

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Správa
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za I. polrok 2013

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola v I. polroku 2013 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

Útvar hlavného kontrolóra vykonával následné finančné kontroly zamerané na preverovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami, na kontrolu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, na kontrolu zmluvných vzťahov ako aj kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom na Úrade PSK, v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vr. ***kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.***

A. Následné finančné kontroly za I. polrok 2013

ÚHK PSK v I. polroku 2013 vykonal 32 následných finančných kontrol, z toho 12 bolo následných finančných kontrol zameraných na plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol, 4 kontroly boli tematické a 16 následných finančných kontrol hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a pod.

Z celkového počtu **85 kontrolných zistení za I. polrok 2013** (z toho 6 kontrolných zistení finančne vyčíslených a **79** finančne nevyčíslených) sa tieto týkali predovšetkým nasledovných oblastí:

- **25 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení** - bolo zistených množstvo nedostatkov vo výkone inventarizácie (neprevedenie inventarizácie všetkého majetku, resp. jej neprevedenie predpísaným spôsobom, chýbajúce náležitosti inventúrnych súpisov, výkon inventarizácie pokladničnej hotovosti nezabezpečený 4 krát do roka, nezabezpečený oprávnenými osobami na základe poverenia na jej vykonanie, resp. nedoloženie inventúrnych súpisov), nebola prevedená inventarizácia všetkého majetku, resp. nebola prevedená predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy neobsahujú predpísané náležitosti, nesprávnym posúdením technického

zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku, dochádzalo k neúplnosti účtovných dokladov a nezabezpečenie podpisov na účtovných dokladoch, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu, chýbali náležitosti účtovného dokladu (neúplné cestovné príkazy, chýbajúce cestovné lístky, pozvánky, chýbajúce žiadanky na prepravu a denné záznamy o prevádzke motorových vozidiel, nedoložený doklad o havarijnom poistení motorových vozidiel zamestnancov), nevedenie majetku (hlavne pozemkov) v účtovnej evidencii, atď.,

- **2 kontrolné zistenia**, týkajúce sa **zákona č. 446/2001 Z.z. majetku VÚC** a porušenia **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Metodického pokynu PSK - Cenovej mapy**, neuzatvorenie poisťných zmlúv na spravovaný majetok, nepredloženie zmlúv o nájme nebytových priestorov na schválenie PSK v prípadoch opakovaného nájomného, nevýhodnosť uzavretých nájomných zmlúv, vlastnícke vzťahy k nehnuteľnému majetku neboli správne a úplne zapísané v liste vlastníctva, v nájomných zmluvách za nebytové priestory chýba presné vymedzenie výšky platieb podľa jednotlivých položiek prevádzkových nákladov, neusporiadanie vlastníckych vzťahov, atď.,

- **13 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme** hlavne v oblasti: nesprávne zaradenie zamestnancov do tarifných tried a tarifných stupňov, nedodržané náležitosti mimopracovných dohôd, nesprávne uzatváranie dohôd o vykonaní práce na opakujúce sa činnosti, chýbajúci odpis z registra trestov, pracovné náplne neobsahovali náležitosti v súlade s Nariadením vlády č. 341/2004, resp. neboli spracované atď.,

- **3 kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení**, hlavne v týchto oblastiach: nedodržanie 10-dňovej zúčtovacej lehoty cestovných príkazov, ich neúplnosť, neoprávnené vyplatenie cestovných náhrad, chýbajúce doklady pri využívaní vlastného motorového vozidla na služobné účely (doklad o havarijnom poistení), nepreukázateľnosť vynaložených výdavkov, nesprávne zúčtovanie stravného, nevykazovanie spotreby PHM podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze MV, atď.,

- **5 kontrolné zistenia**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole** - nevykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, nevypracovanie internej smernice o finančnej kontrole, resp. jej spracovanie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, nedôsledný výkon predbežnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch, atď.,

- **6 kontrolné zistenia**, týkajúcich sa porušovania noriem a predpisov, zásad a smerníc Prešovského samosprávneho kraja.

- **9 kontrolných zistení**, týkajúcich sa ostatných porušovaní všeobecne záväzných predpisov a smerníc a nariadení.

- **3 kontrolné zistenie**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení** z dôvodu nedodržania efektívnosti, hospodárnosti a účelovosti vynakladaných finančných prostriedkov, dosahovanie stratového hospodárenia u príspevkových organizácií tak v hlavnej ako aj v podnikateľskej činnosti, organizácie nesledovali podnikateľskú činnosť na samostatnom bežnom účte, zaplatené penále

bez prejednávania v škodovej komisii a bez uplatnenia voči zodpovedným zamestnancom, a pod.

- **5 kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**, hlavne v oblastiach: realizovanie VO bez súhlasu PSK na zahájenie prác, nestanovenie vecného a finančného limitu, pri ktorom sa nebude vykonávať prieskum trhu, nevykonávanie prieskumu trhu pre zákazky s nízkymi hodnotami, nesprávne určenie druhu zákazky v znení § 4 zákona o verejnom obstarávaní, nezaslanie zápisnice z otvárania ponúk podľa § 41 odst. 3 o verejnom obstarávaní a pod.

- **2 kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušovania zákona o sociálnom fonde a interných predpisov kontrolovaných subjektov.

- **6 kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia interných predpisov kontrolovaných subjektov.

B. Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií v spolupráci s odborními Úradu PSK

Pri jej vedení a vybavovaní postupuje ÚHK PSK v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z a Zásadami vybavovania sťažností a petícií, ktoré boli prepracované na základe citovaného zákona o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z., pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú **Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK** a okrajovo aj **Zásady kontrolnej činnosti PSK**, ktoré boli spracované v súlade s predmetnými zákonmi.

Predmetné Zásady upravujú postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK a nadobudli účinnosť dňom schválenia. Správa o vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2013 bude predložená na 27. zasadnutí Zastupiteľstva PSK v súlade so spracovaným programom zasadnutí.

C. Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval **kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK**,
- spracoval **Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2013**,
- spracoval **stanovisko HK PSK k Záverečnému účtu za rok 2012**,
- spracoval **stanoviská k výberovým konaniam** v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- zabezpečoval **kontrolu vybavovania sťažností a petícií**, došlých na ÚHK PSK,

C.1 . Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samo štúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

Ďalšou formou je odborná príprava zamestnancov, ktorá sa v I. polroku 2013 obmedzila pre nedostatok finančných prostriedkov, ako aj z úsporných opatrení, čo je na škodu vecí a bolo by potrebné pravidelne sa zúčastňovať odborných seminárov pracovníkov ÚHK.

C.2. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

Správy z následných finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch - riaditeľovi Úradu PSK, vedúcej OF a príslušnému vedúcemu odboru (podľa vecnej príslušnosti, ktorý je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK) a mali by slúžiť kompetentným zamestnancom na ***oboznámenie sa o kontrolných zisteniach a vykonania nápravy ako aj na vykonanie sankčných postihov v prípade hrubého porušovania právnych predpisov.***

Novým opatrením najmä na školských zariadeniach je , že v zápisnici z prejednávania správy majú úložné riaditelia školských zariadení so správou z následnej finančnej kontroly oboznámiť Radu školy na najbližšom zasadnutí Rady školy.

*Z dôvodu lepšej prehľadnosti celého kontrolného procesu (jeho vypovedateľnosti, úplnosti nielen o vykonaných následných finančných kontrolách, ich odvetvovej štruktúre, o počte kontrolných zistení, ale aj o včasnosti prijatých opatrení riaditeľmi začlenených zariadení, ich počte, zaslaní informácie o ich plnení) bola Útvárom hlavného kontrolóra PSK spracovaná databáza kontrol vykonaných za I. polrok 2012, ktorá je v **tabuľke č.1.***