

Prehľad kontrol a zistených nedostatkov za 2. polrok 2013

1. 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 za rok 2012, vykonaná vo Vlastivednom múzeu v Hanušovciach nad Topľou, Zámocká 160/5 v termíne od 18.7.2013 -21.8.2013 (poverenie č.33 /2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- v rámci bežných výdavkov boli výberovým spôsobom odkontrolované dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, výpisy bankových účtov, výdavky na pracovné cesty, pracovné a mimopracovné zmluvy ako aj ostatné zmluvy vyplývajúce z DOV,
- *v ojedinelých prípadoch došlo k nesprávnemu členeniu ekonomickej klasifikácie bežných výdavkov. Fa. č.20120090, Fa. č.20120031,fač. DFB/12/0099 čím boli porušené ustanovenia opatrenia č. MF/010175/2004-42 v znení zmien a dodatkov podľa vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii,*
- niektoré smernice nie sú aktualizované v súlade so zákonom,
- *tým, že štatutárny orgán múzea nezabezpečil aktualizáciu interných predpisov v súlade s platnou legislatívou, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia,*
- kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené nedostatky, nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva,

- *týmto nedostatkom bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný majetok, ; inventarizáciou nebolo možné preukázateľným spôsobom overiť stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,*
- organizácia vyradila neupotrebitelný DHM a majetok v OTE v 12.mesiaci 2012 vo výške 641,50 € a DHM v 7.mesiaci 2012 vo výške 2241,75 €,
- *nedokladovaním odborného posudku k neupotrebitelnému majetku boli porušené ust. § 9 ods.7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, k neupotrebitelným strojom, prístrojom a technickým zariadeniam správca majetku prikladá odborný technický posudok o jeho neopraviteľnosti alebo nepoužiteľnosti.*

NFK boli zistené 3 kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

2. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona č.206/2009 Z.z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty vykonanej v Krajskom múzeu Prešov, Hlavná 86, v termíne od 18.7.2013 do 22.8.2013 s prerušením za rok 2013 (poverenie č. 34/2013).

Tematická kontrola bola vykonaná na základe podnetu denníka Plus 1 deň a bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty so zameraním na vykonávanie základných odborných činnosti, nadobúdanie zbierkových predmetov, vykonávanie odbornej evidencie zbierkových predmetov a vyradovanie zbierkových predmetov, vykonávanie odbornej revízie zbierkových predmetov, zabezpečenie všestrannej bezpečnosti a zvýšenú ochranu zbierkových predmetov, odbornú ochranu zbierkových predmetov, vykonávanie vedecko-výskumnej činnosti, sprístupňovanie zbierkových predmetov.

Výsledok kontroly:

- vykonanou kontrolou záznamov o vykonaných základných odborných činnostiach bolo zistené, že za ostatných 5 rokov neboli predložené žiadne záznamy z vykonaných kontrol,
- *nevykonávaním kontrol základných odborných činnosti zriaďovateľom došlo k porušeniu § 4 ods. 2 písm. d, zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a galériách,*
- podľa § 5 ods. 7, zákona č. 206/2009 Z.z. ak dôjde k prevodu zriaďovateľskej alebo zakladateľskej funkcie múzea dohodu na iného zriaďovateľa alebo zakladateľa, požiada nový zriaďovateľ alebo zakladateľ múzea o zmenu údajov v registri do 30 dní odo dňa prevodu zriaďovateľskej funkcie alebo zakladateľskej funkcie múzea dohodu na iného zriaďovateľa alebo zakladateľa; ku kontrole registrácie múzea bola predložená Registračná listina vydaná MK SR č. MK: 2013/98-400 zo dňa 7. 9. 1998 pod č. reg. č. RM 45/98, vydaná na základe žiadosti zriaďovateľa Krajský úrad v Prešove s názvom múzea: Vlastivedné múzeum v Prešove;

- *nevyžiadanim vykonania zmeny registračnej listiny pri prevode zriadovateľskej pôsobnosti z Krajského úradu v Prešove na Prešovský samosprávny kraj došlo k porušeniu § 5 ods. 7, zákona č. 206/2009 Z.z. tým, že zriadovateľ bol povinný oznámiť tieto skutočnosti ministerstvu, ktoré vykoná zmenu v Registri múzeí a galérií a zmenu písomne oznámi zriadovateľovi a múzeu,*
 - vykonanou kontrolou poskytovania údajov o odbornej evidencii zbierkových predmetov do centrálnej evidencie múzejných predmetov bolo zistené, že z celkového počtu 16 zbierok bolo odoslaných komplexne iba 9 zbierok, čo predstavuje iba 22 245 ks zbierkových predmetov z celkového počtu 74 846 ks zbierkových predmetov. Odosielanie údajov o odbornej evidencii zbierkových predmetov bolo realizované až v 11/2011 na základe uzatvorenej zmluvy č. SNM-R-CEMUZ-2012/84 z 19. 12. 2011;
 - *oneskoreným poskytovaním údajov o odbornej evidencii zbierkových predmetov do centrálnej evidencie múzejných predmetov došlo k porušeniu § 10 ods. 5, zákona č. 206/2009 Z.z., účinného od 1. 6. 2009,*
 - vykonanou kontrolou záznamov z pravidelných odborných revízií bolo členmi odbornej revíznej komisie zistené, že:
 - v zbierke Archeológia /správca PhDr. T./ vykonanej k 2. 11. 2012 chýba 73 ks zbierkových predmetov. V knihe prírastkov sú pridelené čísla predmetov bez uvedenia ich názvu nasledovne: r. 2004 – 2821, r. 2005- 2822-2895.
- Vo výročnej správe múzea za rok 2005 je uvedený prírastok vlastným výskumom v počte 73 ks zbierkových predmetov bez skutočného prírastku.
- v zbierke Slovenská republika Rád vykonanej k 13. 7. 2010 chýba 1 zbierkový predmet,
 - v zbierke Zoológia /správca Mgr. L./ vykonanej k 8. 9. 2006 boli zistené zbierkové predmety evidované pod č.: 52 – 91 boli poškodené a zlikvidované bez záznamu, doposiaľ neboli vyradené zo súboru zbierkových predmetov,
 - v zbierke Geológia /správca Mgr. L./ vykonanej k 15. 1. 2007 chýbajú zbierkové predmety pod č.: G 113, G 114,
 - v zbierke Botanika /správca Mgr. L./ vykonanej k 12. 8. 2013 zbierkové predmety boli zakonzervované od roku 1992 a sú bez správcu zbierky,
 - v zbierke Umelecká história /správca Mgr. B./ vykonanej k 15. 1. 2007 boli zistené chýbajúce predmety pod č.: U 587, U 609, U 621, U 1502,
 - v pobočke múzea v Sabinove pri ukončení činnosti v roku 2004 boli zistené chýbajúce zbierkové predmety nasledovné: U 584 – 2 ks, U 925, U 927, U 927, U 931, U 1441- 1447.
- vykonanou kontrolou záznamov z mimoriadnej odbornej revízie z dôvodu zmeny zamestnanca zodpovedného za správu zbierky bolo zistené, že:
 - v zbierke Archeológia /správca PhDr. T./ vykonanej k 21. 5. 2013 bol zistený rozdiel – chýbajúce predmety v počte 9 ks zbierkových predmetov,
 - v zbierke Feudalizmus /správca PhDr. T./ vykonanej k 28. 5. 2013 bol zistený rozdiel – chýbajúce predmety v počte 5 ks zbierkových predmetov

Zistené rozdiely pri pravidelných a mimoriadnych odborných revíziách do dňa vykonania kontroly neboli zo strany múzea uplatnené proti zodpovednému zamestnancovi za príslušné zbierky.

Návrh na vyradenie zbierkových predmetov z odbornej evidencie po súhlasnom stanovisku odbornej komisie do ukončenia kontroly nebol predložený PSK ako zriaďovateľovi.

- *nepredložením návrhu na vyradenie chýbajúcich predmetov PSK došlo k porušeniu ustanovení § 10 ods. 11, zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a galériách,*
- *neuplatnením právnych prostriedkov na ochranu majetku PSK, vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi došlo k porušeniu § 5, ods. 1 písm. c, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK účinných od 2. 3. 2010.*

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že múzeum sa od vzniku medzinárodného podujatia „Noc múzeí a galérií“ aktívne nezapájalo.

Prvýkrát sa múzeum aktívne zapojilo do medzinárodného podujatia „Deň múzeí a galérií“ až 18. 5. 2012, a „Noc múzeí a galérií“ 19. 5. 2012.

Z dôvodu prvého aktívneho zapojenia múzea do medzinárodného podujatia bolo riaditeľom múzea mimoriadne umožnené verejnosti odfotografovať sa v dobových odevoch.

Zbierkové predmety boli použité v súlade s § 15 ods. d, zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a galériách formou výchovno-vzdelávacej a prezentačnej aktivity medzinárodného dňa múzeí a galérií s osobným súhlasom správcov zbierok a prísneho dohľadu jednotlivých správcov zbierok.

Vykonanou kontrolou použitých zbierkových predmetov na predmetnú akciu nebolo zistené ich poškodenie.

Múzeum umožňuje verejnosti spoznať exponáty, ktoré nie sú bežne prístupné /nie sú súčasťou stálej expozície/ a ich prezentáciu umožňuje v primeranej forme.

Použitie zbierkových predmetov bolo v Krajskom múzeu prezentované aj v predchádzajúcom období napr.:

- sprievod pri príležitosti „Dňa hasičov“ /sv. Florián/ na historickom hasičskom aute v roku 1997,
- prezentácia knihy „Slávne časy cisárskej jazdy“ v 17. – 18. stor. autora H. Skalu, so symbolickým požehnaním mečom zo zbierky Militárie v roku 2005,
- otvorenie národopisnej expozície Krajského múzea v Prešove – použitie „Kolovrátku“ na ručné pradenie nití z priadze v roku 2008.

Zbierkové predmety v rámci akcie „Noc múzeí a galérií“ boli prezentované v roku 2012 aj v iných mestách na Slovensku a v zahraničí napr.:

- Ponitrianske múzeum Nitra – historické nálezy keramiky,
- Vojenský historický ústav Piešťany – Militárie,
- Vojenské múzeum v Poznani , Poľsko – Militárie,

Ďalej bolo zistené, že fotografické zábery publikované v článku Denníka Plus 1 deň, dňa 10. 6. 2013 a 12. 6. 2013, sú vytvorené fotomontážou prezentácie z akcie konanej múzeom v dňoch 18. 5. a 19. 5. 2012 zverejnenej na internetovej adrese múzea.

Na fotografických záberoch boli použité tieto zbierkové predmety:

1. Horná časť pracovnej hasičskej rovnošaty nadobudnutej v 70-tých rokoch minulého storočia ako súčasť darovanej zbierky od Pavla Košíka. Prezentáciu vykonal Mgr. A. L., riaditeľ múzea, so súhlasom a za osobnej prítomnosti Mgr. L., správcu zbierky,

2. Čuha bola získaná v roku 1958. Prezentáciu vykonal Mgr. J., správca zbierky,
3. Šľachtický kabát - Mentienka bol premiestnený z pobočky múzea v Sabinove v roku 2004. Prezentáciu vykonal Mgr. K., správca zbierky. V čase použitia na prezentáciu nebol kabát zaevidovaný ako zbierkový predmet a do zbierky Feudalizmus bol zaradený 17. 6. 2013.

Z prešetrenia podnetu Denníka Plus 1 deň zaslaného na Úrad Prešovského samosprávneho kraja dňa 11. 6. 2013 a článkov publikovaných v dňoch 10. 6. 2013 a 12. 6. 2013 vyplýva, že podnet je v plnom rozsahu neopodstatnený.

TK bolo zistených 5 kontrolných zistení, finančne nevyčíslených. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

3. 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 za rok 2012 a 1. polrok 2013 na Strednej priemyselnej škole chemickej a potravinárskej v Humennom, Komenského 1, v termíne od 14.8.2013 do 7.10.2013. (poverenie č.35/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- kontrolovaný subjekt začal v rámci verejného obstarávania realizovať práce spojené o opravou a obnovou budovy školy a opravy interiéru a maľby ešte v roku 2011, kde boli rozdelené zákazky do niekoľkých samostatných zmlúv, pričom nebola správne určená predpokladaná hodnota zákazky; ak je stavebná práca alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky,
- *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,

- kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci podnikateľskej činnosti uzatvoril so zamestnancami nesprávny druh mimopracovnej dohody, keďže išlo činnosti, ktoré sa opakujú a nie o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom,
- **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),**
- riaditeľ organizácie vydal dňa 11. januára 2010 Smernicu o škodovom konaní, ktorá upravuje postup pri uplatňovaní zodpovednosti za vzniknutú škodu a určuje rozsah a spôsob jej náhrady. Na riešenie škôd bola menovaná škodová komisia. V priebehu roka 2012 a 1. polovice roka 2013 škodovej komisii boli predložené tieto hlásenia o škode:
 1. pohľadávka z neuhradenej vyšlej faktúry č. 71/2009 zo dňa 6.8.2009 vo výške 108 € splatnej 20.8.2009 voči odberateľovi KORO KOV, spol. s r.o. Košice za ubytovanie v školskom internáte. Nakoľko uvedená firma nereagovala na dve upomienky a pokus o zmier ani telefonáty, dňa 19.4.2010 bol Okresným súdom Humenné vydaný návrh na vydanie platobného rozkazu. Právne zastúpenie v spore s dlžníkom škole poskytoval právnik Mgr. V.V, Laborecká 47, Humenné, ktorý za poskytovanie právnych služieb škole fakturoval poplatok vo výške 56,64 €. Podľa vyjadrenia riaditeľa školy by odmena exekútorovi predstavovala 20% z vymoženej pohľadávky, najmenej však 33,19 €. Návrh na vydanie platobného rozkazu zo súdu neskôr organizácia stiahla. Škodová komisia skonštatovala, že vymáhanie by nevedlo k požadovanému výsledku, teda je pravdepodobné, že výťažok z vymáhania by nepresiahol náklady na jej vymáhanie a navrhla, aby nevymožiteľná pohľadávka bola odpísaná. Riaditeľ školy s návrhom ŠK súhlasil.
 2. pohľadávka z neuhradenej vyšlej faktúry č. 115/2009 zo dňa 26.10.2009 vo výške 72 € splatná 8.11.2009 voči odberateľovi AG Plus Slovakia, s.r.o., Kalinov 120, Medzilaborce za ubytovanie v školskom internáte. Nakoľko uvedená firma nereagovala na dve upomienky, pokus o zmier, ani telefonáty, bol Okresným súdom Humenné vydaný návrh na vydanie platobného rozkazu dňa 19.4.2010. Právne zastúpenie v spore s dlžníkom škole poskytoval právnik Mgr. V.V, Laborecká 47, Humenné, ktorý za poskytovanie právnych služieb škole fakturoval poplatok vo výške 56,64 €. Podľa vyjadrenia riaditeľa školy by odmena exekútorovi predstavovala 20% z vymoženej pohľadávky, najmenej však 33,19 €. Návrh na vydanie platobného rozkazu zo súdu neskôr organizácia stiahla. Škodová komisia skonštatovala, že vymáhanie by nevedlo k požadovanému výsledku, teda je pravdepodobné, že výťažok z vymáhania by nepresiahol náklady na jej vymáhanie a navrhla, aby nevymožiteľná pohľadávka bola odpísaná. Riaditeľ školy s návrhom ŠK súhlasil.

3. pohľadávka za neuhradenú faktúru č. 23/2012 zo dňa 20.6.2012 vo výške 70 € splatná 29.6.2012 voči odberateľovi BBF BUILDING s.r.o., Svit za ubytovanie ich zamestnanca v školskom internáte. Dňa 1.10.2012 bola vystavená 1. upomienka so splatnosťou do 10.10.2012. Konateľ spoločnosti listom škole oznámil, že výsledkom auditu vykonaného v ich s.r.o. je platobná neschopnosť a predpokladá, že nie je možné v prevádzkovaní podniku pokračovať. ŠK na základe oznámenia konštatovala, že k ďalšiemu vymáhaniu úhrady súdnou cestou nedošlo, pretože bol predpoklad nevhodného a neúčelného vynaloženia finančných prostriedkov na poplatky zo strany organizácie a navrhla, aby pohľadávka bola odpísaná. Riaditeľ školy s návrhom ŠK súhlasil.

Vyššie uvedené spoločnosti KORO KOV, spol. s r.o. Košice (so zmenou adresy na Prešov, Jesenná 2), AG Plus Slovakia, s.r.o., Kalinov 120, Medzilaborce (jeho nástupca AG – Bižutéria s.r.o., Mierová 94 Humenné) a BBF BUILDING s.r.o., Svit sú vedené v Obchodnom registri SR na internete ku dňu ukončenia kontroly ako existujúce.

4. pohľadávka z neuhradených vyšších 8 faktúr v celkovej výške 485,29 € vystavených na základe zmluvy o nájme za prenájom telocvične a za prevádzkové náklady spojené s nájmom uzatvorenej s M- BASKET, Humenné.

Škola po neuhradení faktúr zaslala M- BASKET-u, Humenné postupne 1. upomienku, 2. upomienku a 3. upomienku – pokus o zmier dňa 11.6.2012 so splatnosťou do 30.6.2012. Odberateľ nereagoval na upomienky ani na telefonáty a v roku 2012 ukončil svoju činnosť. Oznámenie o ukončení činnosti zaslal veriteľovi dňa 26.6.2012. ŠK konštatovala, že športový klub nereagoval na upomienky, ani telefonáty a že z dôvodu nedostatku financií ukončil svoju činnosť a pohľadávky voči nemu sa stali nedobytnými. ŠK navrhla, aby nevyhľaditeľná pohľadávka bola odpísaná. Riaditeľ školy s návrhom ŠK súhlasil.

Z oznámenia o ukončení činnosti Basketbalového klubu M - Basket Humenné nie je jasné, že klub nemal žiadny majetok.

Vyššie uvedené pohľadávky boli odpísané dňa 30.11.2012.

- *škola nepodstúpila všetky právne kroky vedúce k vymoženiu horeuvedených pohľadávok, čím porušila § 12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 zo dňa 22.2.2011, keď podľa ods. 6, písm. b) trvalé upustenie od vymáhania majetkových práv nie je možné, ak dlžník má majetok, z ktorého nemožno dosiahnuť uspokojenie pohľadávky len z toho dôvodu, že ho v čase vymáhania nemožno predať; podľa ods. 7, písm. d) trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky je možné iba v prípade, ak ide o bezvýsledné vymáhania od dlžníka a iných osôb, od ktorých sa mohla vymáhať alebo ak by vymáhanie nevedlo k výsledku alebo ak je pravdepodobné, že výťažok z vymáhania nepresiahne náklady na jej vymáhanie alebo ak je vymáhanie spojené s osobitnými a neúmernými ťažkosťami.*

NFK boli zistené 4 kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

4. **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 č. 22/2011 zo dňa 22. 2. 2011 a v znení VZN č. 26/2011 zo dňa 6. 12. 2011 na Súkromnom školskom stredisku záujmovej činnosti, Bernolákova 17, Prešov za rok 2012 v termíne od 23.8.2013 – 6.9.2013 (poverenie č. 36/2013).**

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2012 v súlade s podmienkami určenými v písomnom oznámení o poskytnutí dotácie zo dňa 9. 1. 2012.

Výsledok kontroly:

V zmysle zriaďovacej listiny tejto účtovnej jednotky je predmetom jej činnosti zabezpečovanie výchovno-vzdelávacej a záujmovej činnosti detí a mládeže, usmerňovanie rozvoja záujmov, rozvíjanie a zdokonaľovanie praktických zručností vo voľnom čase formou pravidelnej aj jednorazovej činnosti v odboroch hudobnom, tanečnom, literárno-dramatickom a výtvarnom s orientáciou na oblasť prevencie a ochrany detí pred patologickými javmi.

Zriaďovaciu listinu súkromný zriaďovateľ bol povinný vydať v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, pričom táto mala obsahovať:

- a) označenie zriaďovateľa,
 - b) názov školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania vylučujúci možnosť zámery s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
 - c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
 - d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
 - e) formu hospodárenia,
 - f) dátum zriadenia školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania,
 - g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
 - h) označenie štatutárneho orgánu,
 - i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje,
 - j) určenie času, na ktorý sa škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania zriaďuje,
 - k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- *zriaďovacia listina a dodatky neobsahujú výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zmene v sieti.*

Súkromné centrum voľného času je v Rozhodnutí o zriadení definované ako príspevková organizácia a ďalej, že výsledkami svojho hospodárenia je napojená na Štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly MŠ SR.

Formulácia Rozhodnutia o zriadení - Forma hospodárenia je zavadzajúca:

- *v zmysle ustanovenia § 19 ods. 2 písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. školské zariadenie môže zriadiť iná právnická osoba alebo fyzická osoba. Súkromný zriaďovateľ školského zariadenia volí sám formu hospodárenia. V zákone č. 596/2003 Z.z. nie je forma hospodárenia konkrétne špecifikovaná, nakoľko niektoré školské zariadenia hospodária ako príspevkové alebo rozpočtové organizácie a ich činnosť sa riadi samostatným zákonom,*
- *v zmysle § 21 ods. 2 Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je príspevková organizácia právnická osoba (aj inej právnickej alebo fyzickej osoby v znení zákona č. 596/2003 Z.z.) a na zriaďovateľa je napojená príspevkom pričom pre ňu platia finančné vzťahy určené zriaďovateľom:*
 - a. *postupy účtovania sú stanovené Opatrením Ministerstva financií SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení zmien a doplnkov,*
 - b. *v znení § 13 ods. 5 VZN č. 18/2010 o poskytovaní príspevkov z vlastných príjmov PSK je prijímateľ dotácie povinný stanoviť organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti podmienky použitia dotácie.*

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že pridelené prostriedky vo výške 15 645 € boličerpané v súlade s podmienkami použitia na bežné výdavky - mzdy a prevádzku.

- kontrolovaný subjekt na origináloch účtovných dokladov nevyznačuje slovnú formuláciu „dotácia z rozpočtu PSK“ avšak kontrolnej skupine preukázal členenie čerpania v rámci účtovníctva internými skratkami a identifikáciu čerpania výšky finančného podielu na jednotlivých účtovných dokladoch.

TK bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

5. 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 za rok 2012 , vykonaná v Ľubovnianskom osvetovom stredisku v Starej Ľubovni v termíne od 23.8.2013 do 12.9.2013 (poverenie č.37/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších

zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

Kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- dokladová inventarizácia neobsahuje inventúrne súpisy majetku vedeného na účte 021, 031 s údajmi o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov a aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva,
- inventarizácia neobsahuje inventúrne súpisy majetku vedeného na účtoch 081, 082, 112,
- inventúrne súpisy neobsahujú náležitosti určené zákonom o účtovníctve,
- *uvedenými 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.*

NFK bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

6. Tématická 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 Gabriela n. o., Kollárová 28, Prešov s adresou miesta poskytovania sociálnej služby ul. Lemešianska 21, Prešov – Haniska vykonaná v termíne od 9.10.2013 do 8.11.2013 za rok 2012 (poverenie č. 38/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2012 v súlade s uzatvorenou zmluvou, Zmluva č. 57/2012/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.

Výsledok kontroly:

V roku 2012 bola s neverejným poskytovateľom uzatvorená zmluva č. 57/2012/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 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách.

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

- v čl. II. tejto zmluvy Predmete zmluvy, ktorý je totožný so znením názvu zmluvy,
- v čl. III. Zabezpečení a poskytovaní sociálnej služby,
- v čl. IV. Druhu poskytovanej SS a počte prijímateľov SS, pre ktorých je sociálna služba objednaná,
 - v súlade s predmetom zmluvy sa finančný príspevok poskytuje pre 28 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 28 v domove sociálnych služieb),
 - neverejný poskytovateľ je povinný predkladať PSK evidenciu prijímateľov sociálnej služby,
- v čl. V. Podmienkach poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku je neverejný poskytovateľ okrem iného:
 - doručiť PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
 - neposkytovať sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
 - predložiť výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok v termíne do 15. mája bežného kalendárneho roka,
- v čl. VI. Mieste a poskytovaní SS,
 - DSS Lemešianska 21, Haniska,
 - do 31. 12. 2012,
- v čl. VII. Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania okrem iného na:
 - finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške 46 648,56 €,
 - finančnom príspevku na prevádzku vo výške 98 523,48 €,
 - spôsobe poskytnutia finančného príspevku a lehotách,
 - ukazovateli pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku,
 - povinnosti predložiť vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy so spôsobom vyrovnania rozdielu z vyúčtovania,
 - predložení celkové vyúčtovanie fin. príspevku v termíne do 20. januára 2012,
 - obsahu rekapitulácie výdavkov,
 - povinnosti viesť vybrané finančné prostriedky na samostatne zriadenej pokladni,
- v čl. VIII. Spôsobe použitia finančného príspevku, podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli že:
 - poskytnutý príspevok sa vedie na samostatnom účte v peňažnom ústave,
 - finančný príspevok môže byť použitý iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním druhu sociálnej služby,

- finančný príspevok nemôže byť použitý na financovanie pôžičiek úverov a iných záväzkov príjemcu, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov, potravín pre zabezpečenie stravovania klientov,
- poskytovateľ zodpovedá za hospodárenie s finančným prostriedkom,
- časové použitie finančného príspevku od 1. 1. do 31. 12. 2012,
- povinnosť odviesť výnosy z vedenia samostatného účtu do 20. januára 2013,
 - v čl. IX. Spôsobe vykonávania kontroly použitia finančného príspevku,
 - v čl. X. Dôvodoch zastavenia výplaty finančného príspevku,
 - v čl. XI. Zániku zmluvy,
 - v čl. XII. Osobitných ustanoveniach,
 - v čl. XII. Záverečných ustanoveniach.

Na základe Dodatku č. 1 tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom dohodli na zmene:

- v čl. VII.
- finančného príspevku pri odkázanosti vo výške 99 243,68 €
- finančného príspevku na prevádzku vo výške 75 247,20 €,
- spôsobe poskytnutia finančného príspevku.

Kontrolou bolo zistené že neverejný poskytovateľ:

- v zmysle ustanovení v čl. IV. predkladal evidenciu prijímateľov sociálnej služby v súlade s dojednaniami,
- v zmysle ustanovení v čl. V. predložil PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby a doručil PSK výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok,
- v zmysle ustanovení v čl. VII. výška finančného príspevku zodpovedá dohodnutej výške v „Zmluve“; poskytoval informácie o počte fyzických osôb; predložil vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy a predložil celkove vyúčtovanie finančného príspevku v určenom termíne,
- v zmysle ustanovení v čl. VIII. poskytnutý finančný príspevok viedol na samostatnom bankovom účte a takto aj analyticky vo vlastnom účtovníctve; výnosy z vedenia samostatného bankového účtu neboli odvedené na účet Ú PSK z dôvodu nevzniknutých výnosoch na dotačnom účte,
- prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 57/2012/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 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona o sociálnych službách kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nemá zriadenú samostatnú (dotačnú) pokladňu pri výbere hotovosti zo samostatného bankového účtu,
- *nevedením finančných prostriedkov v samostatne zriadenej pokladni pri výbere hotovosti došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 5.2. písm. d) Zmluvy č. 57/2012/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.

TK bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

7. 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 za rok 2012, vykonaná v Zariadení pre seniorov a domove sociálnych služieb Medzilaborce, Ševčenkova 681 v termíne od 18.9.2013 do 29.10.2013 (poverenie č.39/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- vykonanou kontrolou dodržiavania finančnej normy podľa stravných jednotiek a druhov stravy v jednotlivých štvrtrokoch bolo zistené, že v roku 2012 bola v ZPS a DSS používaná finančná norma pre racionálnu a diabetickú stravnú jednotku; čerpanie finančnej normy v kontrolovanom období nebolo sledované podľa používaných stravných jednotiek samostatne za racionálnu a samostatne za diabetickú stravnú jednotku, ale len celková finančná norma za obe stravné jednotky,
- *nesledovaním stravných jednotiek v jednotlivých štvrtrokoch podľa jednotlivých druhov podávanej stravy došlo k porušeniu bodu 4.2 ods. 17, VZN č. 21/2010 tým, že z celkového porovnania finančnej normy nie je možné zistiť dodržiavanie finančnej normy v jednotlivých druhoch podávanej stravy,*
- vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zúčtované účtovné doklady za fakturované služby PO a BOZP v priebehu roka 2012 neobsahovali súpisy vykonaných prác,
- *nevyžadovaním súpisov vykonaných prác za fakturované služby PO a BOZP došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a 2, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovný záznam priamo nedokazuje fakturovanú skutočnosť.*

NFK boli zistené 2 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

8. 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 za rok 2012 , vykonaná v Domove sociálnych služieb Dúha Bardejov, ul. 29. augusta 4 v termíne od 18.9.2013 do 8.10.2013 (poverenie č. 40/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- za kontrolované obdobie účtovná jednotka tvorila SF povinným prídelenom vo výške 1,0% zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Podľa KZ vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí postupujú podľa 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 na rok 2012 č. II. bod 7 celkový prídelen do sociálneho fondu je tvorený:
 - a) povinným prídelenom vo výške 1 % a
 - b) ďalším prídelenom najmenej vo výške 0,05 %zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

V zmysle § 4 ods. 2 Zákona č.2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní je neplatná kolektívna zmluva v tej časti, ktorá

 - a) je v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - b) upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu než kolektívna zmluva vyššieho stupňa.
- *DSS v Kolektívnej zmluve ako zmluve nižšieho stupňa upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Tým porušuje § 4 ods. 2 Zákona č.2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, pri tvorbe sociálneho fondu, podľa Zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.*

NFK bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

9. 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 za rok 2012 , vykonaná vo Vihorlatskom osvetovom stredisku Humenné, Sokolovská 11 v termíne od 16.9.2013 do 21.10.2013 (poverenie č.41/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 1 k Pracovnému poriadku bol vydaný bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov zamestnancov v zmysle § 12 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce vo vtedy platnom znení,
- *neparafovaním Dodatku č. 1 k Pracovnému poriadku zástupcami zamestnancov došlo k porušeniu § 12 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce,*
- kontrolou bolo zistené, že niektoré interné smernice, nie sú novelizované, ale uvádzajú odvolávky na zákony a opatrenia, ktoré už boli novelizované, alebo nahradené inými zákonmi (Smernica o vykonávaní PFK, Vedenie účtovníctva – postupy účtovania r. 2012),
- *tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia,*
- na základe výkazov ziskov a strát k 31. 12. 2012 kontrolovaný subjekt vykazuje k 31.12.2012 celkové náklady vo výške 202 702,03 € a výnosy vo výške 204 109,83 €. Výsledok hospodárenia Vihorlatského osvetového strediska v Humennom k 31.12.2012

- predstavuje zisk 545,52 €; kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z výsledku hospodárenia netvoril rezervný fond;
- ***netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia porušila § 25 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods.4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky,***
 - kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná organizácia využívala v kontrolovanom období len zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolou došlých faktúr bolo zistené, že VOS nakúpila v roku 2012 od spoločnosti LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. stravné lístky v celkovej hodnote 8 622 €, pričom kontrolnej skupine neboli predložené podklady, že bol vykonaný prieskum trhu (3 ponuky, zápis z vyhodnotenia),
 - ***nevykonávaním prieskumu trhu pri obstarávaní zákazky na dodanie tovaru a zákazky na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Vnútornej smernice na postup pri aplikácii zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,***
 - kontrolou došlých faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že na niektorých krycích listoch (rok 2012) sa neuvádza výber metódy verejného obstarávania,
 - kontrolnou skupinou bolo zistené, že pri vyúčtovaní pracovnej cesty (CP č.1/2012), bolo zamestnancovi preplatené v prvý deň pracovnej cesty stravné za 16 hod 8,80 € (podľa platného zák. 5,70 €) a druhý deň pracovnej cesty za 16 hod. 3.80 (podľa platného zák. 5,70 €). Zamestnancovi bolo vyplatených viacej o 1,20 €,
 - ***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 1,20€,***
 - ***podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne,***
 - v zmysle § 3 ods. 1 zák. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy (CP č.2/2012,3/2012,5/2012),
 - ***neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení,***

- pri kontrole výkonu pokladničnej agendy bolo zistené, že účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné,
- **kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventarizačného účtovného záznamu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona,**
- kontrolou bolo zistené, že v zmysle Kolektívnej zmluvy kontrolovaný subjekt tvoril sociálny fond vo výške 1% povinného prídeldu zo základu určeného zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde. Prostriedky sociálneho fondu vedie kontrolovaný subjekt na osobitnom účte v peňažnom ústave, na ktorý pravidelne realizuje odvody; Kolektívna zmluva vyššieho stupňa však určuje, že v roku 2012 celkový prídeld do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídeldu a ďalšieho prídeldu vo výške 0,05% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, čo je v rozpore s Kolektívnou zmluvou kontrovaného subjektu,
- **netvorením ďalšieho prídeldu vo 0,05% za rok 2012 organizácia porušila Čl. II bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. na rok 2012,**
- kontrolou došlých faktúr bolo zistené, že kontrolovaná organizácia účtovala do nákladov poskytovanie právnych služieb mesačne paušálne úhrady v celkovej výške 99,58 € bez dokladovania mesačného rozpisu výkonu prác,
- **nedokladovaním mesačného rozpisu výkonu prác za právne služby došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné a zrozumiteľne,**
- kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole,
- kontrolou bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu pred záväzkom, ako aj uskutočnením platby v prípade, že sa jedná o verejné obstarávanie tovaru, služieb a prác vykonáva riaditeľ VOS; smernica neobsahuje menovitý zoznam poverených zamestnancov zodpovedných za overovanie jednotlivých oblastí,
- **tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení,**
- kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že dokladová inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis účtu 021, 031, ktorý obsahuje údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov a aktuálny list vlastníctva; v rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva,
- **týmto nedostatkom bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok,**

- VOS nepredložilo ku kontrole register nájomných zmlúv a ostatných 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. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom,*
- vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedeného motorového vozidla bolo zistené, že pri vyúčtovaní spotreby PHM za mesiac február/2012 chýbajú žiadanky na prepravu, čo je v rozpore s Dopravným poriadkom VOS a pri vyúčtovaní spotreby PHM za mesiac júl/2012 vo výkaze nákupu a spotreby PHM na vozidlo bolo zaevidovaných najazdených 922 km, pričom na poslednom dennom zázname o prevádzke mot. vozidla júl/2012 bol konečný stav 800 km,
- *nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom a Dopravného poriadku VOS.*

NFK bolo zistených 14 kontrolných zistení, finančne nevyčíslených. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

10. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách za rok 2012 v NÁŠ DOM, n.o., ul. Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník vykonaná v termíne od 13.11.2013 do 10.2.2014 s prerušením (poverenie č. 42/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na overenie dodržania podmienok poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti a na prevádzku, a na hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálne služby v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Výsledok kontroly:

Podľa zriaďovacej listiny z 10. 4. 2004 zakladateľom je Združenie na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím vo Svidníku, Ul. Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník.

Predmetom činnosti podľa zriaďovacej listiny je poskytovanie všeobecne prospešných služieb – poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a to:

- a) v zmysle zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci, podľa § 20 poskytovať sociálne služby, starostlivosť deťom a dospelým občanom zo zdravotným

- postihnutím podľa § 21 v Domove sociálnych služieb pre detí a dospelých vo Svidníku,
- b) zriaďovať Domovy sociálnych služieb pre detí a dospelých, Zariadenia chráneného bývania, Stanice opatrovateľskej služby, Krízové strediska, Rehabilitačné strediska, Zariadenia opatrovateľskej služby,
 - c) zriaďuje Špeciálne školy v zmysle Zákona č. 212/1991 Zb. o špeciálnych školách v znení neskorších predpisov,
 - d) zriaďuje chránené pracoviska a chránené dielne a v nich zabezpečovať prácu a vytvárať pracovné miesta pre občanov s mentálnym, kombinovaným a zdravotným postihnutím, ktorí nie sú schopní uplatniť sa na voľnom trhu práce,
 - e) v rámci poskytovania starostlivosti o občanov s mentálnym postihnutím vytvárať podmienky pre udržanie ich fyzickej a psychickej aktivity a ich integráciu do spoločnosti.

Podmienky poskytnutia finančného príspevku

Prešovský samosprávny kraj v roku 2012 zabezpečil poskytovanie sociálnej služby a poskytnutie finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi NÁŠ DOM, n. o. na základe uzatvorenej zmluvy č. 45/2012/ORSZ za týchto podmienok:

- a) sociálna služba na území PSK chýba alebo je nedostatková v súlade s § 75 ods. 10 a 11, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,
- b) neverejný poskytovateľ poskytuje sociálnu službu prijímateľovi sociálnej služby, ktorý je na sociálnu službu odkázaný,
- c) neverejný poskytovateľ doručil PSK, odboru sociálnemu kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
- d) neverejný poskytovateľ neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
- e) neverejný poskytovateľ predloží výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok v termíne do 15. mája bežného kalendárneho roka, ak v predchádzajúcom roku poskytoval sociálnu službu.

Vykonanou kontrolou splnenia podmienok podľa čl. V. ods. 1, zmluvy č. 45/2012/ORSZ na poskytnutie finančného príspevku neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou uzatvorených zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb bolo zistené, že kontrolovaný subjekt - neverejný poskytovateľ NÁŠ DOM n.o. so sídlom na adrese Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník poskytoval sociálnu službu v roku 2012 pre 11 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb ambulantnou formou v rozsahu 8 hodín denne, pre ktorých PSK poskytovanie sociálnej služby zabezpečil Zmluvou č.45/2012/ORSZ zo dňa 27.2.2012 o zabezpečení poskytovania sociálnej služby a o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka. Podľa Evidencie prijímateľov sociálnej služby v zmysle § 95 zákona o sociálnych službách zo dňa 7.1.2013, ktorú kontrolovaný subjekt predložil k ročnému vyúčtovaniu poskytovaného finančného príspevku bola sociálna služba poskytovaná celkovo 21

prijímateľom sociálnej služby /vrátane 11 prijímateľov, ktorým poskytovanie soc. služby PSK zabezpečil/.

Z uvedeného počtu 11 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb ambulantnou formou boli 3 žiaci Súkromnej špeciálnej základnej školy vo Svidníku, ktorá bola zriadená neziskovou organizáciou NÁŠ DOM so sídlom a prevádzkou na tej istej adrese ako je domov sociálnych služieb: Ul. Dezidera Millyho 1 vo Svidníku.

Vykonanou kontrolou uzatvorených zmlúv medzi poskytovateľom služieb a prijímateľmi služieb boli zistené nasledujúce nedostatky:

- v rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu neboli zistené nedostatky,
- v zmluve o poskytovaní sociálnej služby nie sú uvedené požadované údaje; zmluva nezohľadňuje individuálne potreby a rozsah poskytovaných služieb; zmluvy obsahujú poskytovanie samoobslužných úkonov, ktoré sú súčasťou odborných činností; v zmluvách nie sú uvedené podmienky odstúpenia od zmluvy, cenník poskytovaných služieb neobsahuje spôsob vrátenia preplatku,
- **tým došlo k porušeniu § 74, ods. 3 písm. a, a ods. 7 písm. g, j, i, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,**
- pri úhrade za sociálnu službu chýba potvrdenie o príjme od prijímateľov sociálnych služieb; chýba aktuálne vyhlásenie o majetkových pomeroch prijímateľov sociálnej služby; nepredkladanie úhrad za stravovanie Úradu PSK, Odboru sociálnych vecí pre účely výpočtu finančného príspevku na prevádzku,
- **tým došlo k porušeniu § 72, ods. 11 písm. a, ods. 8 písm. g, j, i, .a ods.2,3 zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,**

Z výsledku hospodárenia vyplýva, že neverejný poskytovateľ NÁŠ DOM, n. o. poskytoval sociálne služby v rozpore s podmienkami poskytnutia finančného príspevku dohodnutými obojstranne v zmluve v čl. V, ods. d, zmluvy č. 45/2012/ORSZ tým, že k 31. 12. 2012 bol vykázaný dosiahnutý zisk vo výške 2 607,15 €.

- **tým došlo k porušeniu čl. V. ods. d) zmluvy č. 45/2012/ORSZ – poskytovanie sociálnych služieb s dosahovaním zisku.**

Výška finančného príspevku

PSK sa zaviazal v zmluve č. 45/2012/ORSZ neverejnému poskytovateľovi na obdobie od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012 poskytnúť preddavkovo finančný príspevok pozostávajúci z:

- a) finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy.

Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch samoobsluhy pre 11 prijímateľov /ambulantná forma/ v rozsahu 8 hodín spolu predstavoval 41 050,68 €,

- b) finančného príspevku na prevádzku poskytovanej služby.

Finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v DSS pre 11 prijímateľov /ambulantná forma/ v rozsahu 8 hodín spolu predstavuje 14 226,96 €.

Celková výška finančného príspevku pri odkázanosti a príspevku na prevádzku predstavovala 55 277,64 € a bola poskytovaná v dohodnutých termínoch.

Spôsob použitia finančného príspevku

Podľa čl. VIII ods. 1, zmluvy č. 45/2012/ORSZ finančný príspevok z rozpočtových prostriedkov bol použitý v čase od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012.

Poskytnutý finančný príspevok bol v zmysle čl. VIII ods. 2, zmluvy č. 45/2012/ORSZ vedený na samostatnom účte v Slovenskej sporiteľni č. ú.: 0620807593/0900.

Podľa čl. VIII ods. 3, Zmluvy č. 45/2012/ORSZ finančný príspevok bolo možné použiť iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním dohodnutého druhu sociálnej služby podľa čl. III. a IV., zmluvy č. 45/2012/ORSZ pre 11 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb v rozsahu 8 hodín denne ambulantnou formou.

Neverejný poskytovateľ je podľa čl. VIII ods. 5, zmluvy č. 45/2012/ORSZ zodpovedný za hospodárenie s finančným príspevkom a je povinný pri jeho používaní zachovávať hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť.

Podľa § 17, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách medzi obslužné činnosti patri okrem iného aj stravovanie. Za celkovú hodnotu stravy sa považujú náklady na suroviny a režijné náklady na prípravu stravy.

Podľa § 72 ods. 1, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení, prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných mzdových nákladov a zákonného sociálneho poistenia bolo zistené, že režijné náklady na poskytovanie stravy pre prijímateľov sociálnych služieb t. j. mzda a sociálne odvody kuchárky A. K. boli zúčtované z poskytnutého finančného príspevku aj napriek tomu, že výšku stravnej jednotky a režijné náklady platili prijímatelia sociálnej služby v sume určenej poskytovateľom.

A. K. podľa pracovnej zmluvy uzatvorenej 11. 10. 2005 a pracovnej náplne bola v roku 2012 zaradená a odmeňovaná ako kuchárka za prípravu a podávanie stravy.

Celková výška neoprávnene použitého príspevku na režijné náklady súvisiace s prípravou stravy /mzda a zákonné sociálne poistenie A. K./ v rozpore s § 72 ods. 1, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách je 3 391,70 €

- ***Použitie finančného príspevku nad rámec oprávnenia v rozpore s § 72 ods. 1, zákona č. 448/2008 Z.z. v celkovej výške 3 391,70 € je porušením § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.***

Ďalej bolo zistené, že NÁŠ DOM, n. o. ma tri samostatné subjekty a to: DSS, Súkromná špeciálna základná škola a Školská jedáleň pri SŠZŠ.

Všetky samostatne financované subjekty majú iba jedno odberné miesto na odbery: elektrickej energie, zemného plynu, vodného, stočného a telefónu.

Technickým prepočtom pre zúčtovanie jednotlivých druhov energií a telefónu n. o. NÁŠ DOM z príspevku PSK bolo pre rok 2012 stanovené, že jednotlivé druhy energií budú rozúčtované vo výške 57,00 % z celkových nákladov neziskovej organizácie pre DSS.

Vykonanou kontrolou správnosti použitia príspevku PSK na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním dohodnutého druhu sociálnej služby podľa čl. III a IV, Zmluvy č. 45/2012/ORSZ v stanovenej výške 57,00 % z celkových nákladov n. o. NÁŠ DOM bolo zistené nasledovné:

Elektrická energia

Z celkových nákladov vo výške 2 383,03 € 57,00 % pre DSS predstavuje 1 358,27 € na zúčtovanie z príspevku PSK. V skutočnosti bolo z príspevku uhradených celkom 1 200,00€.

Rozdiel medzi stanovenou čiastkou v celkovej výške 1 358,32 € a zaplatenou čiastkou vo výške 1 200,00 € predstavuje nevyčerpaný príspevok na elektrickú energiu vo výške 158,32 €.

Zemný plyn

Z celkových nákladov vo výške 12 020,76 € je 57,00 % pre DSS, čo predstavuje 6 851,83 € na zúčtovanie z príspevku PSK. V skutočnosti bolo z príspevku PSK uhradené 7 356,00 €. Celkom bolo za zemný plyn za rok 2012 účtované 12 020,76 €.

Rozdiel medzi stanovenou čiastkou 57,00 % v celkovej výške 6 851,83 € a zaplatenou čiastkou z príspevku PSK vo výške 7 356,00 €, predstavuje použitý príspevok nad rámec stanoveného čerpania vo výške 504,17 €.

Vodné, stočné a zrážková voda

Celkom za vodné, stočné a zrážkovú vodu bolo zaplatené 1 433,00 €. Z celkovej čiastky z príspevku PSK bolo možné za DSS zúčtovať 57,00 % celkových nákladov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje 816,81 €.

Rozdiel medzi stanovenou čiastkou 57,00 % v celkovej výške 816,81 € a zaplatenou čiastkou z príspevku PSK vo výške 1 041,89 €, predstavuje použitý príspevok nad rámec stanoveného čerpania 225,08 €.

Telekomunikačné služby

Celkom bolo za telekomunikačné služby zaplatené 1 519,24 €. Z príspevku PSK bolo možné za DSS zúčtovať 57,00 % z celkových nákladov vo výške 1 519,24 €, čo predstavuje 865,96 €.

Rozdiel medzi stanovenou čiastkou v celkovej výške 865,96 € a zaplatenou čiastkou vo výške 563,78 €, predstavuje použitý príspevok nad rámec stanoveného čerpania vo výške 302,18 €.

Celková výška použitého finančného príspevku nad rámec zmluvy na energie a telekomunikačné služby predstavuje 271,75 €.

Rutinná – štandardná údržba

Podľa § 72 ods. 5 písm. g, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení z príspevku PSK možno zúčtovať náklady na rutinnú a štandardnú údržbu okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich časti a riešenia havarijných stavov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z príspevku PSK bolo uhradených 1 000,00 € za výmenu 8 ks plastových okien vrátane dodávky a montáže.

Výmena okien nepatrí do rutinnej a štandardnej údržby, ale jednorazovej údržby objektov.

Zúčtovanie nákladov na výmenu okien z príspevku PSK vo výške 1 000,00 € predstavuje čerpanie príspevku PSK nad rámec zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách.

Celková rekapitulácia použitého finančného príspevku PSK nad rámec zmluvy a zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení predstavuje nasledujúce finančné vyjadrenie:

- mzda a sociálne odvody kuchárky	3 391,70 €,
- energie a telekomunikačné služby	271,75 €,
- výmena okien	1 000,00 €,
- s p o l u	4 663,45 €

- ***Použitím finančného príspevku nad rámec oprávnenia v celkovej výške 4 663,45 € došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.***

Podľa osobitného ustanovenia čl. XII. ods. 2, zmluvy č. 45/2012/ORSZ, pri porušení finančnej disciplíny neverejný poskytovateľ n. o. NAŠ DOM je povinný odvieť finančné prostriedky v zodpovedajúcej výške na účet PSK č. 8826506100/5600 vedený v Prima banke Slovensko, a to vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške zodpovedajúcej charakteru porušenia.

Právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu: ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba /n. o. NAŠ DOM/ do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Finančný príspevok podľa čl. VIII ods. 4, zmluvy č. 45/2012/ORSZ nebol použitý na financovanie pôžičiek, úverov a iných záväzkov neverejného poskytovateľa, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby prijímateľov služby, potravín pre zabezpečenie stravovania prijímateľov sociálnej služby.

NAŠ DOM, n. o. je povinný pri použití príspevku zachovávať hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia finančného príspevku a je zodpovedný za neoprávnené použitie finančného príspevku uvedeného v správe.

Časové použitie finančného príspevku v zmysle čl. VIII ods. 6, zmluvy č. 45/2012/ORSZ t. j. od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012 bolo dodržané.

Výnosy /kladný rozdiel medzi úrokmi a poplatkami za vedenie účtu/ neboli v roku 2012 dosiahnuté.

TK bolo zistených 10 kontrolných zistení, z toho 4 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

11. 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 Gabriela n. o., Kollárová 28, Prešov s adresou miesta poskytovania sociálnej služby ul. Československej armády 1601,

Snina za rok 2012 vykonanej v dňoch od 9.10.2013 do 8.11.2013 (poverenie č.43/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2012 v súlade s uzatvorenou zmluvou, Zmluva č. 57/2012/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, 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.

Výsledok kontroly:

V roku 2012 bola s neverejným poskytovateľom uzatvorená zmluva č. 57/2012/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.

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

- v čl. II. tejto zmluvy Predmete zmluvy, ktorý je totožný so znením názvu zmluvy,
- v čl. III. Zabezpečení a poskytovaní sociálnej služby,
- v čl. IV. Druhu poskytovanej SS a počte prijímateľov SS, pre ktorých je sociálna služba objednaná
- v súlade s predmetom zmluvy sa finančný príspevok poskytuje pre 3 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 3 v domove sociálnych služieb),
- neverejný poskytovateľ je povinný predkladať PSK evidenciu prijímateľov sociálnej služby,
- v čl. V. Podmienkach poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku je neverejný poskytovateľ okrem iného:
 - doručiť PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
 - neposkytovať sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,
 - predložiť výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok v termíne do 15. mája bežného kalendárneho roka,
- v čl. VI. Mieste a poskytovaní SS,
 - DSS Československej armády 1601, Snina,
 - do 31. 12. 2012,
- v čl. VII. Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania okrem iného na:

- finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške 10 262,67 €,
- finančnom príspevku na prevádzku vo výške 6 853.11 €,
- spôsobe poskytnutia finančného príspevku a lehotách,
- ukazovateli pre určenie skutočnej výšky finančného príspevku,
- povinnosti predložiť vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy so spôsobom vyrovnania rozdielu z vyúčtovania,
- predložení celkové vyúčtovanie fin. príspevku v termíne do 20. januára 2012,
- obsahu rekapitulácie výdavkov,
- povinnosti viesť vybrané finančné prostriedky na samostatne zriadenej pokladni,
 - v čl. VIII. Spôsobe použitia finančného príspevku , podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli že:
 - poskytnutý príspevok sa vedie na samostatnom účte v peňažnom ústave,
 - finančný príspevok môže byť použitý iba na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním druhu sociálnej služby,
 - finančný príspevok nemôže byť použitý na financovanie pôžičiek úverov a iných záväzkov príjemcu, výdavkov investičného charakteru, liekov, zdravotníckeho materiálu, zdravotníckych pomôcok, vecí osobnej potreby klientov, potravín pre zabezpečenie stravovania klientov,
 - poskytovateľ zodpovedá za hospodárenie s finančným prostriedkom,
 - časové použitie finančného príspevku od 1. 1. do 31. 12. 2012,
 - povinnosť odviesť výnosy z vedenia samostatného účtu do 20. januára 2013,
 - v čl. IX. Spôsobe vykonávania kontroly použitia finančného príspevku,
 - v čl. X. Dôvodoch zastavenia výplaty finančného príspevku,
 - v čl. XI. Zániku zmluvy,
 - v čl. XII. Osobitných ustanoveniach,
 - v čl. XII. Záverečných ustanoveniach.

Na základe Dodatku č. 1 tejto zmluvy sa poskytovateľ príspevku Prešovský samosprávny kraj s neverejným poskytovateľom dohodli na zmene:

- v čl. III. na počte žiadateľov o sociálnu službu,
- v čl. IV. finančný príspevok poskytuje pre 5 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 3 v domove sociálnych služieb a 2 v špecializovanom zariadení),
- v čl. VII.
- finančného príspevku pri odkázanosti vo výške 11 487,20 €
- finančného príspevku na prevádzku vo výške 8 716,47 €,
- spôsobe poskytnutia finančného príspevku.

Kontrolou bolo zistené že neverejný poskytovateľ:

- v zmysle ustanovení v čl. IV. predkladal evidenciu prijímateľov sociálnej služby v súlade s dojednaniami,
- v zmysle ustanovení v čl. V. predložil PSK kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby a doručil PSK výročnú správu o svojej činnosti a hospodárení za podchádzajúci kalendárny rok,
- v zmysle ustanovení v čl. VII. výška finančného príspevku zodpovedá dohodnutej výške v „Zmluve“; poskytoval informácie o počte fyzických osôb; predložil vyúčtovanie finančného príspevku na tlačivách podľa prílohy a predložil celkove vyúčtovanie finančného príspevku v určenom termíne,

- v zmysle ustanovení v čl. VIII. poskytnutý finančný príspevok viedol na samostatnom bankovom účte a takto aj analyticky vo vlastnom účtovníctve; výnosy z vedenia samostatného bankového účtu neboli odvedené na účet Ú PSK z dôvodu nevzniknutých výnosoch na dotačnom účte,
- prekontrolovaním správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia finančného príspevku v zmysle zmluvne dojednaných podmienok v rámci Zmluvy č. 57/2012/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 kontrolovaný subjekt nemá zriadenú samostatnú (dotačnú) pokladňu pri výbere hotovosti zo samostatného bankového účtu,
- *nevedením finančných prostriedkov v samostatne zriadenej pokladni pri výbere hotovosti došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 5.2. písm. d) Zmluvy č. 57/2012/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.*

TK bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

12. 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 za rok 2012 , vykonaná v Gymnázium arm. gen.L. Svobodu v Humennom, Komenského 4, v termíne od 18.10.2013 do 25.11.2013 (poverenie č/ 44/ 2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- osobné spisy zamestnancov nemajú zápočtový list, ktorým zamestnávateľ určil výšku započítateľnej praxe,
- **neurčením dĺžky započítateľnej praxe zamestnancov došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,**

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

- podľa zákona č. 433/2003Z.z. Zákonníka práce § 228 ods. 2 v dohode o pracovnej činnosti musí byť dohodnutý rozsah pracovného času,
- z DoPČ uzatvorenej s Š. K. dňa 30.12.2010 dohodnutá odmena vo výške 100 € (rozsah prac. času maximálne týždenne 10 hod.)- nie je jednoznačne určené za aký rozsah odpracovaných hodín je stanovené vyplácanie odmeny, dtto DoPČ Ing.J.K. dohodnutá odmena 50 € (rozsah prac.času maximálne týždenne 10 hod.),
- **tým, že nebola v DoPČ uvedená dohodnutá odmena za vykonanú prácu a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára, došlo k porušeniu ust. § 228a, ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce,**
- čerpanie SF bolo realizované v súlade so zásadami SF pre rok 2012 na príspevok na stravovanie vo výške 2 908,65 €, príspevok na dopravu do zamestnania 260 €, regeneráciu prac. síl a ostatné 1 735,70 €,
- podľa § 63 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie bankové poplatky sa účtujú na účte 568 – Ostatné finančné náklady a podľa § 74 prijaté úroky sa účtujú na účte 662 – úroky. Úroky na účte sociálneho fondu sa v rozpočtovej organizácii a prevedú sa na príjmový účet,
- kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným Opatrením pri účtovaní poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu, ktoré neúčtoval na účte 662-1 úroky a nerealizoval prevod poplatkov z výdavkového účtu rozpočtovej organizácie,
- **nesprávnym účtovaním poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu boli porušené ust. § 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 bolo zistené, že účtovná jednotka je podľa § 6 ods. 3, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Podľa § 29 a 30 tohto zákona sa určuje spôsob a rozsah inventarizácie,
- **neoverením stavu majetku – pozemky došlo k porušeniu § 30 ods.12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,**
- inventúrne súpisy k účtu 021, 031 neobsahovali údaje cenách, o číslach parciel, výmerách pozemkov, súpisných číslach budov, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia nákladov budúcich období, výnosov budúcich období, účtov 081,082,083,
- organizácia vykonala fyzickú inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob k 31.10.2012 pričom nepreukázala stav hmotného majetku k 31.12.2012 údajmi fyzickej resp. dokladovej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia,
- *nepreukázaním stavu hmotného majetku k 31.12.2012 údajmi fyzickej a dokladovej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku od skončenia inventúry do konca účtovného obdobia došlo k porušeniu § 30 ods. 4 a 12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, súčasne 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.*

NFK boli zistené 4 kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

13. 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 a nakladania s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 11.6.2012 do 31.7.2012 za rok 2011v Strednej odbornej škole Kušníerska brána 349/2, Kežmarok (poverenie č.45/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z následnej finančnej kontroly Radu školy.
4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Súčasne s preukázaním splnenia bodu 3.

Riaditeľom organizácie boli dňa 3.10.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 7.6.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 21 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 20.11.2013.

14. 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 a nakladania s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 24. 9. 2012 do 26. 10. 2012 za rok 2011 v Domove sociálnych služieb Spišský Štvrtok, Námestie slobody 256 (poverenie č.46/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 29.11.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 27.3.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 2.12.2013.

15. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej kontrole hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách vykonanej v dňoch 8. 4. 2013 - 15. 5. 2013 za rok 2012 v Občianskom združení 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 (poverenie č.47/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 11.6.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 3.9.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

Záznam o výsledku fin. kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 29.10.2013.

16. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 19.3.2012 – 17.4.2012 za roky 2010 a 2011 v Podtatranskom osvetovom stredisku Poprad, Sobotské námestie 1729/4, Poprad (poverenie č.48/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 30.4.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená pri výkone kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 boli prijaté 4 opatrenia 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 7.11.2013

17. 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 9.1.2012 – 30.1.2012 v Strednej zdravotníckej škole Poprad, Levočská 5 (poverenie č. 49/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z následnej finančnej kontroly Radu školy.
4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Súčasne s preukázaním splnenia bodu 3.

Riaditeľom organizácie boli dňa 14.2.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 23.4.2012.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

Záznam o výsledku fin. kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 7.11.2013.

18. 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 22. 2. 2012 – 29. 3. 2012 za roky 2010 a 2011 /pov. 10/2012/ v Domove sociálnych služieb Giraltovece, Kukorelliho 17 (poverenie č.50/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 11.5.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 9.7.2012.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 5 opatrení splnených alebo sa plnia a 1 opatrenie nebolo splnené. Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 15. 11. 2013.

KPO bolo zistené 1 kontrolné zistenie, finančne vyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

19. 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 nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 02.05.2012 – 20.06.2012 za rok 2011 v Strednej odbornej škole Garbiarska 1, Kežmarok (poverenie č. 51/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z následnej finančnej kontroly Radu školy.
4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Súčasne s preukázaním splnenia bodu 3.

Riaditeľom organizácie boli dňa 24.7.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 7.9.2012.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov

vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

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

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 9.12.2013.

20. 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 17.2.2012 – 20.3.2012 za roky 2010 a 2011. (poverenie č. 9/2012) v Zariadení pre seniorov a Domove sociálnych služieb Svidník, SNP 4

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 11.4.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 24.1.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 12 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 11.11.2013

21. 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 26.3.2012 – 26.4.2012 za roky 2010 a 2011 vo Vihorlatskej hvezdárni Humenné, Mierová 4, (poverenie č.53/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 16.5.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená pri výkone kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 10 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 19.11.2013

22. 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 za rok 2012 , vykonaná v Spojenej škole T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským v Prešove, v termíne od 21.11.2013 do 17.1.2014 (poverenie č. 54/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- súčasťou školy je školská jedáleň a školský klub detí; školská jedáleň reálne nie je súčasťou školy, funguje iba výdajňa jedál, ktorá však v aktuálnom rozhodnutí o zriadení v Článku I. Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti nie je pozmenené,
- *rozhodnutie o zriadení Spojená škola T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským v Prešove nekorešponduje so skutočným stavom,*
- kontrolnej skupine bola predložená Organizačná smernica o verejnom obstarávaní, ktorá bola vypracovaná v zmysle ustanovení Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- kontrolou došlých faktúr a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaná organizácia na krycích listoch pokladničných dokladoch a na krycích listoch došlých faktúr nepreukazovala vykonávanie verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na

- poskytovanie služieb v súlade s aktuálnym zákonom o verejnom obstarávaní,
- **nevykonávaním verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení,**
 - kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na PC neurčil spôsob dopravy (VPD č. 29/CP č 1, VPD č. 50/CPč.2, VPDč.73/CP č.3...),
 - **neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a Zásad, ktoré upravujú PC a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti SŠ T. Ševčenka,**
 - kontrolou bolo zistené, že pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činnosti, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy (Mgr. H. Č., PaedDr D. M..). Pracovné náplne sa odvolávajú na zákon a vyhlášku, ktoré už boli zrušené,
 - **nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom,**
 - pri kontrole mzdových výdavkov bolo zistené, že sa nevykonáva predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom,
 - **tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**
 - kontrolou bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ SŠ; smernica neobsahuje menovitý zoznam poverených zamestnancov zodpovedných za overovanie jednotlivých oblastí; výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie sa nevykonával správne v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
 - **tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení,**
 - kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolnej skupine nebol predložený inventarizačný zápis na základe ktorého je preukazné porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
 - **týmto nedostatkom došlo k porušeniu § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,**
 - kontrolou bolo zistené, že SŠ 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.*

NFK bolo zistených 7 kontrolných zistení, finančne nevyčíslených. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

23. 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 za rok 2012 , vykonaná v Gymnáziu Medzilaborce, Duchnovičova 13, vykonaná v termíne od 19.11.2013 do 11.12.2013 (poverenie č.55/2013).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov, Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC 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.

Výsledok kontroly:

- za kontrolované obdobie účtovná jednotka tvorila SF povinným prídélom vo výške 1,0 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov; v zmysle KZ vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí postupujú podľa 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 na rok 2012 podľa čl. II. bod 7 je celkový prídél do sociálneho fondu tvorený:
 - c) povinným prídélom vo výške 1 % a
 - d) ďalším prídélom najmenej vo výške 0,05 %
 zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- *v zásadách pre tvorbu a používanie sociálneho fondu organizácie sú upravené nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Tým porušuje čl. II. bod 7 KZ vyššieho stupňa pri tvorbe sociálneho fondu, podľa Zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde,*

- kontrolou účtovných postupov bolo zistené, že organizácia neoprávnene účtovala na účte 512 cestovné náklady aj náklady týkajúce sa poskytovania vzdelávacích služieb. Jedná sa fakturované položky pri: CP č. 38/2012 zo dňa 20.8.2012 vo výške 30,- €, CP 26/2012 zo dňa 10.4.2012 vo výške 39,- €, CP zo dňa 2.4.2012 vo výške 48,- €. Tieto mali byť správne účtované na účte 518 -1 – školenia a semináre,
- *nesprávnym účtovaním účtovného prípadu na účet 512 – cestovné boli porušené Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,*
- podľa § 63 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie sa bankové poplatky 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 sa prevedú na príjmový účet,
- *nesprávnym účtovaním poplatkov a prijatých úrokov na účte sociálneho fondu boli porušené ust. § 74 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,*
- kontrolou správnosti postupov dokladovej a fyzickej inventarizácie boli zistené nedostatky a to, že inventúrny súpis majetku vedeného na účte 031- pozemky neobsahuje aktuálny list vlastníctva, ktorý je dokladom k dokladovej inventarizácie. (v rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva) a, že inventúrne súpisy neobsahujú v niektorých prípadoch náležitosti určené zákonom o účtovníctve,
- *týmito nedostatkami bol porušený § 29 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.*

NFK boli zistené 4 kontrolné zistenia, finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

24. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zákazke „Rekonštrukcia Ľubovnianskeho múzea – hradu v Starej Ľubovni“ v Agentúre regionálneho rozvoja PSK, Prostějovská 117/A Prešov, v termíne od 26.11.2013 do 27.12.2013 (poverenie č. 56/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na dodržiavania postupov pri obstarávaní zákazky „Rekonštrukcia Ľubovnianskeho múzea – hradu v Starej Ľubovni, ktorej obstarávanie bolo začaté v marci 2013.

Výsledok kontroly:

Celý proces verejného obstarávania zabezpečovala Agentúra regionálneho rozvoja PSK (ďalej len ARR PSK), ktorá bola založená ako Rozvojová agentúra - príspevková organizácia, s účinnosťou od 1. júla 2003, na základe Uznesenia zastupiteľstva PSK. Svoju praktickú činnosť zahájila od 1. septembra 2003. V decembri 2004 bola transformovaná na Agentúru regionálneho rozvoja ako združenie právnických osôb. Riaditeľom ARR PSK je Ing. A. B. Za proces obstarávania bol zodpovedný Ing. P. L., odborne spôsobilá osoba na verejné obstarávanie.

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek vypracovala Agentúra regionálneho rozvoja Prešovského samosprávneho kraja vlastnú smernicu, ktorá bola predložená ku kontrole.

Predpokladaná hodnota zákazky na predmet obstarávania „Rekonštrukcia Ľubovnianskeho múzea – hradu v Starej Ľubovni“ bola určená na 930 000 € bez DPH. Uvedená suma vychádzala z rozpočtu projektu „Rekonštrukcia objektu“, ktorý bol schválený v rámci Regionálneho operačného programu, opatrenie 3.1. Posilnenie kultúrneho potenciálu regiónov, ktorý bol aktualizovaný projektantom, keďže predpokladaná hodnota zákazky vychádzala z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Na základe určenia predpokladanej hodnoty zákazky bol použitý postup zadávania podlimitných zákaziek v súlade s platnými ustanoveniami Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zaslané na publikáciu dňa 27.3.2013 a obsahovalo všetky potrebné náležitosti podľa formulára prílohy č. 4 Vyhlášky č. 530/2009 Z.z. Verejná súťaž – podlimitná zákazka bola vyhlásená dňa 3.4.2013 pod označením 5028 – MSP vo Vestníku č. 65/2013.

Kontrolná skupina preverila postupy vo verejnom obstarávaní podlimitnej zákazky „Rekonštrukcia Ľubovnianskeho múzea – hradu v Starej Ľubovni“ ako aj uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti v zmysle postupov vyplývajúcich zo zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nezistila žiadne pochybenia.

25. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zákazke „Rekonštrukcia Domova pre seniorov v Starej Ľubovni“ v Agentúre regionálneho rozvoja PSK, Prostějovská 117/A Prešov vykonaná v termíne od 2.1.2014 do 24.1.2014 (poverenie č. 57/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na dodržiavania postupov pri obstarávaní zákazky „Rekonštrukcia Domova pre seniorov v Starej Ľubovni“, ktorej obstarávanie bolo začaté v marci 2013.

Výsledok kontroly:

Na postupy pri verejnom obstarávaní sa vzťahuje zákon č. 25/2006 Z.z. zo 14. decembra 2005 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Celý proces verejného obstarávania zabezpečovala Agentúra regionálneho rozvoja PSK (ďalej len ARR PSK), ktorá bola založená ako Rozvojová agentúra - príspevková organizácia, s účinnosťou od 1. júla 2003, na základe Uznesenia zastupiteľstva PSK. Svoju praktickú činnosť zahájila od 1. septembra 2003. V decembri 2004 bola transformovaná na Agentúru regionálneho rozvoja ako združenie právnických osôb. Riaditeľom ARR PSK je Ing. A. B. Za proces obstarávania bol zodpovedný Ing. P. L., odborne spôsobilá osoba na verejné obstarávanie.

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek vypracovala Agentúra regionálneho rozvoja Prešovského samosprávneho kraja vlastnú smernicu, ktorá bola predložená ku kontrole.

Predpokladaná hodnota zákazky na predmet obstarávania „Rekonštrukcia Domova pre seniorov v Starej Ľubovni“ bola určená vo výške 1 596 638,04 € bez DPH. Uvedená suma vychádzala z projektu „Rekonštrukcia a modernizácia Domova dôchodcov a domova sociálnych služieb Stará Ľubovňa, Mierová 88“, ktorý bol schválený v rámci Regionálneho operačného programu, opatrenie 2.1. Infraštruktúra sociálnych služieb, sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately (kód ITMS žiadosti NFP22120120071).

Na základe určenia predpokladanej hodnoty zákazky bol použitý postup zadávania podlimitných zákaziek v súlade s platnými ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zaslané na ÚVO dňa 12.3.2013 podľa formulára prílohy č. 4 Vyhlášky č. 530/2009 Z.z. Verejná súťaž, druh zákazky: Stavebné práce. Zverejnená bola vo Vestníku č. 54/2013 pod číslom 4055-MSP dňa 16.3.2013. Dňa 21.3.2013 bolo zaslané oznámenie o oprave podľa formulára prílohy č. 8. Vyhlášky č. 530/2009 Z.z., kde bola zmenená lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady a to do 27.3.2013 a lehota na predkladanie ponúk alebo žiadostí o účasť do 22.4.2013.

Kontrolná skupina preverila postupy vo verejnom obstarávaní podlimitnej zákazky „Rekonštrukcia Domova pre seniorov v Starej Ľubovni“, ako aj uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti v zmysle postupov vyplývajúcich zo zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nezistila žiadne pochybenia.

26. 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 od 1.1.2013 do 31.10.2013 v NÁŠ DOM, n.o., ul. Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník vykonaná v termíne od 4.12.2013 do 17.2.2014 s prerušením (poverenie č. 58/2013).

Tematická kontrola bola zameraná na overenie dodržania podmienok poskytnutia finančného príspevku pri odkázanosti a na prevádzku, a na hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálne služby v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Výsledok kontroly:

Podľa zriaďovacej listiny z 10. 4. 2004 zakladateľom je Združenie na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím vo Svidníku, Ul. Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník.

Predmetom činnosti podľa zriaďovacej listiny je poskytovanie všeobecne prospešných služieb – poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a to:

- a) v zmysle zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci, podľa § 20 poskytovať sociálne služby, starostlivosť deťom a dospelým občanom zo zdravotným postihnutím podľa § 21 v Domove sociálnych služieb pre detí a dospelých vo Svidníku,
- b) zriaďovať Domovy sociálnych služieb pre detí a dospelých, Zariadenia chráneného bývania, Stanice opatrovateľskej služby, Krízové strediska, Rehabilitačné strediska, Zariadenia opatrovateľskej služby,
- c) zriaďuje Špeciálne školy v zmysle Zákona č. 212/1991 Zb. o špeciálnych školách v znení neskorších predpisov,
- d) zriaďuje chránené pracoviska a chránené dielne a v nich zabezpečovať prácu a vytvárať pracovné miesta pre občanov s mentálnym, kombinovaným a zdravotným postihnutím, ktorí nie sú schopní uplatniť sa na voľnom trhu práce,
- e) v rámci poskytovania starostlivosti o občanov s mentálnym postihnutím vytvárať podmienky pre udržanie ich fyzickej a psychickej aktivity a ich integráciu do spoločnosti.

Podmienky poskytnutia finančného príspevku

Prešovský samosprávny kraj v roku 2013 zabezpečil poskytovanie sociálnej služby a poskytnutie finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi NÁŠ DOM, n. o. na základe uzatvorenej zmluvy č. 98/2013/ORSZ za týchto podmienok:

- a) sociálna služba na území PSK chýba alebo je nedostatková v súlade s § 75 ods. ods. 10 a 11, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,
- b) neverejný poskytovateľ poskytuje sociálnu službu prijímateľovi sociálnej služby, ktorý je na sociálnu službu odkázaný,
- c) neverejný poskytovateľ doručil PSK, odboru sociálnemu kópie zmlúv o poskytovaní sociálnej služby,
- d) neverejný poskytovateľ neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk,

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

Vykonanou kontrolou splnenia podmienok podľa čl. V. ods. 1, zmluvy č. 45/2012/ORSZ na poskytnutie finančného príspevku neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou uzatvorených zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb bolo zistené, že kontrolovaný subjekt - neverejný poskytovateľ NÁŠ DOM n.o. so sídlom na adrese Dezidera Millyho 448/1, 089 01 Svidník poskytoval sociálnu službu v roku 2013 pre 11 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb ambulantnou formou v rozsahu 8 hodín denne, pre ktorých PSK poskytovanie sociálnej služby zabezpečil Zmluvou č.98/2013/ORSZ zo dňa 27.2.2012 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 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a § 51 Občianskeho zákonníka. Podľa Evidencie prijímateľov sociálnej služby v zmysle § 95 zákona o sociálnych službách zo dňa 7.1.2013, ktorú kontrolovaný subjekt predložil k ročnému vyúčtovaniu poskytovaného finančného príspevku bola sociálna služba poskytovaná celkovo 21 prijímateľom sociálnej služby /vrátane 11 prijímateľov, ktorým poskytovanie soc. služby PSK zabezpečil/.

Z uvedeného počtu 11 prijímateľov sociálnej služby v domove sociálnych služieb ambulantnou formou boli 3 žiaci Súkromnej špeciálnej základnej školy vo Svidníku, ktorá bola zriadená neziskovou organizáciou NÁŠ DOM so sídlom a prevádzkou na tej istej adrese ako je domov sociálnych služieb: Ul. Dezidera Millyho 1 vo Svidníku.

Vykonanou kontrolou uzatvorených zmlúv medzi poskytovateľom služieb a prijímateľmi služieb boli zistené nasledujúce nedostatky:

- v rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu neboli zistené nedostatky,
- v zmluve o poskytovaní sociálnej služby nie sú uvedené požadované údaje; zmluva nezohľadňuje individuálne potreby a rozsah poskytovaných služieb; zmluvy obsahujú poskytovanie samoobslužných úkonov, ktoré sú súčasťou odborných činností; v zmluvách nie sú uvedené podmienky odstúpenia od zmluvy, cenník poskytovaných služieb neobsahuje spôsob vrátenia preplatku,
- **tým došlo k porušeniu § 74, ods. 3 písm. a, a ods. 7 písm. g, j, i, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,**
- pri úhrade za sociálnu službu chýba potvrdenie o príjme od prijímateľov sociálnych služieb; chýba aktuálne vyhlásenie o majetkových pomeroch prijímateľov sociálnej služby; nepredkladanie úhrad za stravovanie Úradu PSK, Odboru sociálnych vecí pre účely výpočtu finančného príspevku na prevádzku,
- **tým došlo k porušeniu § 72, ods. 11 písm. a, ods. 8 písm. g, j, i, .a ods.2,3 zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách.**

- Z výsledku hospodárenia vyplýva, že neverejný poskytovateľ NÁŠ DOM, n. o. poskytoval sociálne služby v rozpore s podmienkami poskytnutia finančného príspevku dohodnutými obojstranne v zmluve v čl. V, ods. d, zmluvy č. 45/2012/ORSZ tým, že k 31. 12. 2012 bol vykázaný dosiahnutý zisk vo výške 2 607,15 €.
- *tým došlo k porušeniu čl. V. ods. d) zmluvy č. 45/2012/ORSZ – poskytovanie sociálnych služieb s dosahovaním zisku.*

Výška finančného príspevku

PSK sa zaviazal v zmluve č. 98/2013/ORSZ neverejnému poskytovateľovi na obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 poskytnúť preddavkovo finančný príspevok pozostávajúci z:

- a) finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy.

Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch samoobsluhy pre 11 prijímateľov /ambulantná forma/ v rozsahu 8 hodín spolu predstavoval 36 946,92 €,

- b) finančného príspevku na prevádzku poskytovanej služby.

Finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v DSS pre 11 prijímateľov (ambulantná forma) v rozsahu 8 hodín spolu predstavuje 18 597,60 €.

Celková výška finančného príspevku pri odkázanosti a príspevku na prevádzku predstavovala 55 544,52 € a bola poskytovaná v dohodnutých termínoch.

Spôsob použitia finančného príspevku

Podľa čl. VIII ods. 1, zmluvy č. 98/2013/OPR finančný príspevok z rozpočtových prostriedkov možno použiť len na zákonom stanovený účel v príslušnom kalendárnom roku.

Podľa čl. VIII ods. 2, Zmluvy č. 98/2013/OPR finančný príspevok mohol byť použitý iba na úhradu výdavkov súvisiacich s poskytovaním dohodnutého druhu sociálnej služby a dohodnutého počtu prijímateľov sociálnej služby podľa čl. III. a IV. tejto zmluvy.

V prípade, ak je objekt využívaný na poskytovanie rôznych druhov sociálnych služieb a inú činnosť, neverejný poskytovateľ má povinnosť rozdeliť výdavky na jednotlivé druhy sociálnych služieb a inú činnosť pomernou časťou.

Podľa § 17, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách medzi obslužné činnosti okrem iného patrí aj stravovanie. Za celkovú hodnoty stravy sa považujú náklady na suroviny a režijné náklady na prípravu stravy.

Podľa § 72 ods. 1, zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v platnom znení, prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných mzdových nákladov a zákonného sociálneho poistenia bolo zistené, že režijné náklady na poskytovanie stravy pre prijímateľov sociálnych služieb t.j. mzda a sociálne odvody kuchárky A.K. boli zúčtované z poskytnutého finančného príspevku aj napriek tomu, že výšku stravej jednotky a režijné náklady platili prijímatelia sociálnej služby v sume určenej poskytovateľom.

A.K. podľa pracovnej zmluvy uzatvorenej 11. 10. 2005 a pracovnej náplne bola v roku 2013 zaradená a odmeňovaná ako kuchárka za prípravu a podávanie stravy.

Celková výška neoprávnene použitého príspevku na režijné náklady súvisiace s prípravou stravy /mzda a zákonné sociálne poistenie A. K. je 1 862,30 €.

NÁŠ DOM, n. o. ma 3 samostatné subjekty a to: DSS, Špeciálna základná škola a Školská jedáleň pri ŠZŠ.

Všetky samostatne financované subjekty majú iba jedno odberné miesto na odbery: elektrickej energie, zemného plynu, vodného, stočného a telefónu.

Technickým prepočtom pre zúčtovanie jednotlivých druhov energií a telefónu n. o. NÁŠ DOM z príspevku PSK bolo pre rok 2013 stanovené, že jednotlivé druhy energií budú rozúčtované vo výške 66,00 % z celkových nákladov neziskovej organizácie pre DSS.

Vykonanou kontrolou správnosti použitia príspevku PSK na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním dohodnutého druhu sociálnej služby podľa čl. III a IV, Zmluvy č. 98/2013/OPR pre rok 2013 v stanovenej výške 66,00 % z celkových nákladov n. o. NÁŠ DOM bolo zistené nasledovné:

Elektrická energia

Z príspevku bolo uhradené dňa 8. 8. 2013 fa č. 2250101472 vo výške 555,00 €.

Vzhľadom na to, že zúčtovaná čiastka predstavuje iba preddavok zúčtovaný v kontrolovanom období, nie je možné overiť oprávnenosť zúčtovanej spotreby lebo vyúčtovacia fa /finančné vysporiadanie sa vyhotovuje za obdobie od 1. 1. do 31. 12. 2013, čo je na rámec poverenia na vykonanie kontroly.

Zemný plyn

Z príspevku PSK bolo uhradené spolu 6 061,00 €.

Vzhľadom na to, že zúčtovaná čiastka predstavuje iba preddavok zúčtovaný v kontrolovanom období, nie je možné vyčíslit' oprávnenosť zúčtovanej spotreby lebo vyúčtovacia fa /finančné vysporiadanie sa vyhotovuje za obdobie od 1. 1. do 31. 12. 2013, čo je na rámec poverenia na vykonanie kontroly.

Vodné, stočné a zrážková voda

Z príspevku PSK bolo uhradené spolu 521,83 €.

Vzhľadom na to, že zúčtovaná čiastka nepredstavuje spotrebu za ročné obdobie, nie je možné vyčíslit' oprávnenosť zúčtovanej spotreby za preverované obdobie.

Telekomunikačné služby

Z príspevku PSK bolo uhradené spolu 487,00 €.

Vzhľadom na to, že zúčtovaná čiastka nepredstavuje spotrebu za ročné obdobie, nie je možné vyčíslit' oprávnenosť zúčtovanej spotreby za preverované obdobie.

- ***Použitím finančného príspevku nad rámec oprávnenia v celkovej výške 1 862,30 € došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.***

Podľa osobitného ustanovenia čl. XII. ods. 2, zmluvy č. 98/2013/OPR, pri porušení finančnej disciplíny neverejný poskytovateľ n. o. NÁŠ DOM je povinný odvieť finančné prostriedky v zodpovedajúcej výške na účet PSK č. 8826506100/5600 vedený v Prima banke Slovensko, a to vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške zodpovedajúcej charakteru porušenia.

Právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu: ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba /n. o. NAŠ DOM/ do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

- *Podľa ods. 6, zmluvy, NAŠ DOM, n. o. ako neverejný poskytovateľ služieb pri použití finančného príspevku nedodrжал hospodárnost', účelnost' a efektívnost' použítia finančného príspevku a je zodpovedný za neoprávnené použitie finančného príspevku uvedeného v správe.*

Časové použitie finančného príspevku v zmysle čl. VIII ods. 7, zmluvy č. 98/2013/OPR za kontrolované obdobie bolo dodržané.

Výnosy /kladný rozdiel medzi úrokmi a poplatkami za vedenie účtu/ v zmysle ods. 9, zmluvy č. 98/2013/OPR neboli za kontrolované obdobie dosiahnuté.

TK bolo zistených 7 kontrolných zistení, z toho 1 finančne vyčíslené. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

27. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 13.2.2012 – 12.3.2012 za rok 2011 v SOŠ dopravnej Prešov, Konštantínova 2, kontrola vykonaná v termíne 27.11.2013 (poverenie č.59/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z následnej finančnej kontroly Radu školy.
4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Súčasne s preukázaním splnenia bodu 3.

Riaditeľom organizácie boli dňa 12.4.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená pri výkone kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 7 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 27.11.2013

28. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 9.8.2012 – 5.9.2012 za rok 2011 Múzeum v Kežmarku, Hradné námestie č. 42, kontrola vykonaná v dňoch 13.12.2013 (poverenie č.60/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 20.9.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 21.3.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 boli prijaté 3 opatrenia 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 13.12.2013

29. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 4.6.2012 – 25.7.2012 za obdobie roku 2011 v Strednej odbornej škole arm. gen. L. Svobodu, Bardejovská 715/18, 098 01 Svidník, v termíne 13.12.2013 (poverenie č.61/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z následnej finančnej kontroly Radu školy.
4. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku. Súčasne s preukázaním splnenia bodu 3.

Riaditeľom organizácie boli dňa 30.8.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 25.1.2013.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

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

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 17.12.2013

30. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri následnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 13.12.2013 za rok 2012 v Domove sociálnych služieb v Ľubici, ul. Gen. Svobodu 139, Ľubica (poverenie č.62/2013).

Výsledok kontroly:

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy 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.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
3. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Riaditeľom organizácie boli dňa 24.10.2012 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená pri výkone kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

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 boli prijaté 3 opatrenia 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 13.12.2013.