

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za 1. polrok 2014

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2014 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) Zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

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

A. Následné finančné kontroly za 1. polrok 2014

V 1. polroku 2014 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK 36 finančných kontrol, z toho 10 následných finančných kontrol, 11 tematických kontrol a 15 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri NFK. Obsahovo boli následné finančné kontroly zamerané na kontrolu v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v počte 7, v sociálnych zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v počte 2 a jedna kontrola bola v kultúrnom zariadení. Z 11 tematických kontrol boli 3 kontroly zamerané na kontrolu pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a PSK. Tieto boli uskutočnené v BUS KARPATY spol. s r.o. Stará Ľubovňa; v SAD Prešov, a.s. a v SAD Humenné a.s. Jedna tematická kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami, efektívnosťou a účelnosťou ich použitia u súkromného poskytovateľa sociálnych služieb v Život, n.o. Spišské Hanušovce. 3 tematické kontroly boli vykonané na Úrade PSK, z toho 2 boli kontroly vybavovania sťažností a petícií v PSK a jedna kontrola bola vykonaná na odbore organizačnom Ú PSK, oddelení správy majetku a oddelení správy budov a bola zameraná na dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v oblasti kontroly nájomných zmlúv. 3 tematické kontroly boli vykonané v Šarišskej galérii v Prešove a boli zamerané na evidenciu majetku a dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Jedna tematická kontrola bola vykonaná na základe podnetu OR PZ v Bardejove v Obchodnej akadémii Bardejov. Kontroly plnenia opatrení boli vykonané v počte 12 v školských zariadeniach, v počte 2 v kultúrnych zariadeniach a jedna kontrola prijatých opatrení bola vykonaná v SÚC PSK, oblasť Prešov.

Z následných finančných kontrol a tematických kontrol bolo celkovo vyčíslených 155 kontrolných zistení. Z celkového počtu 155 kontrolných zistení za 1. polrok 2014 bolo 33 kontrolných zistení finančne vyčíslených v celkovej sume 36 767,70 € a 122 kontrolných zistení finančne nevyčíslených. Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK odvedli za porušenie finančnej disciplíny do rozpočtu VÚC celkom 4 236,16 €.

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené sa týkali predovšetkým nasledovných oblastí:

- 16 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- 27 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- 8 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
- 24 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

- 6 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
- 1 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VUC
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde
- 17 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC
- 12 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia ostatných smerníc a nariadení

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

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so Zákonom č. 9/2010 Z.z o sťažnostiach a Zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK.

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 1. polrok 2014 zaevidovaných 29 sťažností. 3 sťažnosti boli vecne nepríslušné, tie boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušným orgánom verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

5 sťažností bolo odložených v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže neobsahovali náležitosti v zmysle ust. § 5 ods. 2 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Dve sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 1h) Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď sťažovateľ neposkytol v lehote spoluprácu v zmysle ust. § 16 ods. 2 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 3 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď sťažovateľ pred vybavením sťažnosti túto písomne vzal späť a jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1g) Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď bola zaslaná ÚHK PSK na vedomie.

Zo 17 vecne príslušných sťažností boli:

- 3 opodstatnené sťažnosti
- 12 neopodstatnených sťažností
- 2 sťažnosti sú do dnešného dňa v štádiu riešenia

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor školstva Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti
- na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo postúpených 7 sťažností
- na odbor sociálny Ú PSK bolo postúpených 5 sťažností
- na Správu a údržbu ciest PSK bola postúpená 1 sťažnosť
- hlavný kontrolór riešil vo svojej kompetencii 2 sťažnosti

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 1. polrok 2014 zaevidovaných 6 petícií.

1 petícia bola vecne nepríslušná a bola postúpená na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 5 ods. 3 Zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve. 2 petície boli odložené v zmysle ust. § 5 ods. 5 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, keď zástupca petičného výboru bol písomne vyzvaný na odstránenie nedostatkov petície a v lehote stanovenej zákonom nedostatky neodstránil.

Z troch vecne príslušných petícií boli 2 postúpené na vybavenie na odbor dopravy Ú PSK a jedna na SÚC PSK.

Na základe poverenia Hlavného kontrolóra PSK č. 34/2014 zo dňa 30.6.2014 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností za 1. polrok 2014 na odbore zdravotníctva Ú PSK a odbore sociálnom Ú PSK.

Vybavovaniu predmetnej agendy je na odbore zdravotníctva a odbore sociálnom Ú PSK venovaná náležitá pozornosť. Evidencia sťažností je vedená so všetkými náležitosťami a agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom. Z kontroly bol vypracovaný Záznam o výsledku NFK č. 34/2014.

C. Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 2. polrok 2014,
- spracoval stanovisko HK PSK k záverečnému účtu PSK za rok 2013,
- spracoval stanovisko HK PSK k návrhu rozpočtu PSK na roky 2014 – 2016
- spracoval stanoviská k výberovým konaniam v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- zabezpečoval kontrolu vybavovania sťažností a petícií, došlých na ÚHK PSK,

C.1. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

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

Ďalšou formou je odborná príprava zamestnancov, ktorá sa v 1. polroku 2014 obmedzila pre nedostatok finančných prostriedkov, ako aj z dôvodu úsporných opatrení. Na základe zmien v legislatíve a vzhľadom k náročnosti kontrolnej činnosti je v budúcnosti potrebné aby sa pracovníci ÚHK pravidelne zúčastňovali odborných seminárov a školení. Od 4.4.2014 majú zamestnanci ÚHK zriadený online prístup na portál verejnej správy kde majú možnosť samoštúdia.

C.2. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

Správy z následných finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch, riaditeľovi Úradu PSK, vedúcej odboru finančného a príslušnému vedúcemu odboru, podľa vecnej príslušnosti. Tento je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK. Správy z následných finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy ako aj na vykonaním sankčných postihov v prípade hrubého porušovania právnych predpisov.

Riaditelia školských zariadení majú v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly povinnosť oboznámiť so správou z následnej finančnej kontroly príslušnú Radu školy na najbližšom zasadnutí Rady školy.

Útvaram hlavného kontrolóra PSK bol spracovaný stručný popis kontrol a kontrolných zistení, ktorý tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2014, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených a finančne nevyčíslených, ktoré tvoria prílohu č. 3 a č. 4.