

A.

**PREHĽAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A  
ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA I. POLROK 2013**

**1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za obdobie, rok 2011, vykonaná na Strednej priemyselnej škole chemickej v dňoch 14.1.2013 – 20.2.2013 (poverenie č.1/2013).**

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

**Kontrolou bolo zistené, že** organizačný poriadok, ktorý bol predložený ku kontrole s účinnosťou od 1.11.2011, vydal riaditeľ bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, čím nedodržel ustanovenie článku III. Rozhodnutia PSK o zriadení SPŠCHaP v Humennom z 1.7.2002, v zmysle ktorého riaditeľ vydá organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom podrobnejšie vymedzí činnosť školy/školského zariadenia.

**Kontrolou postupu verejného obstarávania na opravu striech boli zistené tieto nedostatky:**

- pri uzatváraní dodatku na práce najviac obstarávateľ nedal stavebnému dozoru vypracovať posudok alebo dôvodovú správu na práce vykonané nad rámec zmluvy. Zmluva neobsahovala možnosti odchýlok a neurčovala pravidlá pre ich riešenia (napr. otázku ceny) a o týchto skutočnostiach neboli informovaní ostatní uchádzači v procese verejného obstarávania, čo mohlo viesť k rozporu s podmienkami verejného obstarávania a všeobecne s princípmi verejného obstarávania. V bode 6, čl. 3 Zmluvy sa uvádza, že „zhotoviteľ vyhlasuje, že si preveril správnosť výpočtu výkazu výmer. Zistené prípadné kladné alebo mínusové odchýlky výkazu výmer sú zahrnuté v ocenenom výkaze výmer. V prípade, že odchýlky vo výkaze výmer zistí zhotoviteľ až počas realizácie stavby, je zhotoviteľ povinný ich vykonať na svoje náklady“.
- Obstarávateľ pri oprave striech nesprávne určil predpokladanú hodnotu zákazky, čím v konečnom dôsledku nebol správne realizovaný postup verejného obstarávania. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní, ak sú práce alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota sa určí ako súčet všetkých častí zákazky.

**Kontrolovaný subjekt týmto porušil ustanovenia § 5, ods. 2 a 12 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neurčil**

*predpokladanú hodnotu tovaru podľa tohto zákona. Zároveň porušil ustanovenia § 9, ods. 3 c) uvedeného zákona, v zmysle ktorého verejný obstarávateľ nesmie uzatvoriť dodatok k zmluve, ak by sa jeho obsahom menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.*

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s uvedenými ustanoveniami tým, že rozdelil stavebné práce v rámci spoločného slovníka obstarávania do niekoľkých menších zákaziek, neurčil predpokladanú hodnotu ako súčet všetkých zákaziek za účelom správnej voľby postupu verejného obstarávania, čím porušil § 9, ods. 1 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

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

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci podnikateľskej činnosti uzatvoril so zamestnancami nesprávne dohody o vykonaní práce na činnosti, ktoré sa opakujú a nie dohody o pracovnej činnosti. Zamestnávateľ za rok 2011 nevedol evidenciu uzatvorených mimopracovných dohôd.

*Uvedeným došlo k porušeniu:*

- § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na splnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti),
- § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 (DoVP, DoPČ, dohoda o brigádnickej práci študentov) je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v podmienkach SPŠChaP Humenné bola vydaná Smernica pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2011.

Zistené nedostatky pri vnútornom kontrolnom systéme - výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný v I. fáze pri uzatváraní nájomných zmlúv, pri návrhoch za nočnú pohotovostnú službu, pri návrhoch na vyplatenie odmien zamestnancom, ktorí vykonávali podnikateľskú činnosť.

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

### **Zistené nedostatky postupov pri overení majetku inventarizáciou:**

V zmysle ustanovenia § 30, ods. 4 zákona o účtovníctve fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

- v inventúrnych súpisoch majetku podľa umiestnenia sa uvádza, že inventúra majetku bola začatá aj ukončená v priebehu mesiaca december (t.j. pred 31.12.2011) a vykonaná podľa stavu k 31.12.2011. Uvedené je v rozpore so zákonnými postupmi overovania majetku, keďže v zmysle zákona o účtovníctve sa „musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia“.
- kontrolovaný subjekt nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku od dňa ukončenia inventúry uvedeného v inventúrnych súpisoch do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2011.
- pri dokladovej inventúre účtov SYÚ 042 Obstaranie majetku, SYÚ 381 Náklady budúcich období, SYÚ 384 Výnosy budúcich období, SYÚ 323 Rezervy, nepreukázanie účtovného stavu dokladmi,
- 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.

*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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

### **Kontrolou odpisovania majetku bolo zistené, že :**

Umývačka riadu T- 155 s inventárnym číslom 5/35 v obstarávacej cene 3 320 € a Sporák kombinovaný CF4-98GE s inventárnym číslom 5/36 v obstarávacej cene 3 200 € má zaradený koeficient odpisovania 1/6, čo je v rozpore s postupmi pri odpisovaní majetku PSK, ktoré boli určené listom Odboru financií PSK, č.1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.

### **Kontrolou bolo zistených celkom 9 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.**

*Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Strednej priemyselnej školy chemickej a potravinárskej v Humennom dňa 13.3.2013 prijal Príkazným listom č. 1/2013 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.*

**2. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011 vykonanej v Hotelovej akadémii Otta Brucknera, ul. MUDr.Alexandra 29, Kežmarok v dňoch 14.1.2013 – 18.2.2013 (poverenie č.2/2013).**

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

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

**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 vyučovania odborných predmetov a zastupovania pri zabezpečení prevádzky 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 sociálneho fondu bolo zistené, že** Podľa § 63 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie bankové poplatky sa účtujú na účte 568 – Ostatné finančné náklady a podľa § 74 prijaté úroky sa účtujú na účte 662 – úroky. Prijaté úroky na účte sociálneho fondu sa v rozpočtovej organizácii prevedú sa na príjmový účet.

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

*Nesprávnym účtovaním poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu boli porušené ust. § 63 a § 74 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a*

*ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.*

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

- inventárne súpisy neobsahovali vo všetkých prípadoch predpísané náležitosti
- dokladová inventarizácia účtu 021, 031 obsahuje list vlastníctva bez dátumu. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť a 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 bolo zistených celkom 6 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.**

*Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Hotelovej akadémie Otta Brucnera, Kežmarok, dňa 18.3.2013 prijala Príkazným listom č. 2/2013 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.*

**3. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011 vykonanej na Spojenej škole, Bardejov, Štefánikova 64, v dňoch 15.1.2013 – 19.2.2013 (poverenie č.3 /2013).**

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

**Vykonanou kontrolou zúčtovaných nákladov a výnosov z podnikateľskej činnosti bolo zistené nasledovné:**

<u>Podnikateľská činnosť k:</u>	<u>náklady</u>	<u>výnosy</u>	<u>HV</u>
31. 3. 2011	13 562,18 €	13 681,84 €	19,66 €
30. 6. 2011	28 863,70 €	34 373,52 €	5 509,82 €
30. 9. 2011	193 683,00 €	51 165,46 € - 142 517,54 €	
31. 12. 2011	193 828,20 €	51165,46 € - 142 662,74 €	

Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi od 30. 9. 2011.

***Nekrytím nákladov z podnikateľskej činnosti výnosmi došlo k porušeniu § 28 ods. 3, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že vedúci rozpočtovej organizácie nezabezpečil, aby strata do konca rozpočtového roka bola vyrovnaná.***

**Vykonanou kontrolou tvorby SF za rok 2011 bolo zistené, že do základu pre určenie prídelu do SF neboli okrem plátov zúčtovaných v hlavnej činnosti zúčtované aj mzdy zamestnancov odmeňovaných z podnikateľskej činnosti.**

Sociálne náhrady poskytované zamestnancom podľa Kolektívnej zmluvy zo SF boli poskytované aj zamestnancom odmeňovaným z finančných prostriedkov podnikateľskej činnosti.

***Netvorením SF aj za zamestnancov odmeňovaných z podnikateľskej činnosti došlo k porušeniu § 4 ods. 1, zákona č. 77/2008 Z. z. o SF v platnom znení.***

**Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv /ďalej len NZ/ platných v roku 2011 bolo zistené, že splatnosť nájomného /za poskytované služby súvisiace s užívaním nehnuteľnosti/ nebola dohodnutá v NZ minimálne mesiac vopred podľa § 11, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK u týchto NZ:**

1. NZ č. 01/2007/SŠ, PNEU –BURZA, uzatvorená na obdobie od 1. 7. 2007 do 31. 12. 2011, /fakturácia za služby mesiac pozadu/,
2. NZ č. 04/2008/SŠ, TK WLP, uzatvorená na obdobie od 29. 2. 2008 do 29. 2. 2028, fakturácia dojednaná Q, /fakturované v 1. mes. Q/,
3. NZ č. 01/2010, VŠZaSP, uzatvorená na obdobie od 21. 9. 2010 na neurčito, /fakturácia za služby mesiac pozadu/,
4. NZ č. 02/2010/SŠ Juraj Rakossy, uzatvorená na obdobie od 1. 9. 2010 na neurčito, /fakturácia za služby mesiac pozadu/,
5. NZ č. 03/2010/SŠ, ML AUTO, uzatvorená na obdobie od 1. 9. 2010 na neurčito, /fakturácia za služby mesiac pozadu/,
6. NZ č. 04/2010/SŠ, MaKs, uzatvorená na obdobie od 1. 11. 2010 do 31. 10. 2011, /fakturácia za služby mesiac pozadu/,
7. NZ č. 01/2011/SŠ, HOLDEM, uzatvorená na obdobie od 1. 4. 2011 na neurčito, /fakturácia za služby mesiac pozadu/.

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

***Neupravením platenia prevádzkových nákladov v platných NZ dodatkami zálohovo, súvisiacich s prenájmom nebytových priestorov došlo k porušeniu „Zásad***

*hospodárenia a nakladania s majetkom PSK z 2. 3. 2010“ tým, že NZ neboli po účinnosti „Zásad“ upravené o povinnosť platiť náklady súvisiace s nájmom nebytových priestorov vopred.*

**Kontrolou bolo zistených celkom 3 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.**

*Na základe výsledkov kontroly riaditeľka **Spojenej školy Bardejov**, dňa 2.4.2013 prijala Príkazným listom 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.*

**4. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2011 vykonanej na Gymnázium Bardejov dňoch 17.1.2013 – 27.3.2013 (poverenie č.4 /2013).**

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

**Kontrolou bolo zistené, že** organizácia v roku 2011 tvorila SF iba vo výške 1,0% povinného prídela. Zamestnancov, ktorí by spĺňali podmienky na výdavky na dopravu do zamestnania v súlade s citovaným zákonom kontrolovaný subjekt neeviduje. KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový prídela do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídela a ďalšieho prídela vo výške 0,05% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z. z.

*Netvorením prídela 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.*

**Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:**

- v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, keďže organizácie nevedie analytickú evidenciu majetku podľa umiestnenia (napr. zbierky a pod.),
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY účty časového rozlíšenia,
- nie je zrejmé či pri majetku hmotnej povahy bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom (inventarizácia účtu 021 nebola doložená aktuálnym listom vlastníctva),

- inventúrne súpisy (zoznam majetku podľa umiestnenia) neobsahujú všetky predpísané údaje (napr. meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pod.).

*Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:*

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

Kontrolou bolo zistené, že GLS nevedie register nájomných zmlúv a iných zmluvných vzťahov. 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.*

*Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Gymnázia L.Střckela Bardejov, Jiráskova 12, dňa 23.5.2013 prijal Príkazným listom č.3/2013 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľ písomne napomenul z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.*

**5. Tematická kontrola vo veci sťažnosti Mgr. Kataríny Sučkovej, bytom Švábska 52, Prešov, tykajúcej sa uhradenia faktúry pre P. Miroslava Kerekaniča za vytvorenie predstavenia „ Duša plná ľudí“ vykonaná v PULSE Prešov, Nám. Legionárov 6, v termíne od 7.2.2013 do 5.4.2013 ( poverenie č.5/2013).**

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

Tematická kontrola bola zameraná na opätovné prešetrenie podnetu Mgr. Kataríny Sučkovej z dôvodu nesúhlasu s výsledkom prešetrenia neoprávneného vyplatenia finančných prostriedkov za predstavenie „Duša plná ľudí“.



Predmetom kontroly bolo opätovné podanie podnetu Mgr. Kataríny Sučkovej na prešetrenie neoprávneného vyplatenia finančných prostriedkov za predstavenie „Duša plná ľudí“ medzi p. Kerekaničom a PULS-om v zastúpení doc. Marušinom ArtD.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že dňa 1. 8. 2012 bol na Úrad Prešovského samosprávneho kraja podaný podnet, ktorý podala Mgr. Katarína Sučková na prešetrenie úhrady faktúry vo výške 2 500,00 € za vytvorenie predstavenia „Duša plná ľudí“ Miroslavom Kerekaničom. Podnet bol evidovaný na Útvare hlavného kontrolóra PSK pod č. 4839/2012/UK-002 a postúpený na Odbor kultúry PSK dňa 15. 8. 2012 na prešetrenie a vybavenie v zákonom stanovených lehotách.

Z prešetrenia sťažnosti bola Odborom kultúry PSK vyhotovená „Zápisnica z prešetrenia sťažnosti“ dňa 18. 10. 2012.

Predmetom prešetrovania podaných námietok bolo vyplatenie odmeny Mgr. Miroslavovi Kerekaničovi za vytvorenie predstavenia „Duša plná ľudí“. Ďalej v podnete je uvedené, že na internetovom programovom liste Mgr. Miroslav Kerekanič nie je uvedený ako tvorca programu. V bulletine je vedený ako dramaturgia, nie ako námet. Pod námetom na programovom liste aj v bulletine je uvedený Vladimír Marušin.

Vykonaným prešetrovaním podaných námietok Odborom kultúry PSK bolo zistené, že PULS si na vytvorenie predstavenia „Duša plná ľudí“ objednal vytvorenie predstavenia vo firme Mgr. Miroslava Kerekaniča. Následne firma Miroslava Kerekaniča oslovila Doc. Vladimíra Marušina, ArtD. na vykonanie prác na predstavení „Duša plná ľudí“.

Ďalej šetrením Odboru kultúry PSK bolo zistené, že v súlade s § 39, zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve /autorský zákon/ zmluvné strany sa dohodli na rozsahu prác, spôsobe použitia a prezentácii.

Podnet bol prešetrovaný zamestnancami Odboru kultúry PSK za prítomnosti Doc. Vladimíra Marušina, ArtD., riaditeľa PULS-u a Mgr. Miroslava Kerekaniča.

Na základe dôkazných materiálov získaných Odborom kultúry PSK bolo konštatované, že nedošlo k porušeniu platnej legislatívy a predpisov, a predstavenie „Duša plná ľudí“ bolo vytvorené s dodržaním legislatívy platnej v SR.

Odpoveď z prešetrenia sťažnosti Mgr. Kataríny Sučkovej bola Odborom kultúry PSK odoslaná 25. 10. 2012 listom č. k. 2381/2012/OK-016.

V písomnej odpovedí k podnetu na prešetrenie bolo na základe dôkazných materiálov konštatované, že nedošlo k porušeniu platnej legislatívy a predpisov a predstavenie „Duša plná ľudí“ bolo vytvorené s dodržaním platnej legislatívy v SR.

Dňa 15. 11. 2012 bol Mgr. Katarínou Sučkovou zaslaný opätovný podnet so žiadosťou o opätovné prešetrenie vo veci neoprávneného vyplatenia finančných prostriedkov za predstavenie „Duša plná ľudí“ medzi p. Kerekaničom a PULS-om v zastúpení Doc. Marušinom ArtD., lebo p. Kerekanič nefiguruje na žiadnom bulletine ako dodávateľ /námet/.

Podľa § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení, verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Podľa § 47, zákona č. 455/1991 Zb. v platnom znení ak živnostenský úrad zistí, že ohlásenie má náležitosti podľa § 45, § 45a ods. 1-4 a § 46 a podnikateľ spĺňa podmienky ustanovené týmto zákonom, vydá osvedčenie o živnostenskom oprávnení. Osvedčenie o živnostenskom oprávnení vydané fyzickej osobe obsahuje okrem iného aj predmet podnikania.

**Vykonanou kontrolou obstarania predstavenia „Duša plná ľudí“ bolo zistené, že predstavenie bolo obstarané objednávkou vyhotovenou Doc. Vladimírom Marušinom**

ArtD. č. 033/12 zo dňa 1. 3. 2012 na vytvorenie predstavenia /námet, scenár, choreografia, návrh scény a réžia/ v termíne do 10. 4. 2012/ u dodávateľa: Mgr. Miroslav Kerekanič, Ptičie 201, 067 41 Chlmec.

Za vytvorenie predstavenia „Duša plná ľudí“ /námet, scenár, choreografia, návrh scény a réžia bolo vyfakturované Miroslavom Kerekaničom 2 500,00 € faktúrou č. 3/2012 dňa 27. 4. 2012, zároveň aj zaplatené.

Podľa programového bulletinu Mgr. Miroslav Kerekanič nie je uvedený ako tvorca programu – námet, ale je vedený ako dramaturgia. Vykonaná fakturácia nie je zhodná s programovým bulletinom.

Podľa osobného vyjadrenia Doc. Vladimíra Marušina skutočným autorom nie je Mgr. Miroslav Kerekanič, ale Doc. Vladimír Marušin ArtD.

Mgr. Miroslav Kerekanič pri obdržaní objednávky od PULS-u oslovil tvorca predstavenia „Duša plná ľudí“ Doc. Vladimíra Marušina, ArtD. na vytvorenie tohto predstavenia.

***Zaplatením fa. za vyhotovenie predstavenia „Duša plná ľudí“ bez skutočného vytvorenia predstavenia došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.***

***Porušenie pravidiel a podmienok pri poskytnutí verejných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. n, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení porušením finančnej disciplíny.***

Ku kontrole na vytvorené dielo „Duša plná ľudí“ bola následne v priebehu kontroly dňa 25. 4. 2013 predložená Sublicenčná zmluva č. 01/13 uzatvorená v zmysle ustanovenia § 44 a násl., zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve medzi:

Nadobúdateľ sublicencie: PULS Prešov, zastúpený Doc. Vladimír Marušin, ArtD.a Poskytovateľ licencie: Mgr. Miroslav Kerekanič, Chlmec.

Predmetom zmluvy je poskytnutie súhlasu poskytovateľom sublicencie na použitie diela „Duša plná ľudí“ nadobúdateľovi sublicencie a záväzok nadobúdateľa sublicencie zaplatiť poskytovateľovi za poskytnutie súhlasu odmenu, a to všetko podľa podmienok a v rozsahu uvedenom v tejto zmluve.

***Uzatvorením Sublicenčnej zmluvy PULS-om ako nadobúdateľom a Mgr. Miroslavom Kerekaničom ako poskytovateľom licencie došlo k porušeniu § 40, zákona č. 618/2003 Z. z. Autorský zákon tým, že nadobúdateľovi na použitie diela udeľuje súhlas autor, ktorým je Doc. Vladimír Marušin, ArtD., a nie Mgr. Miroslav Kerekanič.***

***Vytvorením diela „Duša plná ľudí“ pre PULS bez uzatvorenia „Zmluvy o dielo v zmysle § 39, zákona č. 618/2003 Z. z. Autorský zákon došlo k porušeniu autorského zákona tým, že neboli prevedené vlastnícke práva na užívateľa PULS.***

**Nepožiadanim Zriaďovateľa o vydanie predbežného stanoviska k uzatvoreniu „Zmluvy o vytvorení diela“ došlo k porušeniu § 11, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom zaujme.**

**Na základe výsledkov kontroly opätovne podanú sťažnosť hodnotíme ako opodstatnenú.**

Kontrolou bolo zistených 5 kontrolných zistení, na ktoré ma štatutár prijať opatrenia na ich odstránenie.

**6. Kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladania s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 20.2.2013 – 20.2.2013 v Hornozemplínskom osvetovom stredisku Vranov n/ Topľou, sídlisko 1.mája 74( poverenie č.6/2013).**

**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 26.3.2012 do 20.4.2012.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 15/2012 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému organu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 10.5.2012.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 10.5.2012.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 15/2012 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 (príkazný list č. 1/2012).

**Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 15/2012 dňa 9.5.2012.**

**Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 15/2012 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 4.2.2013.**

**V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 15/2012 bolo prijatých celkom 11 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 22.2.2013.

**7. Tematická kontrola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami, efektívnosťou a účelnosťou ich použitia v zmysle VZN PSK č. 18/2010 o poskytovaní príspevkov z vlastných príjmov PSK jazykovým školám, školským zariadeniam a o poskytovaní dotácií zriaďovateľom súkromných/cirkevných základných umeleckých škôl, súkromných/cirkevných jazykových škôl a súkromných/cirkevných školských zariadení v znení VZN PSK č. 22/2011 zo dňa 22.2.2011. Vykonaná v dňoch 1.3.2013 -1.4.-2013 v Súkromnom centre špeciálno-pedagogického poradenstva Lipany , Komenského 12, uskutočnenej v dňoch 1.3.2013 – 1.4.2013 ( poverenie č.7/2013).**

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

**Kontrolou bolo zistené, že** podľa výkladu MŠ, vedy, výskumu a športu SR listom č. 2011/3703/8250:2-923 zo dňa 13.4.2011, v postavení právnej formy ako nezisková organizácia môže byť iba súkromný zriaďovateľ a nie škola alebo školské zariadenie.

Zriaďovateľ ako fyzická osoba (nepodnikateľ) nemôže zriadiť školské zariadenie, ktoré je zaradené v sieti škôl, s právnou formou ako nezisková organizácia. Identifikačné číslo organizácie, ktoré Štatistický úrad prideliť súkromným zariadeniam a zaraďuje ich ako neziskové organizácie, je iba pre účely štatistického zisťovania. Súkromný zriaďovateľ v postavení právnej formy ako nezisková organizácia môže založiť školské zariadenie ako príspevkovú alebo rozpočtovú organizáciu. (Výklad MŠ SR).

Podľa uvedeného výkladu súkromný zriaďovateľ školy alebo školského zariadenia volí sám formu hospodárenia, to znamená, či ju zriaďuje pre účely podnikania alebo ju zriaďuje ako nepodnikateľský subjekt. V dikcii zákona č. 596/2003 Z. z. nie je forma hospodárenia konkrétne špecifikovaná, nakoľko niektoré školy alebo školské zariadenia hospodária ako príspevková alebo rozpočtová organizácia.

**Zriaďovaciu listinu súkromný zriaďovateľ bol povinný zriadiť v súlade s ustanovením § 19 Zákona č. 596/2003 Z. z.**

*Zriaďovacia listina SCŠPP Lipany neobsahuje všetky údaje v zmysle hore uvedeného ustanovenia a to:*

- *názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou zariadenia,*
- *formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý centrum spravuje,*
- *dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete, čím nie je dodržaný § 22 Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve v znení neskorších predpisov*

Podľa prílohy č. 2a) VZN č. 22/2011, ktorým sa dopĺňa VZN č. 18/2010 je uvedený normatív dotácie na klienta na rok 95 € pre Centrum špeciálnopedagogického poradenstva.

V zmysle ustanovenia § 7, ods. 2) platného VZN dotácia sa poskytuje každoročne žiadateľovi podľa preukázaného počtu detí nad 15 rokov veku evidovaných v školských zariadeniach výchovného poradenstva a prevencie za uplynutý školský rok.

Pri posudzovaní veku detí sa vychádza z ustanovenia § 7a, ods. 3 Zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého dátum rozhodujúci na určenie veku žiaka, dieťaťa a poslucháča je 1. január kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje.

Podľa pokynov Krajského školského úradu v Prešove č. RD/2010/00854-3 zo dňa 26.8.2010 školy, školské zariadenia a obce sú povinné v zmysle § 7 ods. 12 zákona č. 597/2003 Z.z. oznámiť do 20. septembra 2010 príslušnému krajskému školskému úradu údaje potrebné na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok 2011 podľa stavu k 15. septembru 2010 prostredníctvom štatistického výkazu **Škol (MŠ SR) 40-01**. V uvedenej príručke sa v bode 2. Definície uvádza, že za dieťa vo veku do 15 rokov sa považuje dieťa, ktoré k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje, nedovršilo 15 rokov veku.

Na základe žiadosti predloženej žiadateľom SCŠPP Lipany bolo vykázaných 231 klientov s nárokom na dotáciu. Pri kontrole veku klientov na základe Rozhodnutí o ich prijatí bolo zistené, že nie všetci klienti spĺňajú podmienky nároku na dotáciu v zmysle uvedených zákonných postupov, keďže nie všetci dosiahli vek 15 rokov k 1.1.2010, t.j. v roku, kedy sa zisťovanie uskutočnilo.

Z vykázaného počtu 231 (pri sčítacej chybe o jedného klienta navyiac) spĺňa podmienku nároku na dotáciu iba 149 klientov, čo je pri ročnom normatíve 95 € celkom 14 144 €. Kontrolovanému subjektu bola v roku 2011 poskytnutá dotácia vo výške 21 945 €, čo je viac o 7 790 €.

*V zmysle ustanovenia § 31, ods. 1, písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu vo výške 7 790 € za použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.*

*Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny, t.j. 7 790 € a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.*

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

**Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia z toho 1 finančne vyčíslené.**

**8. Tematická kontrola zameraná na priebeh kontroly a posúdenie implementácie projektov vo veci sťažovateľov Mesta Giraltovce a obec Ulič, vykonanej na odbore SO/RO pre ROP PSK, Námestie mieru 2 Prešov, v termíne od 21.2.2013 do .....(poverenie č.8/2013).**

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

NEUKONČENÁ A ROZPRACOVANÁ!

**9. Tematická kontrola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami, efektívnosťou a účelnosťou ich použitia v zmysle VZN PSK č. 18/2010 o poskytovaní príspevkov z vlastných príjmov PSK jazykovým školám, školským zariadeniam a o poskytovaní dotácií zriaďovateľom súkromných/cirkevných základných umeleckých škôl, súkromných/cirkevných jazykových škôl a súkromných/cirkevných školských zariadení v znení VZN PSK č. 22/2011 zo dňa 22.2.2011. Vykonaná v dňoch 26.2.2013 – 11.3.2013 v Cirkevnej základnej umeleckej škole sv. Mikuláša, Duklianska 16, Prešov (poverenie č.9/2013).**

**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 podmienkami určenými v písomnom oznámení o poskytnutí dotácie zo dňa 23. 2. 2011.

V roku 2011 bola zriaďovateľovi CZUŠ sv. Mikuláša v Prešove - Arcibiskupstvu Košice poskytnutá dotácia oznámením o výške dotácie zo dňa 23. 2. 2011 v súlade so znením a podmienkami schválenými vo VZN PSK č. 18/2010 o poskytovaní príspevkov z vlastných príjmov PSK jazykovým školám, školským zariadeniam a o poskytovaní dotácií zriaďovateľom súkromných/cirkevných základných umeleckých škôl, súkromných/cirkevných jazykových škôl a súkromných/cirkevných školských zariadení s účinnosťou od 1. 11. 2010 v znení VZN PSK č. 22/2011, ktorým sa dopĺňa VZN PSK č. 18/2010 o poskytovaní príspevkov z vlastných príjmov PSK jazykovým školám, školským zariadeniam a o poskytovaní dotácií zriaďovateľom súkromných/cirkevných základných umeleckých škôl, súkromných/cirkevných jazykových škôl a súkromných/cirkevných školských zariadení s účinnosťou od 22. 2. 2011.

V znení citovaných VZN Prešovský samosprávny kraj poskytol dotáciu vo výške 200 170 €.

Kontrolnej skupine ku kontrole preukaznosti počtu žiakov CZUŠ nad 15 rokov veku podľa stavu k 15. septembru roku 2010 kontrolovaný subjekt predložil menný zoznam žiakov, podľa jednotlivých foriem (individuálna - 88 žiakov/skupinová – 88 žiakov) vzdelávania, na ktorých v súlade § 8 ods. 5 písm. a) VZN PSK č. 18/2010 bola stanovená výška dotácie.

Kontrolou dodržania spôsobu a podmienok zberu údajov k 15. septembru v súlade s § 7 ods. 12 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení vo vtedy platnom znení a v znení Príručky k zberu údajov a metodického pokynu na vyplňanie štatistického výkazu o počte žiakov základných umeleckých škôl, detí materských škôl a školských zariadení a poslucháčov jazykových škôl v územnej pôsobnosti obce podľa stavu k 15. 9. – škôl (MŠ SR) 40-01 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore s Príručkou a metodickým pokynom zaradil do zoznamu žiakov, ktorí v znení Definície k rozhodujúcemu dátumu (1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňovalo) nedovърšili 15 rokov veku a to:

- v individuálnej forme 19 žiakov
  - v skupinovej forme 19 žiakov
- (vid' príloha č. 1 a 2)

Forma vzdelávania	Vykázaný stav	Zistený rozdiel	Schválená dotácia na žiaka v €	Zistený rozdiel v €
individuálna	88	19	421,94	8 016,86
skupinová	88	19	261,90	4 976,10
Σ	176	38	-	12 992,96

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že čerpal finančné prostriedky pridelené na základe nesprávneho zberu údajov k 15. septembru 2010 a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 12 992,96 € v roku 2011, ktoré je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu PSK, z ktorého boli poskytnuté v znení § 11 ods. 4 VZN PSK č. 18/2010.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Kontrolou čerpania a použitia dotácie bolo zistené, že kontrolovanému subjektu boli zriaďovateľom - Arcibiskupstvom Košice z celkovej dotácie (200 170 €) listom zo dňa

10. 3. 2011 rozpísané finančné prostriedky vo výške **60 178 €** v súlade s výškou normatívu na rok 2011

**Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené**, že pridelené prostriedky boli čerpané v súlade s podmienkami použitia na bežné výdavky - mzdy a prevádzku v pomere **91:9** (v absolútnom vyjadrení 54 497,80 €/5 608,20 €).

Kontrolovaný subjekt na origináloch účtovných dokladov nevyznačuje slovnú formuláciu „dotácia z rozpočtu PSK“ avšak kontrolnej skupine preukázal v súlade s internými predpismi členenie čerpania podľa kódov zdrojov (*PSK – kód zdroja 11*) a identifikáciu čerpania výšky finančného podielu na jednotlivých účtovných dokladoch.

**Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia z toho 1 finančne vyčíslené.**

**10. Následná finančná kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za I .polrok 2013 na odbore školstva a odbore sociálnom ÚPSK v termíne od 4.3.2013 do 4.3.3013 ( poverenie 10/2013).**

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

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z.

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 čl. VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrenie Hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Ú PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

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.



V zmysle č. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK ÚHK PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle č. VIII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK ÚHK PSK vykonáva kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 vykonal ÚHK PSK na Odbore sociálnom Ú PSK a Odbore školstva Ú PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

**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.**

**11. Tematická kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenia a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy, v Domove sociálnych služieb, Školská 646, Vranov n/Topľou vykonaná v termíne od 6.3.2013 do 21.3.2013 (poverenie č.11/2013).**

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

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

**Kontrolou hore uvedených skutočností neboli zistené nedostatky preto z kontroly bol vyhotovený záznam.**

**12. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej kontrole zameranej na dodržiavanie zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonanej dňa 13.10.2011 za 1. polrok 2011, uskutočnená v Zariadení sociálnych služieb Tovarné 117 v termíne 11.3.2013 -11.3.2013 (poverenie12/2013.)**

**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 dňa 13. 10. 2011.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 50/2011 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému organu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 11. 11. 2011.
2. Predložiť kontrolnému organu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému organu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 11. 11. 2011.

**Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 50/2011 dňa 11. 11. 2011.**

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 50/2011 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 2. 12. 2011.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 50/2011 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 pracovníkom zodpovedným za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor a bolo prijaté opatrenie(zníženie osobného príplatku).**

*V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 50/2011 bolo prijatých celkom 5 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.*

*Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 13. 3. 2013*

**13. Následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie so zvereným majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2 za rok 2011, vykonaná v termíne od 15.3.2013 do 14.5.2013 (poverenie č.13/2013).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na ich účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení a plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu PSK za rok 2011, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako aj ostatných súvisiacich zákonov, zákona č. 502/2001 Z. z. o následnej finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona č. 553/2003 Z. Z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom zaujme v platnom znení, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a ostatných zákonov súvisiacich

**Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené**, že dňa 3. 6. 2011 bol zaplatený členský príspevok Medzinárodnej asociácií tvorivých dielní – Maďarsko vo výške 200,00 € bez predloženia súhlasu zriaďovateľa na zaplatenie členského príspevku.

*Zaplatením členského príspevku bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa došlo porušeniu § 26 ods. 8, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, lebo došlo k nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.*

Vykonanou kontrolou zatriedenia u náhodne vybraných zamestnancov bolo zistené nasledovné:

- **Podľa pracovnej zmluvy uzatvorenej 4. 11. 2002, M. Raticová nastúpila do práce v DSS vo funkcii ako vedúca stravovacej prevádzky.**

V roku 2011 bola zaradená do 7. Platovej triedy a 8. Platového stupňa. Charakteristika pracovnej činnosti bola podľa „Katalógu pracovných činností /Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. / s kódom 01.07.13 Koordinovanie a organizovanie prác zamestnancov s prevahou fyzickej práce s plnou hmotnou zodpovednosťou s tarifným platom 438,50 €.

Pracovná činnosť vedúcej stravovacej prevádzky podľa pracovnej náplne a „Katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme /Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. / patrí do 8. Platovej triedy a 8. Platového stupňa, kód 01.08.01 Koordinovanie a organizovanie stravovacej jednotky s plnou hmotnou zodpovednosťou, uzatváranie hospodársko-dodávateľských zmlúv,

starostlivosť o zamestnancov v stravovacej jednotke a starostlivosť o technickú úroveň zariadení s tarifným platom vo výške 474,50 €.

Rozdiel vo výške nesprávne priznaného tarifného platu je 36,00 € za 1 mesiac. Ročný rozdiel za rok 2011 predstavuje 432,00 € v neprospech zamestnankyne.

*Nesprávnym zatriedením zamestnankyne došlo k porušeniu § 5, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zároveň došlo k ukráteniu zamestnankyne.*

Kontrolovaný subjekt v rámci účelnosti a hospodárnosti na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečovanie svojich potrieb, poveruje v prvom rade zamestnancov v riadnom trvalom pomere a len vo výnimočných prípadoch môže uzatvoriť s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom a ktorej výkon v pracovnom pomere by bol pre zamestnávateľa neúčelný a nevhodný.

Podľa § 226 ods.2, zákona č.433/2003 Z. z. Zákonníka práce v písomnej dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

DSS Sabinov uzatvorilo dve dohody o vykonaní práce s p. Evou Miščíkovou na upratovacie práce po ukončení maliarskych prác v budovách DSS Sabinov v čase od 13.10.2011 do 31.10.2011 a od 01.12.2011 do 16.12.2011.

V oboch prípadoch DSS uzatvorilo dohodu o vykonaní práce, kde začiatok práce kedy mala byť vykonaná je zhodný s dňom, kedy bola práca uzatvorená.

*Uzatvorením dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce, došlo k porušeniu § 226 ods.2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.*

Vykonanou kontrolou zúčtovaných obstarávaných potravinárskych výrobkov v roku 2011 prijímaných na sklad zúčtovaných na účte 112 – materiál na sklade bolo zistené, že prijímané výrobky boli účtované bez účtovných dokladov – príjemok /s obsahom ceny za mernú jednotku a vyjadrením množstva prijímaného tovaru na sklad/.

*Zúčtovaním potravinárskych výrobkov na sklad bez vyhotovených účtovných dokladov – príjemok došlo k porušeniu § 6, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že všetky účtovné záznamy sú nepreukázateľné /§ 8 ods. 4/ bez doloženia účtovných dokladov.*

Vykonanou kontrolou zúčtovania výdavkov v roku 2011 za odvod stočného a zrážkovej vody bolo zistené, že tieto výdavky boli účtované na účte 502 – spotreba energie, nie na účte 518 – ostatné služby.

*Zúčtovaním výdavkov za odvod stočného a zrážkovej vody na účte 502 – spotreba energie došlo k porušeniu ustanovenia § 57 a § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a ustanovenia § 7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že*

*účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.*

**Kontrolou bolo zistené, že** na prenajatý majetok Kongregácii sestier Dominikánok, Parková 27, Bratislava, nebol vyhotovený inventúrny súpis na tento majetok v obstarávacej cene:

- Oplotenie	1 512,68 €
- Altánok s kozubom	4 331,81 €
- Ihrisko	6 877,78 €
- Drevená podlaha	11 284,34 €
- Vodovodná prípojka	16 596,96 €
- Čistička odpadových vôd	120 437,79 €

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

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

**Pri kontrole záznamov ciest osobných motorových vozidiel Škoda Octavia a Škoda Felícia Combi bolo zistené,** že doplňovanie pohonných hmôt nie je vyznačené v záznamoch o evidencii ciest motorového vozidla, čím došlo k porušeniu § 4 a § 10 Zákona č.431/2002 NR SR o účtovníctve , podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovné záznamy v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

**Kontrolou bolo zistených celkom 6 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslené.** Na základe výsledkov kontroly riaditeľka **Domova sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2** dňa 20.5.2013 prijala Príkazným listom 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľka písomne napomenula z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

**14. Následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2012 na Strednej odbornej škole Sabinov, ul .SNP 16 vykonaná v termíne od 21.3.2013 do 17.5.2013 (poverenie č.14/2013).**

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

**Kontrolou vnútorných dokumentov boli zistené tieto nedostatky :**

- v pracovných náplniach zamestnankýň na ekonomickom úseku je v popise činnosti nesprávne uvedený už zrušený zákon o účtovníctve č. 563/1991 Zb.

- v záhlaví oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnancov je nesprávne uvedené: „nariadenia vlády SR č. 474/2008, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme nariadením vlády č. 341/2004 Z.z.“. Predpis č. 474/2008 Z.z. je zákon, ktorým bola určená základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1.9.2009, odvtedy však bola táto základná stupnica platových taríf menená neskoršími právnymi predpismi, z uvedeného dôvodu je pre kontrolované obdobie neplatný. Katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme boli ustanovené nariadením vlády č. 341/2004 Z.z. na základe znenia § 28 ods.3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

*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 a dokumenty aktualizovať a zosúladiť s platnou legislatívou (vid' v texte).*

**Kontrolovaný subjekt predložil rozpočtové opatrenia PSK, na tieto je však potrebné viesť evidenciu v súlade s ustanovením § 15, ods. 4 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ustanovenie § 14, ods. 3 Zákona 583/2004 Z.z. Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

*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.*

**Kontrolou osobných spisov boli zistené nasledovné nedostatky:**

- Osobný spis Mgr. D. Kovaličovej neobsahuje pracovnú náplň s popisom pracovných činností; v osobnom spise Bc. M.Kaščákovvej chýba pracovná náplň v súvislosti s jej zaradením do vyššej platovej triedy od 1.7.2011. Z uvedeného nie je možné skontrolovať správnosť zaradenia zamestnankyne do platovej triedy podľa vykonávanej najnáročnejšej pracovnej činnosti.
- Od 1.9.2011 bol Ing. Miloš Ondrejko menovaný zástupcom riaditeľa pre technicko – ekonomické činnosti. Popis pracovných činností v jeho pracovnej náplni (bez uvedenia dátumu jej platnosti) nebola aktualizovaná v súvislosti s touto skutočnosťou, teda neobsahuje popis riadiacich činností vyplývajúcich z funkcie zástupcu riaditeľa školy, iba činností súvisiace s výchovno – vzdelávacou činnosťou.
- V osobných spisoch zamestnancov sa nachádza niekoľko pracovných náplní, v niektorých nie je uvedený dátum začiatku ich platnosti (napr. A.Radačovská, A.Basár, Bc. M.Kaščáková), z uvedeného dôvodu nie je možné zistiť, ktorá PN bola aktuálna pre kontrolované obdobie.

*Týmito nedostatkami došlo k porušeniu § 42 ods. 1, § 43 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého pracovný pomer sa zakladá písomnou*

*pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, bližšie podmienky sú rozpracované v pracovnej náplni s popisom pracovných činností.*

*Súčasne došlo k porušeniu § 5 ods.1, 5 písm. b) zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade a charakteristikou platovej triedy a s katalógom podľa Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.*

- V osobnom spise A.Basára a N.Gargalíka chýbala pracovná zmluva - porušenie § 42 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom.
- Pri zmene osobných príplatkov zamestnankyniam Bc. M.Kaščákovej a A.Radačovskej od 1.3.2012 nebol doložený písomný návrh zamestnávateľa s platnosťou od uvedeného dátumu.

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

- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri oznámeniach o plate, pri návrhoch na vyplatenie odmien a pri priznaní kreditového príplatku.

*Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri oznámeniach o plate a pri návrhoch na vyplatenie odmien došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.*

**Pri kontrole tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že organizácia odvádzala prídel SF na účet SF v peňažnom ústave zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac, čo nebolo v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu platných pre rok 2012, kde je v Čl. I. bod 4. uvedené, že prostriedky SF sa na účet SF prevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní kalendárneho mesiaca vo forme preddavkov z predpokladaného ročného základu na určenie povinného prídelu.**

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

**Výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný pri oznámeniach o plate, pri návrhoch na vyplatenie odmien a pri priznaní kreditového príplatku, pri**

čerpaní výdavkov zo SF, pri uzatváraní zmlúv z dodávateľsko- odberateľských vzťahov, v príjmovej oblasti.

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

**Kontrolou inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:**

Inventarizácia majetku bola vykonaná k 30.11.2012, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav majetku údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, čím nedodržel hore uvedené ustanovenia.

**Ďalšie zistené nedostatky postupov pri overení majetku inventarizáciou:**

- vyhotovené inventúrne súpisy majetku neuvádzajú deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, pri inventarizácii majetku účtovnej triedy „0“ ani meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle ustanovenia § 30, ods. 2),
- vyhotovené inventarizačné zápisy majetku neuvádzajú výsledky z porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v zmysle ustanovenia § 30, ods. 3),
- kontrolovaný subjekt nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku od dňa ukončenia inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2011.
- pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne) v zmysle príkazu riaditeľa podľa bodu A, ods. 2).
- 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.

*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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

*Zároveň porušil ustanovenia § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že nezabezpečil úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

**Kontrolou bolo zistené, že napriek tomu, že v nájomných zmluvách nebytových priestorov bolo uvedené, že výška nájomného bude každoročne upravovaná v závislosti od miery inflácie zverejnenej štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok, organizácia túto zásadu nedodrжала, od roku 2009 neboli zmluvy doplnené dodatkami tejto súvislosti, čím došlo k porušeniu zmluvných podmienok zo strany prenajímateľa.**

**Kontrolou bolo zistených celkom 16 kontrolných zistení všetky finančne nevyčíslené** Na základe výsledkov kontroly riaditeľ **Strednej odbornej školy v Sabinove** dňa 19.6.2013 prijala Príkazným listom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov



s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia. Zodpovedných pracovníkov riaditeľka písomne napomenula z dôvodu neuspokojivého plnenia pracovných úloh.

**15. 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, Občianske združenie Detské srdce, Hurbanova 33, 040 01 Košice a adresou miesta poskytovania sociálnej služby Zlúčené zariadenie sociálnych služieb: Slniečko – domov sociálnych služieb a rehabilitačné stredisko, Čapajevova 27, 080 01 Prešov, vykonaná v termíne od 8.4.2013 do 15.5.2013 ( poverenie č.15/2013).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2012 v súlade s uzatvorenou zmluvou:

- Zmluva č. 46/2012/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,

V zmysle postupov a dodržiavania:

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

**Vo všetkých kontrolovaných prípadoch poskytovateľ sociálnej služby používa terminológiu, ktorá nie v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, keď uvádza „individuálny plán rozvoja osobnosti“ namiesto „individuálny rozvojový plán“.**

**Poskytovateľ sociálnej služby nedodrжал ním stanovenú periodicitu hodnotenia individuálnych rozvojových plánov a plánov sociálnej rehabilitácie (mesačné hodnotenie a polročné hodnotenie) a nepredložil doklad, resp. záznam svedčiaci o hodnotení vypracovaných plánov a dosiahnutí stanovených cieľov pri poskytovaní sociálnej služby. Z predložených plánov nie je zrejmé, kto tvorí tzv. odborný tím a tiež**

nie je zrejmé, že zodpovední odborní zamestnanci boli s predmetným plánom oboznámení.

*Nedodržaním postupu pri hodnotení individuálnych rozvojových plánov a plánov sociálnej rehabilitácie poskytovateľ sociálnej služby porušil ustanovenie § 9 zákona č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách.*

Prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 46/2012/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 zistila, že v rámci „**Vyúčtovania finančného príspevku za rok 2012 – DSS**“ kontrolovaný subjekt uplatnil vo výdavkoch nájomne v plnej výške (3 581,52 €) z **Dodatku č. 2 k uzatvorenej Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 1166.**

Ďalej bolo zistené, že v týchto prenajatých priestoroch má zriadenú a prevádzkuje **zdravotnú ambulanciu.**

Táto činnosť nesúvisí s predmetom, podmienkami poskytnutia a spôsobom použitia finančného príspevku zo Zmluvy č. 46/2012/ORSZ a **kontrolovaný subjekt pomernú časť týchto výdavkov na ambulanciu formálne neurčil ani neusporiadal.**

**Vyúčtovaním nájomného za DSS v plnej výške došlo** k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VIII. bod 3 Zmluvy č. 46/2012/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 a v znení Čl. XII. citovanej zmluvy v súlade s § 31 ods. 1 písm. n) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidla a podmienky, za ktorých bol finančný príspevok poskytnutý.

*Vyúčtovaním nájomného za DSS v plnej výške došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VIII. bod 3 Zmluvy č. 46/2012/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 a v znení Čl. XII. citovanej zmluvy v súlade s § 31 ods. 1 písm. n) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidla a podmienky, za ktorých bol finančný príspevok poskytnutý.*

Vykonanou kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia, na ktoré má prijať štatutár opatrenia do 14.6.2013. Opatrenia boli prijaté dňa 11.6.2013 v počte 2 ako aj určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou.

**16. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov, v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Bardejov vykonaná v termíne od 5.4.2013 do 29.4.2013 ( poverenie č.16/2013).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR, Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z. ,ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva, Opatrenia Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 25 755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

**Kontrolou hore uvedených zákonov a smerníc neboli zistené nedostatky, preto z kontroly bola spracovaná správa, kde nie je potrebné prijímať opatrenia.**

**17. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Poprad v termíne od 3.4.2013 do 3.4.2013 ( poverenie č.17/2013).**

**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 dňa 29.11.2012.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 47/2012 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK v Prešove do 17.12.2012
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku do 17.12.2013.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 17.12.2013.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 47/2012 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 zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 47/2012 dňa 28.2.2013.**

**Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 47/2012 bola zaslaná Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení dňa 28.2.2013.**

**V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 47/2012 boli splnené.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 3.4.2013.

**18. Následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Humenné vykonaná v dňoch 30.4.2013 do 19.6.2013 ( poverenie č.18/2013).**

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších

územných celkov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, 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 a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 25 755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a ostatných zákonov súvisiacich s danou problematikou.

**Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené,** že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (CP č. 4/2012, 5/2012, 6/2012, 1/2012...).

*Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Čl. 3.1.4 Smernice o cestovných náhradách.*

Podľa § 36 ods. 3, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a Čl. 17 Smernice o cestovných náhradách, zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.

**Kontrolou bolo zistené, že:**

- na základe cestovného príkazu č. 6/2012 bola vykonaná pracovná cesta (PC) v dňoch 6. 6 – 7. 6. 2012, pričom podklady k vyúčtovaniu boli predložené 29. 6. 2012,
- na základe cestovného príkazu č. 2/2012 bola vykonaná PC od 27. 3. do 28. 3. 2012, pričom podklady k vyúčtovaniu boli predložené 11. 5. 2012,

*Tým, že zamestnanec nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty došlo k porušeniu § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Čl. 17 Smernice o cestovných náhradách.*

Podľa § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 zákona o cestovných náhradách, kráti o 25 % za bezplatné poskytnuté raňajky.

**Kontrolnou skupinou bolo zistené,** že pri vyúčtovaní pracovnej cesty (CP č. 6), bolo zamestnancovi preplatená účtenka za nocľah, raňajky a miestny poplatok vo výške 36,50 €. Preplatené bolo aj stravné, ktoré nebolo krátené o 25 %. Zamestnancovi bolo vyplatených viac o 1,40 €.

*Nesprávnym preplatením stravného došlo k porušeniu § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*

*Vyplatením vyšších cestovných náhrad zamestnancovi boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1*

*písm. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 1,40 €.*

*Podľa § 31 ods. 13 citovaného zákona odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo auditovanú osobu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.*

**Kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené že:**

- pri inventarizácii pozemkov chýba súpis pozemkov s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 30, ods. 2 bod c s odvolaním sa na ustanovenie § 25 zákona o účtovníctve a chýba vzájomná prepojenosť na LV.

*Takto vykonanou inventarizáciou 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 náležitostí dokumentácie z inventarizácie.*

**Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidlách, pokladničných dokladov a došlých faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené že Platobným poukazom č. 873/2012 bolo zaúčtované vykonanie servisnej prehliadky Š Octavia ev. č. HE 091 AU, pričom na deň 4. 12. 2012, kedy bol servis vozidla vykonaný chýba v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla uvedená táto činnosť. V Žiadanke na prepravu v kolónke „Účel jazdy“ nie je uvedený servis príslušného motorového vozidla.**

*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 8 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly riaditeľ VOJ Humenné má prijať do 19.7.2013 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.**

**19. Následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Svidník vykonaná v dňoch 5.5.2013 - 7.6.2013 ( poverenie č.19/2013).**

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

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

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

Kontrolná činnosť v organizácii je priebežne vykonávaná v rámci vnútornej aj vonkajšej kontroly podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Ako rozpočtová organizácia zriadená vyšším územným celkom je povinná postupovať podľa **Opatrení Ministerstva financií SR č. 25189/2008-311**, ktorým sa mení a dopĺňa **Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. 25 755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Zistené nedostatky:

- náklady za dopravu zásielok vo výške 12,70 € a 1302 € (fa. zo dňa 14. a 17.12.2011) boli nesprávne účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisia.

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

Správa a údržba ciest PSK, Jesenná 14 Prešov vydala „**Štatút škodovej komisie Správy a údržby ciest PSK**“. Tento štatút určuje postupy vo veciach prerokovávaní, posudzovania a uplatňovania náhrady škody spôsobenej organizačným zložkám SÚC PSK a oblastiam, jej zamestnancami a ostatnými právnickými a fyzickými osobami.

Zároveň vydala „**Rámcový postup SÚC PSK oblastí pri vzniku poistných udalostí a priznávaní škôd**“.

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a §1 a 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v správe SÚC PSK je povinnosť okrem iného zverený majetok do správy udržiavať a chrániť pred zničením.

Zároveň každý zamestnanec je povinný sledovať stav majetku, ktorý mu bol zverený písomne upozorniť svojho priameho nadriadeného, alebo príslušného správcu na všetky skutočnosti, ktoré sú rozhodujúce pre nakladanie s majetkom PSK a to bezodkladne po ich zistení.

SÚC PSK oblasť Svidník má menovanú škodovú komisiu, ktorá v r. 2012 zasadala pri riešení škodovej udalosti týkajúcej sa poškodenia palivovej nádrže. Zo zasadnutia škodovej komisie bola vyhotovená zápisnica.

Škodová komisia nevyhodnotila škodovú udalosť v plnej výške, keďže došlo aj k vytečeniu nafty a jej lokalizácie Vapexom. Rozdiel v zostatku PHL nebol v škodovej udalosti zohľadnený.

*Neriešením škody na PHL došlo k nehospodárnemu nakladaniu s pohonnými látkami čím boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a §§ 1, 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.*

*Podľa § 186 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. zamestnanec, ktorý zodpovedá za škodu je povinný uhradiť skutočnú škodu.*

**Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené . Na základe výsledkov kontroly riaditeľ VOJ Svidník má prijať do 19.8.2013 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.**

**20. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami , so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Zariadení pre seniorov a Domove sociálnych služieb vo Svidníku, ul. SNP 4, za rok 2012 ( poverenie č.20/2013).**

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

Vykonanou kontrolou dodržiavania stravných jednotiek v jednotlivých štvrt'rokoch bolo zistené, že v roku 2012 bola v ZPS a DSS používaná stravná jednotka racionálna a diabetická.

Čerpanie stravných jednotiek v jednotlivých štvrt'rokoch podľa stravných jednotiek bolo nasledovné: / v € /



Obd.	racionálna		diabetická		celkom	
	limit/čerpanie	rozdiel	limit/čerpanie	rozdiel	limit/čerpanie	rozdiel
1.Q	24164,25/24958,92	-794,67	6311,49/5516,83	+794,66	30475,74/30475,75	-0,01
2.Q	47813,27/49610,01	-1796,74	12691,60/10895,97	+1795,63	60504,87/60505,98	-1,11
3.Q	70293,00/72867,09	-2574,09	19223,83/16650,84	+2572,99	89516,83/89517,93	-1,10
4.Q	92622,39/95881,37	-3258,98	25479,68/22221,59	+3258,09	118102,07/118102,96	-0,89

Z uvedeného prehľadu čerpania finančného limitu podľa stravných jednotiek vyplýva, že finančný limit nebol dodržaný ku koncu štvrt'roka. V racionálnej stravnej jednotke bol v jednotlivých štvrt'rokoch počas celého roka prekračovaný. U stravníkov odoberajúcich diabetickú stravu finančný limit nebol dočerpávaný.

Do čerpania finančného limitu v racionálnej stravnej jednotke sú zahrnutí aj cudzí stravníci a zamestnanci ZPS a DSS.

*Nedodržaním stravných jednotiek v jednotlivých štvrt'rokoch došlo k porušeniu bodu 4.2 ods. 17, VZN tým, že prekročovanie limitu stravnej jednotky v racionálnej strave bolo na úkor stravníkov odoberajúcich diabetickú stravu, kde finančný limit v diabetickej strave nebol dočerpávaný.*

Vykonanou kontrolou zúčtovania výdavkov v roku 2012 za odvod stočného a zrážkovej vody bolo zistené, že tieto výdavky boli účtované na účte 502 – spotreba energie, nie na účte 518 – ostatné služby.

*Zúčtovaním výdavkov za odvod stočného a zrážkovej vody na účte 502 – spotreba energie došlo k porušeniu ustanovenia § 57 a § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a ustanovenia § 7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.*

Účtovná jednotka je podľa § 8, zákona č. 431/2002 Z. z. viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

U pozemkov vedených na LV č. 2828, parcelné číslo 1097/1, ktoré boli vyňate z LV 24, z pôvodnej výmery 9 500 m<sup>2</sup> bola výmera znížená na základe Dohody o vyporiadaní podielového spoluvlastníctva č. 493/2003, vyhotovená Zámenná zmluva PSK č. 491/2005 na 8 511 m<sup>2</sup>.

Zmena výmery na základe Zámennej zmluvy č. 491/2005 vyhotovenej PSK ako vlastníkom nehnuteľnosti nebola ZPS a DSS ako správcom majetku premietnutá v účtovnej evidencii a podaním vkladu do katastra nehnuteľnosti v katastrálnom území Svidník.

*Nepremietnutím zmeny v účtovnej evidencii pozemkov na základe Zámennej zmluvy č. 491/2005 došlo k porušeniu § 8, zákona o účtovníctve preto, že účtovníctvo nebolo vedené správne a preukázateľne.*

**Vykonanou kontrolou zúčtovaných výdavkov bolo zistené nasledovné:**

- PLP č. 0102 z 13. 2. 2012 bolo zaplatené za elektrickú energiu 1 719,94 € a úrok z omeškania úhrady vo výške 8,62 € a všetko zúčtované na účet 502 – spotreba energie a bez prerokovania v škodovej komisii,
- PLP 0177 z 12. 3. 2013 bolo zaplatené za elektrickú energiu 1 573,79 € a úrok z omeškania úhrady vo výške 10,87 € a všetko zúčtované na účet 502 – spotreba elektrickej energie a bez prerokovania v škodovej komisii.

*Zúčtovaním neproduktívnych výdavkov bez uplatnenia svojich práv proti zodpovedným zamestnancom a na nesprávny účet došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 tým, že neproduktívne výdavky neboli prerokované v škodovej komisii ZPS a DSS.*

**Vykonanou kontrolou inventarizácie majetku PSK zvereného do správy ZPS a DSS boli zistené tieto nedostatky:**

Na pozemky vedené na LV č. 24 nebol vyhotovený inventúrny súpis na tieto parcelné čísla:

- 1096/2 o výmere 15 m<sup>2</sup> – vodné plochy
- 1097/2 o výmere 507 m<sup>2</sup> – prístavba spoločenskej miestnosti,
- 1097/3 o výmere 872 m<sup>2</sup> – prístavba prevádzkovej miestnosti,
- 1098 o výmere 1934 m<sup>2</sup> – zastavané plochy a nádvorá – dvor,
- 1099 o výmere 744 m<sup>2</sup> – ostatné plochy – verejná zeleň,
- 1100 o výmere 2 518 m<sup>2</sup> – ostatné plochy – okrasná záhrada,
- 1101 o výmere 1240 m<sup>2</sup> – zastavané plochy a nádvorá.

U pozemkov vedených na LV č. 2828, parcelné číslo 1097/1, ktoré boli vyňaté z LV 24, z pôvodnej výmere 9 500 m<sup>2</sup> bola výmera znížená na základe Dohody o vyporiadaní podielového spoluvlastníctva č. 493/2003 vyhotovená Zámenná zmluva č. 491/2005 na 8 511 m<sup>2</sup>.

Na pozemky vedené na LV č. 2828 parcelné číslo 1097/1 nebol vyhotovený inventúrny súpis.

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

Predmetom kontroly bolo okrem iného aj preverenie anonymného podania postúpeného zo Správy finančnej kontroly Košice so zameraním na: fingované nákupy, fiktívne faktúry, krátenie stravy, vyplácanie všimného pri prijímaní klienta do zariadenia a pod.

Vykonanou kontrolou nákupov za hotovosť neboli zistené fingované nákupy. K zúčtovaným dodávateľským faktúram na fakturované tovary sú dokladané príjemky tovaru na sklad, prevedenie fakturovaných prác je potvrdzované povereným zamestnancom.

**Kontrolou čerpania finančného limitu** podľa stravných jednotiek vyplýva, že finančný limit nebol dodržaný ku koncu štvrťroka v oboch stravných jednotkách.

V racionálnej stravnej jednotke bol v jednotlivých štvrtrokoch počas celého roka prekračovaný o celkovú čiastku 3 258,98 €. U stravníkov odoberajúcich diabetickú stravu finančný limit nebol dočerpávaný o 3 258,09 €.

Okrem toho bola vykonaná kontrola náhodne vybraných osobných spisov prijímateľov sociálnej služby, ktorí v roku 2012 zomreli. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Záznam o výsledku kontroly tvorí prílohu.

Z prešetrenia anonymného podania vyplýva, že podanie je opodstatnené v časti ukračovania na strave stravníkov konzumujúcich diabetickú stravu.

**Kontrolou bolo zistených 7 kontrolných zistení z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov kontroly poverená riaditeľka má prijať do 31.7.2013 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.**

**21. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatková 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 za rok 2011, v Domove sociálnych služieb Jabloň, Jabloň 78, vykonanej v termíne od 22.5.2013 do 22.5.2013 ( poverenie 21/2013).**

**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. 33/2011 zo dňa 8.10.2011 vyplýnula 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.  
Termín: ihneď po splnení prijatých opatrení
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

**Riaditeľom organizácie boli dňa 10.10.2011 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 1.12.2011 .**

**V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté nasledovné opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam:**

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 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.*

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 22.5.2013

**22. 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 27.5.2013 do 27.5.2013 v SOŠ drevárska Vranov nad Topľou, Lúčna 1055, ( poverenie č.22/2013).**

**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. 48/2011 zo dňa 2.12.2011 vplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu 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 upozornil ich na predchádzanie akýchkoľvek nedostatkov.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená Útvaru hlavného kontrolóra PSK dňa 30.4.2012.

*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 27.5.2013.*

**23. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 28.5.2013 do 28.5.2013 v Knižnici P.O. Hviezdoslava, Levočská 9, Prešov, ( poverenie č.23/2013).**

**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. 33/2012 zo dňa 26.9.2012 vplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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

**Riaditeľka organizácie oboznámila zodpovedných zamestnancov so závermi následnej finančnej kontroly a prijala Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Tieto boli doručené na Útvar hlavného kontrolóra v požadovanom termíne.**

**Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly a o splnení prijatých opatrení bola doručená dňa 6.3.2013.**

**Keďže následnou finančnou kontrolou neboli zistené žiadne finančne vyčíslené kontrolné zistenia, riaditeľka knižnice neuplatnila voči zodpovedným zamestnancom finančné postihy, so zodpovednými pracovníkmi bol vykonaný iba pracovný pohovor.**

*Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 8 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 29.5.2013.*

**24. 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 Strednej odbornej škole v Starej Ľubovni, Jarmočná 108, v dňoch 30.5.2013 do 30.5.2013 (poverenie č. 24./2013).**

**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. 26/2012 zo dňa 6. 6. 2012 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.
4. Prerokovať správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly v Rade SOŠ.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č.1, Zápisnice 26/2012 dňa 21. 8. 2012.

**V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.26/2012 bolo prijatých celkom 8 opatrení. Všetky prijaté opatrenia sa priebežne plnia alebo boli splnené.**

**Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 3. 6. 2013.**

**25. 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 30.5.2013 do 30.5.2013 v v Ľubovnianskej knižnici v Starej Ľubovni, ul. Letná 6, (poverenie č.25/2013).**

**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, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2012 zo dňa 22.03.2012 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 prijatých 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 14/2012 dňa 28.05.2012.**

**V závere možno skonštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č.14/2012 bolo prijaté 1 opatrenie. Prijaté opatrenie sa plní.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný 03.06. 2013.

**26. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladania s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v Strednej odbornej škole Majstra Pavla v Levoči, Kukučínova 9 v dňoch od 30.5.2013 do 30.5.2013 ( poverenie č.26/2013).**

**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 15.12.2011 do 14.2.2012.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 54/2011

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 .

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 .

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 54/2011 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. 54/2011.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola tiež zaslaná písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 54/2011.

**V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 54/2011 bolo prijatých celkom 15 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.**

Záznam o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 4.6.2013.



**27. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladania s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v Domove sociálnych služieb svätého Jána z Boha v Spišskom Podhradí, Hviezdoslavova I, v dňoch od 3.6.2013 -03.6.2013 ( poverenie č.27/2013).**

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

Predmetom finančnej kontroly bola 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 17.2. – 21.3.2012 za rok 2011.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil v Zápisnici č. 11/2012.

- 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 13. 4. 2012 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 5. 4. 2012 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.**

*Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly č. 11/2012 prijal celkom 9 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 5. 6. 2013.

**28. Kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní petícií a sťažností v termíne od 3.7.2013 – 5.7.2013 na Ú PSK odbor zdravotníctva ( poverenie č.28/2013).**

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

Predmetom finančnej kontroly bola 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.

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z.

V zmysle čl. III. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvár 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 čl. VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrenie Hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Ú PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

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.

V zmysle č. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK ÚHK PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle č. VIII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK ÚHK PSK vykonáva kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 vykonal ÚHK PSK na Odbore zdravotníctva Ú PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

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

**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 5.6.2013 – 5.6.2013 v Strednej odbornej škole Humenné, Mierová 1973/79 ( poverenie č.29/2013).**

**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. 25/2012 zo dňa 26.7.2012 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.
4. Informovať radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly

**Riaditeľka organizácie prijala Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Tieto boli doručené na Útvar hlavného kontrolóra v požadovanom termíne.**

**Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly a o splnení prijatých opatrení bola doručená dňa 5.6.2013.**

**V zmysle bodu 3 Zápisnice riaditeľka školy uskutočnila s pracovníkmi zodpovednými za zistené nedostatky pohovor a uplatnila voči nim finančné postihy v zmysle zákonníka práce a v zmysle listu SOŠ obchodu a služieb Humenné č. 2012/292/1 zo dňa 6.8.2012.**

**Podľa Zápisnice zo zasadnutia Rady školy, ktorá sa konala dňa 14.9.2012 riaditeľka oboznámila prítomných so závermi následnej finančnej kontroly v zmysle bodu 4 Zápisnice č. 25/2012.**

*Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 12 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.*

*Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 7.6.2013.*

**30. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami , so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Podtatranskej knižnici v Poprade, Podtatranska 15648/1 za rok 2012 ( poverenie č.30 /2013).**

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

**Kontrolou bolo zistené**, že 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.

Knižnica má vypracovaný Organizačný poriadok s účinnosťou od 1. 4. 2002 a Pracovný poriadok s účinnosťou od 1. 2. 2009.

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

**Kontrolou bolo zistené**, že z uvedených prehľadov čerpania bežných výdavkov podľa kódov zdrojov za kontrolované obdobie je zrejme, že organizácia uprednostňovala na úhradu svojich prevádzkových nákladov prostriedky z príspevku zriaďovateľa.

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

**Kontrolou inventarizácie**, ktorá bola vykonaná 4x ročne bolo zistené, že inventúrne súpisy a zápisy z inventarizácie obežného majetku v pokladni majú charakter záznamov z priebežnej finančnej kontroly.

**Vykonanou kontrolou oprávnenosti a správnosti uzatvorených mimopracovných dohôd bolo zistené**, že kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce, dohody o vykonaní práce (Zastupovanie vodiča – údržbára).

Tým že pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce kontrolovaný subjekt nevymedzil prácu jej výsledkom došlo k porušeniu § 223 ods.1 Zákonníka práce.

**Kontrolou bolo zistené**, že organizácia v roku 2012 tvorila SF iba vo výške 1,0% povinného prídeltu. Zamestnancov, ktorí by spĺňali podmienky na výdavky na dopravu do zamestnania v súlade s citovaným zákonom kontrolovaný subjekt neeviduje.

KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový prídelt 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.*

Podľa § 9 ods. 2, vyššie citovaného zákona (platného v tom čase), predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Z Podpisového poriadku k Smernici nie je možné identifikovať, kto, v akom rozsahu a v ktorej etape bude overovať jednotlivé oblasti predbežnej finančnej kontroly.

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

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

**Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:**

- v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, keďže organizácie nevedie analytickú evidenciu podľa umiestnenia resp. sumárne určitých SY účtov,
- inventúrne súpisy (zoznam majetku podľa umiestnenia) neobsahujú predpísané údaje (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva - 031 – Pozemky),
- súpisy a zápisy z inventarizácie obežného majetku v pokladni majú charakter záznamov z priebežnej finančnej kontroly

*Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:*

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

**Kontrolou Záznamov o prevádzke vozidla bolo zistené, že doplňovanie paliva do služobného motorového vozidla nebolo uvedené v Zázname o prevádzke vozidla (napr.: 7. 6. 2012, 14. 6. 2012 a pod.).**

*Týmto nedostatkom došlo k porušeniu Pokynov pre používanie služobných motorových vozidiel Podtatranskej knižnice v Poprade.*

**Kontrolou bolo zistených 9 kontrolných zistení všetky finančne nevyčíslene. Na základe výsledkov kontroly poverená riaditeľka má prijať do 27.8.2013 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.**

**31. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami, so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Podtatranskom múzeu v Poprade, Vajanského 72/4 za rok 2012 ( poverenie č.31/2013).**

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

**Rozpracovaná**

**32. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami, so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy v Tatranskej galérii v Poprade, Hviezdoslavova 12 za rok 2012 ( poverenie č.32/2013).**

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

**Rozpracovaná**

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

