 2010 vo výške 41 €.

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

**Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý vecne a časovo nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona 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.**

Organizácia záväzky z pracovnoprávnych vzťahov (SY 331) pred úhradou na osobné účty preúčtovala na SY 379 – Iné 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 ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

**Zbytočným a nesprávnym účtovným zápisom organizácia porušuje § 45 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.*

**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.*

**Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:**

- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj SY účet výsledku hospodárenia,
- inventarizácia účtu 021 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva,
- v inventarizačných zápisoch, ktoré sú pomenované ako inventarizácia 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,
- 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 –SY 384),
- inventúrne súpisy neobsahujú predpísané údaje (napr. meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku 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:**

- § 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. 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 ďalej zistené, že v roku 2011 boli uzatvorené dodávateľsko-odberateľských zmluvy pri ktorých nebola vykonaná predbežná finančná kontrola (TATRA-AGROLEV, s.r.o., PD Čingov Smižany, Pekáreň Hôrka...).

*Nerealizovaním výkonu predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, DSS 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 predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidiel a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené že:**

- na deň 24. 3. 2011, kedy podľa VPD č. 61 bolo uhradené z pokladne kompletne prezutie mot. vozidla Hyundai (55,45 €), účelom jazdy podľa Žiadanky na prepravu motorového vozidla Hyundai 24. 3. 2011 bolo prevoz klientov na gynekológiu, endokrinológiu a plaváreň,
- na deň 19. 4. 2011, kedy podľa VPD č. 74 bolo uhradené z pokladne prezutie pneumatík mot. vozidla Felícia (15,35 €), účelom jazdy podľa Žiadanky na prepravu motorového vozidla 19. 4. 2011 bolo – Gastro ambulancia Levoča. Prezutie pneumatík malo byť podľa doloženého pokladničného dokladu v Spišskej Novej Vsi dňa 19. 4. 2012/14<sup>02</sup>, pričom pracovná cesta bola podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla Hyundai ukončená 19. 4. 2012/9<sup>45</sup>,
- je nesúlad s účelom jazdy a miestom výkonu práce na žiadanke (13. 5. 2011, DSS – Levoča, gynekológia) a skutočným výkonom práce zaevidovaným na dennom zázname o prevádzke motorového vozidla Felícia (13. 5. 2011, Sp. Štvrtok – Šírava).

*Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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 Vnútornej smernice autoprevádzky.*

Kontrolou boli zistené **28** kontrolné zistenia, všetky finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Domova sociálnych služieb v Spišskom Štvrtku* prijal Príkazným listom dňa 29.11.2012 **19** opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**16. Kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií a 1. polrok 2012 na Správe a údržbe ciest Prešovského samosprávneho kraja, Jesenná 14, v termíne od 4.10.2012 - 4.10.2012 ( poverenie č.43).**

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 vykonal ÚHK PSK na Správe a údržbe ciest Prešovského samosprávneho kraja kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

V zmysle čl. III. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK (ďalej ÚHK PSK), ktorý po posúdení postupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie.

V zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v prípade ak sťažnosť alebo petícia nie je príslušná na vybavenie Úradu PSK, ÚHK PSK ju postúpi na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy.

**Na Správu a údržbu ciest PSK bola z ÚHK PSK postúpená jedna sťažnosť**

PaedDr. Priesterovej Ľubice, bytom Solivarská č. 3 v Prešove, týkajúca sa stavu cesty č. III/068002 v úseku Solivarská ul č. 2 – č. 15.

Na predmetnú sťažnosť dostala sťažovateľka odpoveď priamo od predsedu PSK.

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

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

Nakoľko kontrolou na Správe a údržbe ciest Prešovského samosprávneho kraja, Jesenná 14, neboli kontrolou zistené žiadne nedostatky z kontroly bol spísaný záznam.

**17. 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 vykonanej v Spojenej škole Prešov, L. Podjavorinskej 22, v dňoch od 24.11.2011 do 20.12.2011 za rok 2010, vykonanej v termíne od 2.10.2012 – 2.10.2012 ( poverenie č.44/2012).**

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

**Riaditeľom organizácie boli dňa 28.12.2011 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 11.1.2012 .**

Zamestnanci zodpovední za vzniknuté nedostatky z kontrolných zistení boli upozornení na dôsledné dodržiavanie zákonných postupov a vnútorných predpisov. Pri opakovanom vzniku rovnakých nedostatkov budú voči zodpovedným osobám uplatnené sankcie v zmysle Zákonníka práce.

**Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 2.10.2012

**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 na Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Prešov v dňoch 8.10.2012 – 31.10.2012 (poverenie č.45/2012).**

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

**Kontrolou bolo zistené**, že počet rokov odpisovania v protokole o zaradení majetku do užívania nekorešponduje s odpismi uvedenými v inventárnej karte. Inventárne karty sa vedú výpočtovou technikou, kontrolnému orgánu boli na požiadanie predložené ručne dopísané údaje o zdroji nadobudnutia majetku. Tieto je potrebné zdefinovať do inventárnej karty cez informačný programový systém.

**Kontrolou bolo zistené**, že pri inventarizácii pozemkov chýba súpis pozemkov s vyjadrením ocenenia podľa § 30, ods. 2 bod c s odvolaním sa na ustanovenie § 25 zákona o účtovníctve), (pri dokumentácii k inventarizácii sú doložené iba kópie listov vlastníctva),

- pri fyzickej inventúre majetku (budovy a stavby vrátane ciest ako aj ostatný dlhodobý hmotný majetok inventarizovaný podľa umiestnenia) chýba vzájomná prepojenosť s porovnaním na účtovný stav podľa účtov vedených v účtovníctve kvôli hodnovernosti porovnania skutočného a účtovného stavu v zmysle článku 3, bodu 5 Účtovnej smernice. Účtovný stav podľa analytickej evidencie sa neuvádza ani v inventarizačných zápisoch v zmysle čl. 3, bodu 6 Účtovnej smernice,

***Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržel niektoré 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.***

Kontrolnému orgánu boli podľa evidencie predložené ku kontrole zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené s nájomcami, kde bolo zistené, že Line s.r.o., Prešov – prenájom nebytového priestoru – skladovacích a spoločných priestorov v sklade Nižná Šebastová na dobu neurčitú s časovým vymedzením od 1.4. do 31.10. v rámci bežného roka.

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

***Výška nájmu a úhrad za služby spojené s nájmom nebola 1x ročne prehodnotená a upravená o index rastu cien uvedených ŠÚ SR, čím nebolo dodržané ustanovenie zakotvené v Čl. 5 bod 1. Nájomnej zmluvy č. 1/2007/PO.***

**Kontrolou autoprevádzky bolo zistené**, že Riaditeľ SÚC PSK vydal Smernicu o prevádzkových normách spotreby pohonných látok v osobnej a nákladnej autodoprave SÚC PSK Príkazom riaditeľa č. 5/2006 s účinnosťou od 1.4.2006. V prílohe z 27.6.2007 k tejto smernici boli určené normy spotreby PHL osobných motorových vozidiel, mechanizmov a nákladných MV.



**Kontrolou dokumentácie k autoprevádzke bolo zistené, že** Tabuľka č. 1 k tejto prílohe nebola aktualizovaná v súvislosti so zmenou autoparku v oblasti Prešov od roku 2007 – nie sú v nej uvedené osobné MV, ktoré oblasť Prešov skutočne používa a v 2 prípadoch uvedené normy spotreby nezodpovedajú normám spotreby PHM uvedených v technických preukazoch osobných MV.

*Neaktualizovaním interných predpisov pri spotrebe pohonných hmôt na vlastné podmienky došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.*

Pre zabezpečenie prevádzkových potrieb mala organizácia v roku 2011 v správe 9 osobných MV.

**Kontrolou žiadaniek na prepravu a denných záznamov o prevádzke vozidla za kontrolované obdobie nedostatky neboli zistené.**

Kontrolou správnosti mesačného zúčtovania spotreby PHL porovnaním so stanovenou normou spotreby podľa technického preukazu bola zistená nadspotreba u novozakúpeného vozidla VW CADDY E.Č. PO-599 EA, za mesiace 7. - 12. roka 2011. Organizácia zdôvodnila vyššiu spotrebu PHL, ako je normovaná spotreba podľa technického preukazu, Stanoviskom k spotrebe PHL motorového vozidla VW CADDY, E.Č. PO-599 EA .

**Kontrolou boli zistené 4 kontrolné zistenia, všetky finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Správy a údržby ciest PSK dňa 20.12.2012 Príkazným listom dňa 20.12.2012 prijal 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**19. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011 , vykonaná na Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Poprad v dňoch 8.10.2012 – 7.11.2012 (poverenie č.46/2012).**

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

**Kontrolou bolo zistené, že** organizácia nevykonala inventarizáciu pohonných látok vo vozidlách vyradených v rokoch 2009-2011 v súlade so Zákonom o účtovníctve. Formálne vykonaná inventarizácia, bez porovnania fyzického a účtovného stavu umožnila nehospodárne nakladanie s majetkom.

*Porušenie § 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*

**Kontrolou bolo zistené**, že v organizácii po vyradení vozidiel a mechanizmov v rokoch 2009-2011 boli v nich ponechané pohonné látky až do ich znehodnotenia. Jedná sa o naftu a benzín v objeme 515,5 l v hodnote 576,68 €.

Zároveň pri odpredaji vyradeného mechanizmu SH 00-94 bolo v ňom ponechaných 196 l nafty v hodnote 241,73 €.

Zostatky PHL boli evidované na kartách vozidiel. Pri vyradzovaní, odpredaji majetku neboli vykonané opatrenia hospodárneho nakladania s PHL.

V obidvoch prípadoch (spolu 818,41 €) škodová komisia napriek nehospodárnemu nakladaniu s majetkom nevyvodila hmotnú zodpovednosť (zápisnica č.9/2011).

*Nehospodárnym nakladaním s pohonnými látkami boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a §1 a 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v správe SÚC PSK.*

*Zároveň bol porušený § 31 písm. j) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

**Pri kontrole bolo zistené**, že škodová komisia v zápisniciach neuvádza výsledok zistení podľa bodu 5.1., písm. e) Štatútu, t.j. mieru zodpovednosti za škodu pracovníkom.

Predkladá návrh na zosobnenie škody v percentuálnej výške aj v tých prípadoch, keď v zmysle Štatútu je určená povinnosť nahradiť pracovníkom celú výšku škody.

*Organizácia vo všetkých prípadoch nepostupovala v zmysle čl. 5 Štatútu škodovej komisie Správy a údržby ciest PSK ( Nez dôvodnený záver zo šetrenia škody v zmysle Štatútu).*

Z dokumentácie činnosti škodovej komisie nie je zrejmé či bol dodržaný čl. 3 Štatútu, či bol riešený, odstúpený prípad náhrady škody :

- totálna škoda na osobnom motorovom vozidle Citroen Berlingo vo vlastníctve SÚC PSK. Podľa § 188 Zákonníka práce pri určení škody na veci sa vychádza z ceny veci v čase vzniku škody. Podľa zistenia poisťovne trhovú cenu vozidla pred poškodením bola 2 750 €. Poisťovňa poukázala poistné plnenie v sume 2 200 €. **Rozdiel 550 € škodová komisia doteraz neriešila.**

*Organizácia nepostupovala v zmysle § 191 Zákonníka práce čím došlo k jeho porušeniu. Podľa uvedeného ustanovenia zamestnávateľ prerokuje požadovanú náhradu škody so zamestnancom a oznámi mu ju najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa zistilo, že škoda vznikla a že za ňu zamestnanec zodpovedá.*

**Kontrolou bolo zistené** nedodržanie interných predpisov pri zabezpečení dodržiavania prevádzkových noriem spotreby pohonných hmôt ( príkazne listy riaditeľa SÚC PSK : 5/2006, 16/2007) došlo k ich porušeniu.

**Kontrolou boli zistené 7 kontrolné zistenia, z toho bolo 1 finančne vyčíslené a 6 kontrolných zistení boli finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Správy a údržby ciest PSK oblasť Poprad dňa 14.12.2012 Príkazným listom prijal 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**20. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011 , vykonaná na Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Vranov nad Topľou v dňoch 18.10.2012 – 10.12.2012 (poverenie č.47/2012).**

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

**Vykonanou kontrolou výsledkov inventarizácie vykonanej k 31. 12. 2011 boli zistené tieto nedostatky:**

Inventarizácia stromoradia pri cestách II. a III. triedy bola vykonaná iba dokladovo s uvedením hodnoty vedenej na účte - 021 252 stromoradie pri cestách II. triedy vo výške 3 426,10 € a na účte 021 253 stromoradie pri cestách III. triedy vo výške 3 282,60 € bez súpisu ciest, popri ktorých sa stromoradie nachádza.

Pri dokladovej inventúre účtu 031 - pozemky je uvedená iba vstupná cena pozemkov, dátum zaradenia, /LV z roku 2007/, inventúrny súpis neobsahuje výmeru jednotlivých pozemkov, cenu za jednotku a aktuálny list vlastníctva,

Pri dokladovej inventarizácii účtu 042 – obstaranie dlhodobého investičného majetku chýba vyjadrenie inventarizačnej komisie, či bude využitá projektová dokumentácia vyhotovená v roku 2006, 2007, 2008, 2009 na rekonštrukciu spravovaného hmotného investičného majetku /mosty, cesty/.

*Nevykonaním fyzickej inventúry stromoradia, dokladovej inventúry pozemkov a účtu obstarania HIM spôsobom určeným podľa § 29 a 30, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve došlo k porušeniu § 6 ods. 3, zákona. tým, že inventarizačné súpisy:*

- *neobsahujú lokalizáciu jednotlivých vegetačných prvkov /stromov v stromoradií/ a ich zdravotný stav,*
- *inventúrny súpis pozemkov neobsahuje č. LV , č. parcely, výmeru, cenu za jednotku,*
- *inventúrne súpisy účtu 042 – obstaranie DHIM neobsahujú vyjadrenie inventarizačnej komisie, či sa využije vypracovaná projektová dokumentácia.*

Kontrolou boli zistené **3** kontrolné zistenia finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Správy a údržby ciest PSK oblasť Vranov nad Topľou* dňa 31.12.2012 Príkazným listom prijal **3** opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**21. 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 , v Hotelovej akadémii Jána Andraščíka v Bardejove, Pod Vimbargom 3, v dňoch 31.10.2012 – 7.12.2012 (poverenie č.48/2012).**

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

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

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

**Podľa § 9 ods. 1 vyššie citovaného zákona verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa toho zákona.**

*Tým, že v Smernici pre verejné obstarávanie 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.*

**Kontrolou bolo zistené,** že pri oznámeniach o plate sa predbežná finančná kontrola nevykonáva predpísaným spôsobom,

*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 nevyužíva počítačový software pre organizácie PSK – iSPIN v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa tak že nepoužíva v účtovníctve ako účtovný doklad elektronické „objednávky“.

Organizácia záväzky z pracovnoprávnych vzťahov (SY 331) pred úhradou na osobné účty preúčtovala na SY 379 – Iné 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 ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

***Zbytočným a nesprávnym účtovným zápisom organizácia porušuje § 45 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.***

**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 správne 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.***

Organizácia v interných smerniciach neuvádza spôsob evidovania DDHM a DDNM v obstarávacej cene do 34 € .

**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 DDHaNM do 34 € 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:**

- v inventarizačných zápisoch, ktoré sú pomenované ako zápisnica 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. kabinety, učebne, zbierky a pod.),
- zápis z vykonania riadnej inventarizácie neuvádza výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

- inventúrne súpisy neobsahujú predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva - 031 – Pozemky).
- inventarizácia obežného finančného majetku je dokladovaná vo forme záznamov z priebežnej finančnej kontroly.

*Týmito nedostatkami došlo k porušeniu § 29 a § 30 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 a aby sa zabezpečilo zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v znení predpísaných náležitosti dokumentácie z inventarizácie.*

**Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidiel a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené že na deň, kedy podľa účtovného dokladu bolo doplňované paliva, chýba záznam v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla Hyundai (25. 1. 2011) a Peugeot (15. 2. 2011, 3. 5. 2011, 19. 5. 2011, 31. 5. 2011).**

*Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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 Vnútornej smernice autoprevádzky.*

**Kontrolou boli zistené 9 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľke *Hotelovej akadémie Jána Andraščíka v Bardejove* bolo uložené prijať Príkazným listom opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**22. 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 , v Strednej odbornej škole technickej v Poprade, Kukučínova 483/12 ,v dňoch od 5.11. 2012 do 11.12.2012 (poverenie č.49/2012).**

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

**Kontrolou bolo zistené, že** 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.

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

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

Zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej práci študentov.

**Jedná sa o činnosti týkajúce sa harmonogramu vyučovania odborných predmetov a zastupovania prevádzkových činností školy, na ktoré mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.**

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

**Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:**

Organizácia nesprávne účtovala výdavky na občerstvenie na účet 512- cestovné (VPD č. 67). Výdavky na cestovné sú vymedzené Zákonom NR SR č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

*Nesprávnym účtovaním účtovného prípadu na účet 512 – cestovné boli porušené 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 v znení neskorších predpisov.*

Pri výkone predbežnej finančnej kontroly v niektorých prípadoch boli zistené nedostatky vo fáze pripravovanej finančnej operácie (pokladničné doklady, objednávky).

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

*Došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, či je v súlade s osobitnými predpismi a so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.*

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

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082, 083
- dokladová inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis účtu 021, 031, ktorý obsahuje údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov a aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.



Týmito nedostatkami bol porušený

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

Kontrolou boli zistené 5 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľke Strednej odbornej školy technickej v Poprade bolo uložené prijať Príkazným listom opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**23. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011, v Strednej odbornej škole technickej v Poprade, Kukučínova 483/12, v dňoch od 5.11.2012 do 11.12.2012 (poverenie č50/2012).**

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

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení, čím nie je dodržaný § 21, ods. 9 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri oznámeniach o plate a pri návrhoch na odmeny.

Organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri rozhodnutiach o plate, návrhoch na zaradenie zamestnanca – pri zvýšení patovej tarify PZ a OZ a pri zmene osobného príplatku, návrhoch na odmenu, nájomných zmluvách a poisťných zmluvách.

*Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení došlo k porušeniu § 6 citovaného zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.*

**Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky postupov pri overení majetku:**

- fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 30.11.2011, v inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2011,



- pri dokladovej inventúre účtov 311, 315 a 321 chýbajú doklady (faktúry) preukazujúce reálny stav pohľadávky či dlhu,
- Stav účtu 472 – záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1 286,31 € nesúhlasí s finančným krytím na účte 221-20 (765,71 €). Inventarizačná komisia nezdôvodnila príčinu rozdielu,
- v inventarizačnom zápise nie sú uvedené výsledky z porovnania rozdielu majetku a záväzkov, nevydokladovaný stav na účte 428 zostatkami pri prechode na medzinárodné účtovné štandardy aktuálneho účtovníctva v roku 2008.

*Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržel 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. 431/2000 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

**Odpisovanie majetku rieši článok V. vnútornej Organizačnej smernice č. 6/2010 (Starostlivosť a evidencia majetku). Smernica určuje používať účtovné odpisy v súlade s listom PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.**

**Kontrola sa zamerala na správnosť výpočtu a účtovanie odpisov dlhodobého hmotného a nehmotného investičného majetku, kde boli zistené následovné nedostatky:**

Doba odpisovania v nadväznosti na výpočet účtovných odpisov majetku zaradeného do odpisovej skupiny č. 4 (predovšetkým budovy a stavby, priemyselné budovy a pod.) v odpisovom pláne je v súlade s listom č. 1008/2008/OU-009, avšak ostaný majetok zaradený v odpisových skupinách 1 až 3 nekorešponduje v odpisovom pláne s určenou dobou odpisovania. Ide o majetok účtovaný v syntetickej evidencii 022 – samostatné hnuiteľné veci a 023 motorové vozidlá.

*Kontrolovaný subjekt tým, že nepremietol u všetkého majetku odpisové skupiny a dobu odpisovania určenú zriaďovateľom do svojho odpisového plánu, porušil ustanovenie § 8 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia. Okrem uvedeného neboli dodržané postupy určené v liste finančného odboru PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.*

Kontrolou výšky nájomov a výšky platieb za služby spojené s nájmom pri zmluvách nebola každoročne prehodnotená a upravená o mieru inflácie vyhlásenú ŠÚ SR za predchádzajúci kalendárny rok formou dodatku, čím nebolo dodržané ustanovenie zakotvené v Čl. 5 bod 4. Nájomných zmlúv č. 28/2009, 36/2009, 35/2009, 7/2009. Pri uzatváraní nájomných zmlúv nebola vykonaná predbežná finančná kontrola .

Kontrolou boli zistené **6 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi Strednej odbornej školy technickej v Prešove, Volgogradská 1, bolo uložené prijať Príkazným listom opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovedností konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia do 15.1.2013.**

**24. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách za rok 2011**

**v Domove sociálnych služieb a Zariadení pre seniorov RADOSŤ, n. o., 067 16 Výrava č. 86 ( poverenie č.51/2012).**

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

Tematická kontrola bola zameraná na overenie hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

Ostatná kontrola bola vykonaná v roku 2006 Odborom sociálnych vecí PSK.

**Prešovský samosprávny kraj v roku 2011 poskytol finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi RADOSŤ, n. o. na základe uzatvorenej zmluvy č. 57/2011/ORSZ za týchto podmienok:**

a/ sociálna služba na území PSK chýba alebo je nedostatková v súlade s § 75 ods. ods. 10 a 11, zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách.

b/ neverejný poskytovateľ poskytuje sociálnu službu prijímateľovi sociálnej služby, ktorý je na sociálnu službu odkázaný a PSK ho o to požiadal,

c/ neverejný poskytovateľ doručil PSK, odboru sociálnemu kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,

d/ neverejný poskytovateľ neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,

e/ neverejný poskytovateľ predloží výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok v termíne do 15. mája bežného kalendárneho roka, ak v predchádzajúcom roku poskytoval sociálnu službu.

Vykonanou kontrolou splnenia podmienok na poskytnutie finančného príspevku bolo zistené nasledovné:

a/ sociálna služba, ktorú poskytuje RADOSŤ, n. o., na území PSK je nedostatková v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách,

b/ neverejný poskytovateľ RADOSŤ, n. o. poskytoval sociálnu službu na základe žiadosti PSK pre prijímateľov, ktorí sú odkázaní na poskytovanie sociálnej služby,

c/ neverejný poskytovateľ RADOSŤ, n. o. doručil PSK, odboru sociálnemu kópie zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb,

d/ neverejný poskytovateľ RADOSŤ, n. o., neposkytoval sociálnu službu za účelom dosahovania zisku,

e/ neverejný poskytovateľ RADOSŤ, n. o. predložil správu o činnosti n. o. RADOSŤ v dohodnutom termíne v zmluve.

Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že n. o. RADOSŤ dodržala podmienky poskytnutia finančného príspevku.

Vykonanou kontrolou povinnosti neverejného poskytovateľa služieb RADOSŤ, n. o. bolo zistené, že:

a/ predložil vyúčtovanie príspevku poskytnutého do 31. 7. 2011 za 1. polrok,  
b/ predložil vyúčtovanie príspevku za každý druh poskytnutej sociálnej služby,  
c/ predložil celkové vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 za každý druh služby,

d/ predložil vyúčtovanie finančného príspevku na nákup tovarov a služieb, výplatu hrubých miezd a odvodov súvisiacich s poskytovaním sociálnych služieb. Zároveň bol predložený zoznam prijímateľov sociálnej služby, ktorí spĺňajú podmienky na poskytnutie služby, čestné prehlásenie o pravdivosti dokladov, výpisy z účtu a kópie účtovných dokladov na čerpané bežné výdavky,

e/ finančný príspevok bol použitý na dohodnutý počet prijímateľov sociálnych služieb,

f/ finančný príspevok bol vyčerpaný vo výške 88 069,68 €,

g/ poskytovanie sociálnych služieb nebolo ukončené.

Finančný príspevok bol použitý na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním sociálnych služieb podľa ustanovenia § 13, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a je vedený na samostatnom účte v peňažnom ústave.

Finančný príspevok bol použitý na dohodnutý účel pri zachovaní hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti v rámci časového použitia od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 vrátane zúčtovania bankou.

Výnosy súvisiace s vedením účtu neboli dosiahnuté.

**Vykonanou kontrolou použitia finančného príspevku za obdobie roku 2011 neboli zistené nedostatky.**

**25. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 5.5.2011 do 6.6.2011 za rok 2011 v Strednej odbornej škole, Okružná 761/12, Poprad, v termíne 14.12.2012 (poverenie č.52/2012).**

**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. 15/2011 zo dňa 20.6.2011 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 29.6.2011 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 18.9.2012 .**

**Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 14.12.2012.

**26. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 14.7.2011 – 17.8.2011 za rok 2011 v Domove sociálnych služieb Brezovička, č. 62, dňa 19.12.2012 (poverenie č.53/2012).**

**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. 30/2011 zo dňa 14.9.2011 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 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 7.3.2012.**

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. **Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené resp. sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 19.12.2012

**27. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 15. 4. – 20. 6. 2011 za rok 2010 v Strednej odbornej škole, Sládkovičova 2723/120, Snina v termíne 17.12.2012 (poverenie č.54/2012).**

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

**Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvarom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch 15. 4. – 20. 6. 2011.**

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 6. 7. 2011. Správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly a Určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou bolo predložené pri kontrole.**

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 16 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 18. 12. 2012.

**28. 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 13.7.2011 do 31.8.2011 za rok 2010 v Centre sociálnych služieb Clementia (v čase NFK DSS) v termíne 14.12.2012 (poverenie č.55/2012).**

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, vykonanej v dňoch od 13.7.2011 do 31.8.2011.

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

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 PSK v Prešove do 30.11.2011.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 30.11.2011.



V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 29/2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

**Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 29/2011 dňa 30.11.2011.**

**Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 29/2011 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK pri kontrole.**

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2008 bolo prijatých celkom 21 opatrení.

**Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 18.12.2012.

**29. 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 13.7.2011 do 31.8.2011 za rok 2010 v Obchodnej akadémii Vranov n/Topľou, Dr. C. Daxnera 88/3 v termíne 14.12.2012 (poverenie č.56/2012).**

**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. 17/2011 zo dňa 5. 5. 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 17/2011 v stanovenom termíne dňa 12. 9. 2011.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 2, Zápisnice č. 17/2011 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 31. 7. 2012.

Za zistené nedostatky boli zodpovední títo zamestnanci: A. Ivanová, A. Tabaková. Určení zamestnanci boli písomne upozornení v súlade s ustanoveniami zákona 257/2011 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení dňa 12. 9. 2011. Zároveň boli upozornení na dodržiavanie prijatých opatrení v nasledujúcom období.

**V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.17/2011 bolo prijatých celkom 7 opatrení. Všetky prijaté opatrenia sa priebežne plnia alebo boli splnené.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 3. 1. 2013.

**30. 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 13.7.2011 do 31.8.2011 za rok 2010 v Strednej odbornej škole Bijacovce, v termíne 20.12.2012 ( poverenie č.57/2012).**

**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. 52/2011 zo dňa 2.2.2012 vplynula kontrolnému subjektu povinnosť:

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

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č.1, Zápisnice 52/2011 v stanovenom termíne dňa 27.1.2012.



Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 2, Zápisnice č. 52/2011 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 7.12.2012.

V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.52/ 2011 bolo prijatých celkom 7 opatrení. **Všetky prijaté opatrenia sa priebežne plnia alebo boli splnené.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 7. 1. 2013.

**31. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole č. 8/2011 zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 16.2.2011 – 11.4.2011 za roky 2008 a 2009 v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore Prešov, Námestie legionárov 6, v termíne od 14.12.2012 – 7.1.2013 ( poverenie č.58/2012).**

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

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 8/2011 zo dňa 19.4.2011 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.

**Podľa bodu 1 zápisnice kontrolnému orgánu boli doručené prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov dňa 8.6.2011. Keďže boli neúplné a neadekvátne zisteným nálezom, kontrolný orgán dňa 13.6.2011 žiadal o ich doplnenie. Tieto boli doplnené až k opatreniam z následnej finančnej kontroly č. 16/2011.**

**Podľa bodu 2 zápisnice kontrolovaný subjekt nezaslal kontrolnému orgánu správu o splnení prijatých opatrení po ich splnení.**

**Podľa bodu 3 neboli určení zodpovední pracovníci za vzniknuté nedostatky, a neboli voči nim uplatnené opatrenia v zmysle zákonníka práce.**

**Vyhodnotenie odstránenia zistených nedostatkov.**

Na základe výsledkov z následnej finančnej kontroly vydal Prešovský samosprávny kraj Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 30973/2007, ktorým zmenil v článku I. bod 1 nasledovne:

**„PULS je profesionálnou, kultúrnou a umeleckou ustanovizňou v oblasti folklórnej činnosti, ktorá sa pri svojej činnosti podporne riadi Zákom č. 384/1997 Z.z. z 5. decembra 1997 o divadelnej činnosti“.**

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami za mesiac december 2011 v tých oblastiach, kde boli zistené nedostatky pri následnej finančnej kontrole a zistila nasledovné:

Pri faktúre č. 67/2011 zo dňa 3.10.2011 za právne služby vo výške 240 € s DPH nie je v rámci predbežnej finančnej kontroly overená hospodárnosť použitia verejných prostriedkov.

PULS uzatvoril dňa 31.8.2011 Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s advokátkou JUDr. Ivetou Hrebenárovou, v ktorej sa advokátka zaviazala poskytovať právne služby za paušálnu odmenu 200 € bez DPH.

Právne nároky vyplývajúce zo Zmluvy o poskytovaní právnych služieb nie sú podložené vyžadovaním rozpisu poskytnutých služieb zo strany kontrolovaného subjektu, čím nie je zabezpečená preukázateľnosť verejných výdavkov, či sú adekvátne poskytnutým službám.

***Kontrolovaný subjekt v rámci predbežnej finančnej kontroly neskúmal v prvej etape hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov pri podpisovaní zmluvy na právnu pomoc a poradenské služby, čím porušil ustanovenie § 2, ods. 1, písm. a, c) Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

Preukázateľnosť verejných výdavkov nebola zabezpečená ani pri faktúre č. 1191300051 zo dňa 4.10.2011 vo výške 1 981,48 € za autorské honoráre za predstavenie:

Očarení pohľadom za 9-12/2010 vo výške 1 026 €

Očarení pohľadom – Človek pre človeka vo výške 45,61 €

Kolíška a kríž – 12/2009 a rok 2010 vo výške 909,87 €

od spoločnosti LITA, autorskej spoločnosti Bratislava, s ktorou kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o spolupráci. Predmetom zmluvy je úprava vzťahov pri používaní autorských diel súborom PULS, predovšetkým spojených hudobných a choreografických diel, ktoré sú v repertoári umeleckého súboru.

V článku III, písm. A., v bode 1.,2.,3. a 4. Zmluvy sú uvedené podmienky vyplatenia autorskej odmeny .

***Kontrolovaný subjekt :***

***- nedokladoval údaje potrebné na preukázanie vyčíslenia autorskej odmeny a jej výšky v zmysle zmluvy, čím nezabezpečil preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,***

***- v rámci predbežnej finančnej kontroly neoveril splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov ako aj súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi v zmysle ustanovenia § 2 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,***

**- porušil ustanovenie § 3, ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že náklady na honoráre neúčtoval do toho účtovného obdobia, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.**

**V mzdovej oblasti nebol realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly pri návrhoch na odmeny zamestnancov, čím nebol dodržaný § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.**

V oblasti verejného obstarávania kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle vlastnej vnútornej smernice pre uplatňovanie metód a postupov verejného obstarávania s platnosťou od 4.1.2010. Kontrolný orgán nezistil na vzorke kontrolovaných dokladov nedodržanie postupov verejného obstarávania.

**Za kontrolované obdobie 2011 kontrolovaný subjekt realizoval iba zákazky s nízkymi hodnotami pri dodržaní limitov, postupov a metód aj napriek tomu, že vnútornú smernicu nie je v súlade s predpismi k novelám zákona o verejnom obstarávaní platným od 1.4.2011.**

**Kontrolovaný subjekt nezverejňoval súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 € a tým nedodržiaval ustanovenia § 102, ods. 4 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

**Kontrolovaný subjekt v rámci predbežnej finančnej kontroly neskúmal v prvej etape hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov pri podpisovaní zmluvy na právnu pomoc a poradenské služby, čím porušil ustanovenie § 2, ods. 1, písm. a, c) Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

**V mzdovej oblasti nebol realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly pri návrhoch na odmeny zamestnancov, čím nebol dodržaný § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.**

**Pri vyplácaní autorských odmien: kontrolovaný subjekt :**

- nedokladoval údaje potrebné na preukázanie vyčíslenia autorskej odmeny a jej výšky v zmysle zmluvy, čím nezabezpečil preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

- v rámci predbežnej finančnej kontroly neoveril splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov ako aj súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi v zmysle ustanovenia § 2 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,

- porušil ustanovenie § 3, ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že náklady na honoráre neúčtoval do toho účtovného obdobia, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.

**V oblasti verejného obstarávania:**

Kontrolovaný subjekt nezverejňoval súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 € a tým nedodržiaval ustanovenia § 102, ods. 4 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bola vypracovaná dňa 7.1.2013

**Kontrolou prijatých opatrení boli zistené 6 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľovi *Poddukelského umeleckého ľudového súboru v Prešove* bolo uložené prijať Príkazným listom do 21.1.2013 opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

**32. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole č. 8/2011 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 19.4.2012 – 27.7.2012 s prerušením za 2010 (pov.16/2011) v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore Prešov, Námestie legionárov 6, v termíne od 14.12.2012 – 7.1.2013 (poverenie č.59/2012).**

**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 vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku NFK č. 16/2011 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 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.

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

V čase od 26.5.2011 do 27.7.2011 s prerušením bola v kontrolovanom subjekte vykonaná následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2010 podľa Správy č. 16/2011, v rámci ktorej boli zistené nové nedostatky, ako aj opakujúce sa nedostatky uvedené v Správach č. 8/2011 a 11/2011.

**V zmysle Zápisnice č.16/2011 zo dňa 17.8.2011 boli štatutárom kontrolovaného subjektu prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov s určením zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a bez určenia termínu ich plnenia, ktoré boli zaslané na Útvar hlavného kontrolóra PSK v požadovanom termíne dňa 31.8.2011.**

*V zmysle bodu 2 zápisnice kontrolovaný subjekt nezaslal kontrolnému orgánu správu o splnení prijatých opatrení po ich splnení.*

*V zmysle bodu 3 zápisnice neboli voči určeným zodpovedným pracovníkom uplatnené opatrenia v zmysle zákonníka práce.*

Vyhodnotenie plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správach č. 8/2011 a 11/2011, ktoré sa opakovane vyskytovali aj pri následnej finančnej kontrole za rok 2010 podľa Správy č. 16/2011, je uvedené v Správe č.58/2012 zo dňa 7.1.2013. Na nápravu ostatných nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole za rok 2010 **kontrolovaný subjekt prijal celkom 3 opatrenia. Všetky opatrenia boli vyhodnotené ako splnené.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 7.1.2013.

**33.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, v subjekte Spišská katolícka charita, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová ves s adresou miesta poskytovania sociálnej služby Dom Charitas svätého Vincenta de Paul, 053 74 Vyšný Slavkov 121, za rok 2011 v termíne od 19.12.2012 – 11.1.2013 s prerušením ( poverenie č.60/2012).**

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

**Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2011 v súlade s uzatvorenou zmluvou:**

- Zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka,
- Dodatkom č. 1 a č. 2 k Zmluve č. 43/2011/ORSZ.

V roku 2011 bola s neverejným poskytovateľom uzatvorená zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách.

Na základe tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom **dohodli na:**

- v čl. II. tejto zmluvy **Predmete zmluvy**, ktorý je totožný so znením názvu zmluvy,
- v čl. III. **Zabezpečení a poskytovaní sociálnej služby**,
- v čl. IV. **Druhu poskytovanej SS a počte prijímateľov SS, pre ktorých je sociálna služba objednaná**
  - v súlade s predmetom zmluvy sa finančný príspevok poskytuje pre **11 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 1 v zariadení pre seniorov a 10 v domove sociálnych služieb)**,
  - neverejný poskytovateľ je povinný predkladať PSK **evidenciu** prijímateľov sociálnej služby,
- v čl. V. **Podmienkach poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku** je neverejný poskytovateľ okrem iného:
  - doručiť PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
  - neposkytovať sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
  - predložiť výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok v termíne **do 15. mája bežného kalendárneho roka**,
- v čl. VI. **Mieste a poskytovaní SS**,
  - Dom Charitas svätého Vincenta de Paul, Vyšný Slavkov,
  - do 31. 12. 2011,
- v čl. VII. **Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania** okrem iného na:
  - finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške **40 304,64 €**,
  - finančnom príspevku na prevádzku vo výške **20 311,80 €**,
  - spôsobe poskytnutia finančného príspevku a lehotách,
  - ukazovateli pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku – **prepočítaný počet fyzických osôb**,
  - povinnosti predložiť vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy so spôsobom vyrovnania rozdielu z vyúčtovania,

- predložení celkové vyúčtovanie finančného príspevku v termíne **do 20. januára 2012**,
- obsahu rekapitulácie výdavkov,
- povinnosti viesť vybrané finančné prostriedky na samostatne zriadenej pokladni,
- v čl. VIII. **Spôsobe použitia finančného príspevku** , podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli že:
  - poskytnutý príspevok sa vedie na **samostatnom účte v peňažnom ústave**,
  - finančný príspevok môže byť použitý iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním druhu sociálnej služby,
  - finančný príspevok nemôže byť použitý na financovanie pôžičiek úverov a iných záväzkov príjemcu, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov, potravín pre zabezpečenie stravovania klientov,
  - poskytovateľ zodpovedá za hospodárenie s finančným prostriedkom,
  - časové použitie finančného príspevku od **1. 1. do 31. 12. 2011**,
  - povinnosť odviesť výnosy z vedenia samostatného účtu **do 20. januára 2012**,
- v čl. IX. **Spôsobe vykonávania kontroly použitia finančného príspevku**,
- v čl. X. **Dôvodoch zastavenia výplaty finančného príspevku**,
- v čl. XI. **Zániku zmluvy**,
- v čl. XII **Osobitných ustanoveniach**,
- v čl. XII **Záverečných ustanoveniach**.

Kontrolou bolo zistené že neverejný poskytovateľ predkladal evidenciu prijímateľov sociálnej služby v súlade s dojednaniami v č. IV citovanej „Zmluvy“.

Podľa ustanovení v čl. V:

- predložil PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
- doručil PSK výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok.

Podľa ustanovení v čl. VII:

- výška finančného príspevku zodpovedá dohodnutej výške v „Zmluve“,
- poskytoval informácie o prepočítanom počte fyzických osôb,
- predložil vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy,
- predložil celkove vyúčtovanie finančného príspevku v určenom termíne,
- finančné prostriedky v hotovosti viedol na samostatne zriadenej pokladni aj analyticky v účtovníctve.

Podľa ustanovení v čl. VIII:

- poskytnutý finančný príspevok viedol na samostatnom bankovom účte a takto aj analyticky vo vlastnom účtovníctve,
- finančné prostriedky boli použité v súlade d dohodnutými podmienkami,
- v čase od 1. 1. do 31. 12. 2011,
- výnosy z vedenia samostatného bankového účtu boli odvedené na účet Ú PSK.

**Prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne porušenia.**

**34. 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, v subjekte *Spišská katolícka charita, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová ves s adresou miesta poskytovania sociálnej služby Dom Charitas svätého Jána Bosca, 053 04 Spišské podhradie, Kapitulská 3, za rok 2011 v termíne od 12.12.2012–12.12.2012 ( poverenie č.61/2012).***

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2011 v súlade s uzatvorenou zmluvou:

- Zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka,
- Dodatkom č. 1 a č. 2 k Zmluve č. 43/2011/ORSZ.

V roku 2011 bola s neverejným poskytovateľom uzatvorená zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách.

Na základe tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom **dohodli na:**

- v čl. II. tejto zmluvy **Predmete zmluvy**, ktorý je totožný so znením názvu zmluvy,
- v čl. III. **Zabezpečení a poskytovaní sociálnej služby**,
- v čl. IV. **Druhu poskytovanej SS a počte prijímateľov SS, pre ktorých je sociálna služba objednaná**



- v súlade s predmetom zmluvy sa finančný príspevok poskytuje pre **27 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 5 v zariadení pre seniorov a 22 v domove sociálnych služieb),**
- neverejný poskytovateľ je povinný predkladať PSK **evidenciu** prijímateľov sociálnej služby,
- v čl. V. **Podmienkach poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku** je neverejný poskytovateľ okrem iného:
  - doručiť PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
  - neposkytovať sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
  - predložiť výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok v termíne **do 15. mája bežného kalendárneho roka,**
- v čl. VI. **Mieste a poskytovaní SS,**
  - Dom Charitas svätého Jána Bosca, Spišské Podhradie,
  - do 31. 12. 2011,
- v čl. VII. **Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania** okrem iného na:
  - finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške **89 566,80 €,**
  - finančnom príspevku na prevádzku vo výške **46 231,92 €,**
  - spôsobe poskytnutia finančného príspevku a lehotách,
  - ukazovateli pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku – **prepočítaný počet fyzických osôb,**
  - povinnosti predložiť vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy so spôsobom vyrovnania rozdielu z vyúčtovania,
  - predložení celkové vyúčtovanie finančného príspevku v termíne **do 20. januára 2012,**
  - obsahu rekapitulácie výdavkov,
  - povinnosti viesť vybrané finančné prostriedky na samostatne zriadenej pokladni,
- v čl. VIII. **Spôsobe použitia finančného príspevku** , podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli že:
  - poskytnutý príspevok sa vedie na **samostatnom účte v peňažnom ústave,**
  - finančný príspevok môže byť použitý iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním druhu sociálnej služby,
  - finančný príspevok nemôže byť použitý na financovanie pôžičiek úverov a iných záväzkov príjemcu, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov, potravín pre zabezpečenie stravovania klientov,
  - poskytovateľ zodpovedá za hospodárenie s finančným prostriedkom,
  - časové použitie finančného príspevku od **1. 1. do 31. 12. 2011,**
  - povinnosť odviesť výnosy z vedenia samostatného účtu **do 20. januára 2012,**
- v čl. IX. **Spôsobe vykonávania kontroly použitia finančného príspevku,**
- v čl. X. **Dôvodoch zastavenia výplaty finančného príspevku,**
- v čl. XI. **Zániku zmluvy,**
- v čl. XII. **Osobitných ustanoveniach,**
- v čl. XII. **Záverečných ustanoveniach.**

Na základe **Dodatku č. 1 a č. 2** tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom dohodli na zmenách, ktoré neovplyvňujú predmet danej kontroly.

**Kontrolou bolo zistené** že neverejný poskytovateľ predkladal evidenciu prijímateľov sociálnej služby v súlade s dojednaniami v **č. IV** citovanej „Zmluvy“.

Podľa ustanovení v **čl. V**:

- predložil PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
- doručil PSK výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok.

Podľa ustanovení v **čl. VII**:

- výška finančného príspevku zodpovedá dohodnutej výške v „Zmluve“,
- poskytoval informácie o prepočítanom počte fyzických osôb,
- predložil vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy,
- vyrovnal rozdiel z vyúčtovania poskytnutého príspevku (viď. príloha),
- predložil celkove vyúčtovanie finančného príspevku v určenom termíne,
- finančné prostriedky v hotovosti viedol na samostatne zriadenej pokladni aj analyticky v účtovníctve.

Podľa ustanovení v **čl. VIII**:

- poskytnutý finančný príspevok viedol na samostatnom bankovom účte a takto aj analyticky vo vlastnom účtovníctve,
- finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodnutými podmienkami,
- v čase od 1. 1. do 31. 12. 2011,
- výnosy z vedenia samostatného bankového účtu boli odvedené na účet Ú PSK.

**Prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne porušenia.**

**35. 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, v subjekte Spišská katolícka charita, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová ves s adresou miesta poskytovania sociálnej služby Dom Charitas svätej rodiny, 059 13 Jánovce-Čenčice 2, za rok 2011 v termíne od 12.12.2012–12.12.2012 ( poverenie č.62/2012).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2011 v súlade s uzatvorenou zmluvou:

- Zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka,
- Dodatkom č. 1 a č. 2 k Zmluve č. 43/2011/ORSZ.

V roku 2011 bola s neverejným poskytovateľom uzatvorená zmluva č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách.

Na základe tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom **dohodli na:**

- v čl. II. tejto zmluvy **Predmete zmluvy**, ktorý je totožný so znením názvu zmluvy,
- v čl. III. **Zabezpečení a poskytovaní sociálnej služby**,
- v čl. IV. **Druhu poskytovanej SS a počte prijímateľov SS, pre ktorých je sociálna služba objednaná**
  - v súlade s predmetom zmluvy sa finančný príspevok poskytuje pre **9 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb**,
  - neverejný poskytovateľ je povinný predkladať PSK **evidenciu** prijímateľov sociálnej služby,
- v čl. V. **Podmienkach poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku** je neverejný poskytovateľ okrem iného:
  - doručiť PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
  - neposkytovať sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
  - predložiť výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok v termíne **do 15. mája bežného kalendárneho roka**,
- v čl. VI. **Mieste a poskytovaní SS**,
  - Dom Charitas svätej rodiny, Jánovce – Čenčice,
  - do 31. 12. 2011,
- v čl. VII. **Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania** okrem iného na:
  - finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške **29 810,60 €**,
  - finančnom príspevku na prevádzku vo výške **16 665,48 €**,
  - spôsobe poskytnutia finančného príspevku a lehotách,
  - ukazovateli pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku – **prepočítaný počet fyzických osôb**,
  - povinnosti predložiť vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy so spôsobom vyrovnania rozdielu z vyúčtovania,
  - predložením celkové vyúčtovanie finančného príspevku v termíne **do 20. januára 2012**,

- obsahu rekapitulácie výdavkov,
- povinnosti viesť vybrané finančné prostriedky na samostatne zriadenej pokladni,
- v čl. VIII. **Spôsobe použitia finančného príspevku** , podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli že:
  - poskytnutý príspevok sa vedie na **samostatnom účte v peňažnom ústave**,
  - finančný príspevok môže byť použitý iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním druhu sociálnej služby,
  - finančný príspevok nemôže byť použitý na financovanie pôžičiek úverov a iných záväzkov príjemcu, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov, potravín pre zabezpečenie stravovania klientov,
  - poskytovateľ zodpovedá za hospodárenie s finančným prostriedkom,
  - časové použitie finančného príspevku od **1. 1. do 31. 12. 2011**,
  - povinnosť odviesť výnosy z vedenia samostatného účtu **do 20. januára 2012**,
- v čl. IX. **Spôsobe vykonávania kontroly použitia finančného príspevku**,
- v čl. X. **Dôvodoch zastavenia výplaty finančného príspevku**,
- v čl. XI. **Zániku zmluvy**,
- v čl. XII. **Osobitných ustanoveniach**,
- v čl. XII. **Záverečných ustanoveniach**.

Na základe **Dodatku č. 1 a č. 2** tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom dohodli na zmenách, ktoré neovplyvňujú predmet danej kontroly.

**Kontrolou bolo zistené** že neverejný poskytovateľ predkladal evidenciu prijímateľov sociálnej služby v súlade s dojednaniaми v **č. IV** citovanej „Zmluvy“.

Podľa ustanovení v **čl. V**:

- predložil PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
- doručil PSK výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok.

Podľa ustanovení v **čl. VII**:

- výška finančného príspevku zodpovedá dohodnutej výške v „Zmluve“,
- poskytoval informácie o prepočítanom počte fyzických osôb,
- predložil vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy,
- vyúčtoval nedoplatok poskytnutého príspevku (ku dňu kontroly nevyrovnaný vid'. príloha),
- predložil celkove vyúčtovanie finančného príspevku v určenom termíne,
- finančné prostriedky v hotovosti viedol na samostatne zriadenej pokladni aj analyticky v účtovníctve.

Podľa ustanovení v **čl. VIII**:

- poskytnutý finančný príspevok viedol na samostatnom bankovom účte a takto aj analyticky vo vlastnom účtovníctve,
- finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodnutými podmienkami,
- v čase od 1. 1. do 31. 12. 2011,
- výnosy z vedenia samostatného bankového účtu boli odvedené na účet Ú PSK.

**Prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 43/2011/ORSZ o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne porušenia.**

**36. Kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej kontrole mzdovej a personálnej agendy vykonanej v dňoch od 5.9.2011 do 11.10.2011 za rok 2010 a k 30.6.2011. v Centrum sociálnych služieb Clementia (v čase NFK DSS) Ličartovce, v termíne 14.12.2012 (poverenie č.63/2012).**

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, vykonanej v dňoch od 5.9.2011 do 11.10.2011 za rok 2010 a k 30.6.2011.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 35/2011

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 PSK v Prešove do 30.11.2011.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 30.11.2011.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 35/2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 35/2011 dňa 30.11.2011.

**Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 35/2011 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK pri kontrole.**

*Kontrolná skupina vyhodnotila 5 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly č. 35/2011 vykonanej v roku 2011. Po preverení bolo zistené, že všetkých 5 prijatých opatrení bolo splnených, alebo sa plnia.*

**V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2008 bolo prijatých celkom 5 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.**