

1. 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 ŽIVOT, n.o., 059 04 Spišské Hanušovce č. 176 s adresou miesta poskytovania sociálnej služby v DSS Spišské Hanušovce č. 176 vykonaná v dňoch od 13.1.2014 do 24.1.2014 (poverenie č. 1/2014).

Tematická kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2012 v súlade s uzatvorenou zmluvou, Zmluva č. 59/2012/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 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. 59/2012/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 37 prijímateľov sociálnej služby (z toho: 29 v domove sociálnych služieb a 8 v špecializovanom zariadení),
 - 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 059 04 Spišské Hanušovce č. 176, špecializované zariadenie, 059 04 Spišské Hanušovce 176,
 - do 31. 12. 2012,
- v čl. VII. Výške finančného príspevku, spôsobe jeho poskytnutia a vyúčtovania okrem iného na:
 - finančnom príspevku pri odkázanosti vo výške 134 349,36 €,
 - finančnom príspevku na prevádzku vo výške 110 847,04 €,
 - 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 135 552,08 € (po zohľadnení vrátky vo výške 663,22 € a pre 2 prijímateľov sociálnej služby v špecializovanom zariadení od 1.10.2012 vo výške 1 865,94 €,
 - finančného príspevku na prevádzku vo výške 112 535,70€ a pre 2 prijímateľov sociálnej služby v špecializovanom zariadení od 1.10.2012 vo výške 2 038,02 €,
 - 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. 59/2012/ORSZ a dodatku č.1 zmluvy 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 nezistila nedostatky hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu.

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 23.1.2014.

2. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2013 na odbore školstva Ú PSK vykonaná dňa 14.1.2014 (poverenie č. 2/2014).

Výsledok kontroly:

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

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

Na Útvar hlavného kontrolóra PSK bolo doručených v 2. polroku 2013 celkom 18 sťažností.

Z 18 sťažností bola 1 vecne nepríslušná, tá bola postúpená na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy.

Zo 17 vecne príslušných sťažností bolo:

- 10 sťažností neopodstatnených
- 1 sťažnosť opodstatnená
- 5 sťažností je v štádiu šetrenia
- 1 sťažnosť odložená v zmysle ust. § 6 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Odboru školstva Ú PSK boli v 2. polroku 2013 postúpené na šetrenie 4 sťažnosti. Predmetné sťažnosti sa týkali nevyplatenia odmien; zamietnutie nároku na odchodné; zneužívania priestorov školy a výkonu funkcie riaditeľa školy.

Na ÚHK PSK nebola v centrálnej evidencii vybavovania petícií za 2. polrok 2013 zaevidovaná žiadna petícia.

Pri kontrole agendy sťažností a petícií na odbore školstva Ú PSK neboli zistené žiadne nedostatky.

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 14.1.2014.

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, vykonaná v Gymnáziu J. Francisciho – Rimavského Levoča, Kláštorská 37 v dňoch od 28.1.2014 do 7.3.2014 (poverenie č. 3/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- vykonanou kontrolou bolo zistené, že v čase kontroly nebola vydaná aktuálna interná smernica pre určenie metód verejného obstarávania s určením limitov pre tovary, služby a práce podľa aktuálneho zákona čím nebolo možné overiť správnosť a opodstatnenosť postupov pri verejnom obstarávaní z hľadiska dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- kontrolou bolo zistené, že predložená Smernica nie je aktuálna a nebola aktuálna ani v roku 2012,
- kontrolou bolo tiež zistené, že vo vyššie uvedenej Smernici sú určené limity, pri ktorých nie je potrebné postupovať tzv. prieskumom trhu,
- 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,
- **organizácia tým, že nezabezpečila preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nesprávne určila hodnoty zákaziek vo Vnútornej smernici porušila základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých jej vyplýva postupovať podľa tohto zákona. Nevykonávaním verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu ust. § 1 ods. 1 pís. a) Zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení,**
- **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.**

Kontrolné zistenie 2:

- kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na PC neurčil spôsob dopravy (VPD č. 48/CP č 2),
- **neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a Zásad, ktoré upravujú pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti organizácie.**

Kontrolné zistenie 3:

- kontrolou bolo zistené, že od pracovníka, ktorý použil na pracovnej ceste iné motorové vozidlo ako cestné motorové vozidlo zamestnávateľa, nebolo požadované dokladovanie, že použité motorové vozidlo má aktuálne havarijné poistenie,
- **tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení došlo k porušeniu Príkazného listu č. 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004 a nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla kontrolovaný subjekt porušil ust. § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.**

Kontrolné zistenie 4:

- pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,
- **nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 5 písm. b) Zákona 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.**

Kontrolné zistenie 5:

- pri kontrole mzdových výdavkov bolo zistené, že sa nevykonáva predbežná finančná kontrola,
- **tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, podľa Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-**

metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ust. § 6, 8 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolné zistenie 6:

- KZ vyššieho stupňa však určuje, že celkový prídel do SF je tvorený vo výške 1% povinného prídelu a ďalšieho prídelu vo výške 0,05% zo základu určeného Zákonom č. 152/1994 Z.z.,
- **netvorením prídelu do SF v dohodnutej výške došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.**

Kontrolné zistenie 7 a 8:

- v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku sa uvádza, že inventúra majetku bola začatá 10.12.2012 a ukončená 21.12.2012 (t.j. pred 31.12.2012) a vykonaná podľa stavu k 31.12.2012. Uvedené je v rozpore so zákonnými postupmi overovania majetku, keďže v zmysle zákona o účtovníctve sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. Kontrolovaný subjekt nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku od dňa ukončenia inventúry uvedeného v inventarizačnom zápise do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2012,
- dokladová inventarizácia majetku vedeného na účte 021 a 031 neobsahuje 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 042, 081, 082, 323, 381a 384,
- **týmito nedostatkami bolo porušené ust. § 29 a § 30 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.**

Kontrolné zistenie 9:

- kontrolou bolo zistené, že organizácia 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 ust. § 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 ust. § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.**

NFK bolo zistených 9 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.

4. 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 Hotelovej akadémii Prešov, Baštova 32 v dňoch od 3.2.2014 do 7.3.2014 (poverenie č. 4/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- organizačný poriadok bol schválený štatútom bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa v zmysle zriaďovacej listiny,
- **tým došlo k nedodržaniu zriaďovacej listiny zriaďovateľa.**

Kontrolné zistenie 2 a 3:

- pre zabezpečenie kvality systému finančného riadenia je potrebné vnútornú smernicu o finančnej kontrole aktualizovať tak, aby táto bola účinná,
- organizácia nemá vlastnú smernicu k spôsobu odpisovania majetku, odpisový plán je jediná vnútorná norma, je ho preto potrebné doplniť o odpisové skupiny a koeficienty pre rovnomerné odpisovanie,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 8 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolné zistenie 4:

- zistený rozpor medzi určeným príspevkom na stravovanie zo SF zakotveným v Kolektívnej zmluve a skutočne vyplácaným príspevkom,
- **rozpor medzi skutočne vyplácaným príspevkom a schváleným príspevkom v Kolektívnej zmluve a smernici o sociálnom fonde.**

Kontrolné zistenie 5, 6 a 7:

- pri investičnej akcii „Rekonštrukcia administratívnej budovy v správe Hotelovej akadémie“ nebola určená predpokladaná hodnota zákazky na základe projektovej dokumentácie, v dôsledku čoho nebol správne realizovaný postup verejného obstarávania,
- nevypracovaný plán verejného obstarávania v nadväznosti na výpočet predpokladanej hodnoty tovaru pre účely uverejňovania oznámení podľa ustanovenia § 76 zákona o verejnom obstarávaní v nadväznosti na ustanovenie § 9, ods. 1 písm. b) Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nevykonávanie verejného obstarávania potravín podľa zákona o verejnom obstarávaní, nepreukázanie predpokladanej hodnoty zákazky pre výber metódy verejného obstarávania potravín,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 5 v nadväznosti na ust. § 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.**

Kontrolné zistenie 8:

- organizácia opakovane prekračuje stanovený limit pokladničnej hotovosti, ktorý je pomerne vysoký a priamoúmerný riziku,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého tí, ktorí s majetkom PSK hospodária, sú povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,**
- **zároveň nedodržaním stanoveného limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu Vnútornej smernice pre vedenie účtovníctva zo strany pokladničky.**

Kontrolné zistenie 9:

- uzatváranie nesprávneho druhu dohody o mimopracovnej činnosti,
- **uvedeným došlo k porušeniu ust. § 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).

Kontrolné zistenie 10:

- neúčinná smernica pre výkon finančného riadenia,
- nere realizovanie PFK pred vstupom do záväzku,
- nere realizovanie predbežnej finančnej kontroly pri každej pripravovanej finančnej operácii,
- nere realizovanie priebežných finančných kontrol,
- **tým organizácia porušila ust. § 6 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 11:

- nepreukázanie stavu majetku údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia,
- vyhotovené inventúrne súpisy majetku neuvádzajú deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry a vo väčšine prípadov ani meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- nevykonaná fyzická inventúra majetku účtovnej triedy „0“,
- nevyhotovené inventarizačné zápisy predsedami DIK, v ktorom sa musia uviesť výsledky z porovnania stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, v účtovníctve v zmysle ustanovenia § 30, ods. 3 zákona o účtovníctve,
- kontrolovaný subjekt nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku odo dňa ukončenia inventúry do konca účtovného obdobia, t.j. do 31.12.2012,
- pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne) v zmysle príkazu riaditeľa,
- pri kombinovanej inventúre- pozemky (SY 031) neboli overené vlastnícke práva k majetku napr. výpisom z katastra nehnuteľností. V súpise sa uvádza hodnota pozemkov iba jednou sumou, chýbajú merné jednotky a cena za mernú jednotku,
- pri fyzickej inventúre majetku bol vyhotovený inventúrny súpis podľa umiestnenia, chýba vzájomná prepojenosť s porovnaním na účtovný stav podľa účtovných skupín kvôli hodnovernosti porovnania skutočného a účtovného stavu.
- nevykonaná inventúra obstarania investícií (SY 042) v objeme 27 338,47 €,
- **tým, že organizácia nedodržala zákonné pravidlá pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou tak, aby overenie majetku malo výpovednú hodnotu, porušila ust. § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,**
- **zároveň nedodržala ust. § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nezabezpečil úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.**

Kontrolné zistenie 12:

- organizácia nezaúčtovala osobné motorového vozidlo do stavu majetku, ktoré organizácia dostala prevodom,
- **tým, že organizácia nezaúčtovala a neprijala osobné motorové vozidlo do stavu majetku, porušila zásadu verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva majetkovej a finančnej situácie účtovnej jednotky v súlade s ust. § 7, ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Kontrolné zistenie 13:

- organizácia zúčtovala do spotreby náklady na PHM nad rámec normy, čím došlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov v nadväznosti na ustanovenie § 19 ods. 6 Zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- **organizácia porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. j) citovaného zákona. Podľa ust. § 31 ods.7 subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za**

porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov, napr. Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

NFK bolo zistených 13 kontrolných zistení, 12 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 11,05 €. 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 Strednej priemyselnej škole Snina, Partizánska 1059/23 v dňoch od 19.2.2014 do 5.3.2014 (poverenie č. 5/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- kontrolou zúčtovaných cestovných príkazov bolo zistené nesprávne zúčtovanie sadzieb stravného v rámci tuzemských služobných ciest, CP č. 13, CP č.14,17zo dňa 27.3.2012. Pri týchto CP bolo vyúčtované stravné vo výške 8,80 €, namiesto 5,70 €- vyplatené nad rámec sadzieb stravného spolu o 9,30€,
- podľa § 5 zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a dodatkov patrí zamestnancovi stravné v závislosti od času trvania pracovnej cesty. Sumy stravného sú podľa § 8 upravované Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR,
- **vyplatením vyšších cestovných náhrad zamestnancovi boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny ust. § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 9,30 €,**
- **podľa ust. § 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.**

Kontrolné zistenie 2 a 3:

- úrok z poskytnutej pôžičky je možné chápať ako cenu, za ktorú sú finančné prostriedky požičané. Zamestnanecká výhoda spočíva v poskytnutí bezúročnej pôžičky, resp. v nižších dohodnutých úrokoch, ako sú úroky účtované peňažnými ústavami,
- predmetom dane z príjmov je zvýhodnenie zamestnanca plynúce z úroku z poskytnutej pôžičky, ktorý nie je povinný zamestnanec uhradiť (bezúročná pôžička), alebo z rozdielu z nižšieho úroku, ako je úrok používaný v mieste a čase poskytnutia pôžičky obdobného charakteru, a to bez ohľadu na zdroj poskytnutia pôžičky. Ak finančné prostriedky požičia zamestnávateľ svojmu

zamestnancovi za nižšiu ako bežne používanú cenu, ide o dar zamestnávateľa v súvislosti s výkonom závislej činnosti,

- **zamestnávateľ nevypočítaval „fiktívny“ úrok z nesplateného zostatku pôžičky a tento nezdaňoval ako nepeňažný príjem v súlade so zákonom o dani z príjmov. Neaplikoval pritom ust. § 2 písm. c) Zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, podľa ktorého príjmom je tiež nepeňažné plnenie ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia, čím porušil tento zákon,**
- **zostatok k 31.12.2012 na bankovom bežnom účte SF bol 687 €. Stav na účte hlavnej knihy 472 – sociálny fond bol k 3 825 €. Organizácia nevykonala inventarizáciu účtu, podľa ust. § 6 ods. 3 Zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde zúčtovanie k 31.1. nasledujúceho roka a preto nebolo možné overiť správnosť vedenia sociálneho fondu.**

Kontrolné zistenie 4 a 5:

- pri kontrole postupov účtovania boli zistené nedostatky a to 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 prevedú na príjmový účet,
- časť nákladov bola nesprávne účtovaná do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí a to poistenie za rok 2012 (dokl. č. DFP/12/005 zo dňa 10.01.2012) a refundované náklady za energie a nájom (dokl. č. 2 zo dňa 10.1.2012),
- **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 ust. § 7 ods.1 Zákona č. 431/2002 Z.z. 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,**
- **zúčtovaním účtovného prípadu do účtovného obdobia s ktorým časovo a vecne nesúvisí došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6 ods. 1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.**

Kontrolné zistenie 6, 7, 8 a 9:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia,
- na účte 221-09 účt. stav k 31.12.2012 bol záporný zostatok -326 €,
- formálne vykonaná inventarizácia účtu 112-1 sklad kancelárskych potrieb, na ktorom škola eviduje účt. stav k 31.12.2012 záporný zostatok -407 € ,
- nebola vykonaná inventarizácia pohonných látok,
- **bolo porušené ust. § 29, § 30 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,**
- **organizácia nedodržala vo všetkých prípadoch ust. § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

NFK bolo zistených 9 kontrolných zistení, 8 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 9,30 €. 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. 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 Strednej odbornej škole Prešov, Košická 20 v dňoch od 7.2.2014 do 14.3.2014 (poverenie č. 6/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov sociálneho fondu bolo zistené, že nákup pitnej vody v rámci pitného režimu bol v kontrolovanom období účtovaný ako záväzok na účte 472/321 bez dokladania príjmy,
- **zúčtovaním záväzku bez vyhotovenia účtovného dokladu /príjmy/, ktorým sa preukazuje príjem tovaru došlo k porušeniu ust. § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že účtovný záznam bol vyhotovený bez účtovného dokladu preukazujúceho príjem tovaru /príjmy/.**

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.

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 2013 vykonaná v Strednej odbornej škole Lipany, Komenského 16 v dňoch od 18.3.2014 do 22.5.2014 s prerušením (poverenie č. 7/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- organizácia prekročila rozpočtové náklady, nedosiahla rozpočtové výnosy v HČ za rok 2013, nezabezpečila hospodárnosť a efektívnosť nákladov a dosiahla stratu,

- **tým došlo k porušeniu ust. § 24 ods. 2 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení tým, že hospodársky výsledok za kontrolované obdobie predstavuje stratu vo výške 10 898,14 €.**

Kontrolné zistenie 2,3 a 4:

- vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov na bežné výdavky bolo zistené, že z rozpočtových prostriedkov organizácie bolo zaplatené účt. d. č. 30-130167 zo dňa 21.05.2013 okrem elektrickej energie aj za úrok z omeškania vo výške 10,66 €, bez prerokovania neproduktívnych nákladov v Škodovej komisii,
- **zaplatením úroku z omeškania došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nehospodárne,**
- **neuplatnením právnych prostriedkov proti zodpovednej osobe došlo k porušeniu § 5 ods. 1, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že zaplatený úrok z omeškania nebol prerokovaný v Škodovej komisii organizácie,**
- **podľa ust. § 31 ods. 1 písm. j) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách nehospodárne použitie verejných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny.**

Kontrolné zistenie 5 a 6:

- vykonanou kontrolou cestovných náhrad bolo zistené, že účt. d. č. 30-130243 zo dňa 19.07.2013 bolo zúčtované 1 410,00 € a b. v. č. 5 bolo z účtu č. 8828771100/5600 zaplatené 1 360,00 € CK EUROTOUR Stropkov za zahraničnú pracovnú cestu do Petrohradu vykonanú v dňoch 13.06.2013 až 21.06.2013 /za Ing. J.N – 680,00 € a Mgr. K. T - 680,00 €/ . B. v.č. 6 bol zaplatený doplatok 50,00 € pre oboch účastníkov zahraničnej pracovnej cesty pre CK EUROTOUR Stropkov. Zahraničnú pracovnú cestu do Petrohradu vykonal Mgr. K.T na základe schváleného cestovného príkazu Predsedu PSK a Ing. J.N na základe schváleného cestovného príkazu riaditeľa organizácie; náklady na zahraničné pracovné cesty boli uhradené z dotačného účtu organizácie a preúčtované do nákladov podnikateľskej činnosti organizácie,
- **úhradou nákladov na zahraničné pracovné cesty z rozpočtových prostriedkov SOŠ nad rámec oprávnenia daného Príkazným listom Predsedu PSK č. 7 zo dňa 09.06.2009 došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vo výške 1 410,00 € tým, že verejné prostriedky boli použité v rozpore s určeným účelom,**
- **použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom je podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.**

Kontrolné zistenie 7:

- kontrolou výsledkov inventarizácie vykonanej k 31.12.2013 boli zistené nasledovné nedostatky a to, že na nehnuteľný hmotný investičný majetok – stavby boli vyhotovené inventúrne súpisy dňa 16.12.2013 v celkovej hodnote 1 490 875,77 €, ktorá súhlasí s účtovnou identifikáciou podľa zoznamu majetku vedeného na inventárnych kartách. V Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 vyhotovenej k 31.12.2013 na účte 021 – stavby, je vykázaný stav majetku vo výške 1 497 655,42 €, t. j. vyšší o 6 779,65 €. Na rozdiel vo výške 6 779,65 € nebol ku kontrole doložený inventúrny súpis, rozdiel nebol v inventarizačnom súpise Ústrednej inventarizačnej komisie zdôvodnený, ani nebolo vykonané porovnanie zisteného stavu so stavom účtovným o prírastky a úbytky majetku za obdobie od 16.12.2013 do 31.12.2013,
- inventúrny súpis pozemkov vykazuje len celkovú hodnotu pozemkov vo výške 41 832,77 € a je vyhotovený bez požadovaných náležitostí inventúrneho súpisu: neobsahuje č. LV, č. parcely, katastrálne územie, výmeru, cenu za jednotku,
- inventúrne súpisy majetku vedeného v OTE vyhotovené 16.12.2013 neobsahujú úpravu zistených stavov o prírastky a úbytky od vykonania inventúry do 31.12.2013,
- **neinventarizovaním majetku predpísaným spôsobom došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná podľa ust. § 29 a 30, zákona o účtovníctve.**

Kontrolné zistenie 8:

- vykonanou kontrolou vedenia prvotnej evidencie hmotného nehnuteľného investičného majetku – účet 021 bolo zistené, že v Súvahe vyhotovenej k 31.12. 2013 je vykázaný stav majetku vo výške 1 497 655,42 €. Podľa účtovnej identifikácie vedenej na inventárnych kartách je stav hmotného nehnuteľného investičného majetku vo výške 1 490 875,77 €. Na vykázaný rozdiel

v majetku medzi stavom vykázaným v Súvahe k 31.12.2013 a účtovnou identifikáciou vo výške 6 779,65 € nie je vyhotovená inventárna karta,

- **nesprávnym vedením účtovnej evidencie došlo k porušeniu ust. § 8 Zákona č. 431/2002 Z. u. o účtovníctve tým, že účtovná evidencia nie je doložená hodnovernými dokladmi a účtovníctvo je nepreukázateľné.**

NFK bolo zistených 8 kontrolných zistení, 6 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 2 kontrolné zistenia boli finančne vyčíslené v celkovej sume 1 420,66 €. 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 2013 vykonaná v Strednej odbornej škole technickej Humenné, Družstevná 1737 v dňoch od 12.3.2014 do 10.4.2014 (poverenie č. 8/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- organizácia predložila rozpočtové opatrenia PSK, na tieto je však potrebné viesť evidenciu. Zároveň je potrebné každé rozpočtové opatrenie premietnuť do rozpočtu organizácie s preukázaním aktuálneho rozpočtu organizácie,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 15 ods. 4 Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ust. § 14 ods. 3 Zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolné zistenie 2,3 a 4:

- organizácia ako verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky,
- nevykonala verejné obstarávania služby,
- nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000 € na webovej stránke organizácie za vykonané odborné prehliadky a skúšky EZ vo výške 1 521 €, č. 83/2013 zo dňa 28.5.2013 vo výške 1 350 € za vykonané odborné prehliadky a skúšky EZ,
- **tým organizácia ako verejný obstarávateľ porušila ust. § 5, § 9 ods. 1 a § 102 ods. 4 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.**

Kontrolné zistenie 5:

- na základe faktúry od Agentúry regionálneho rozvoja PSK (ARR PSK), Prostějovská 117/a, 08001 Prešov č. 138/12 uhradila organizácia v roku 2013 výdavok vo výške 395 €, za služby poskytované celý rok 2012 na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 09/06 zo dňa 22.1.2007“. Kontrolovaný subjekt uzavrel zmluvu + 5 dodatkov s ARR PSK na poskytovanie informačných, konzultačných, školiacich, projektových a implementačných služieb podľa požiadaviek klienta, na základe ktorej každoročne jednorázovo uhrádzal zmluvný poplatok.

V súčasnosti je už zmluva zo strany kontrolovaného subjektu vypovedaná. V zmysle ust. § 19, ods.3 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, výdavok uhradený vo výške 395 € nemožno považovať za hospodárny, efektívny, účinný a účelný, keďže za predchádzajúci rok nedošlo k poskytnutiu žiadnych služieb zo strany ARR PSK,

- **nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa ust. § 31 ods. 1, písm. j) v nadväznosti na ust. § 19, ods. 6) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa ust. § 31 odst.7 uvedeného zákona, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov, napr. Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.**

Kontrolné zistenie 6:

- pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené nasledovné a to, žena viacerých zúčtovaných CP nie je uvedený určený dopravný prostriedok, ktorý mal zamestnanec použiť, nebol doložený doklad preukazujúci zaplatenie zákonného a havarijného poistenia,
- **týmto nedostatkami došlo k porušeniu bodu 7. písm. d) a bodu 14. Vnútornej smernice č. 20/2009 pracovné cesty zamestnancov a cestovné náhrady z 26.3.2009 a zároveň Príkazného listu č. 1/2004 – LcOŠaTK Ú PSK.**

Kontrolné zistenie 7:

- v roku 2013 organizácia uzatvorila 11 dohôd o vykonaní práce. Pri ich kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril so zamestnancami nesprávny druh mimopracovnej dohody, t. j. na vyučovaciu činnosť boli uzatvorené dohody o vykonaní práce a nie dohody o pracovnej činnosti,
- **uvedeným došlo k porušeniu ust. § 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).**

Kontrolné zistenie 8:

- pri majetku, ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok, organizácia je povinná zaevidovať okrem jednorazovej spotreby aj do operatívno-technickej evidencie v súlade s ustanovením článku 16, bod. 3 vnútornej smernice o účtovníctve. Pri účtovaní týchto účtovných operácií účtovný doklad neobsahuje podsúvahové účty, na ktorých je majetok vedený v operatívno-technickej evidencii. Účtovná identifikácia nie je preukázaná na prvotných dokladoch, akým je napr. príjemka,
- **tým, že organizácia nezabezpečila preukázateľnosť účtovania majetku do OTE na účtovnom doklade porušila ust. § 10, ods.1, písm. g) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia a ust. § 10, ods. 2 uvedeného zákona, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa ust. § 8 ods. 5 uvedeného zákona.**

Kontrolné zistenie 9:

- organizácia nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly spôsobom, ktorý by hodnoverne zabezpečil overenie každého príjmu a výdavku verejných prostriedkov a iných úkonov majetkovej povahy,
- **tým organizácia porušila ust. § 6 a § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení v nadväznosti na Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003. Zároveň nezabezpečila systém finančného riadenia**

podľa ust. § 8 uvedeného zákona o finančnej kontrole tým, že prostredníctvom vlastnej internej smernice nezabezpečila kvalitu predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie 10:

- pri overení majetku inventarizáciou sa vyskytli nedostatky a to, že pri dokladovej inventúre účtov SYÚ 042 Obstaranie majetku, SYÚ 318-pohľadávky, SYÚ 321 - dodávateľa, SYÚ 323 - rezervy, SYÚ 381 - Náklady budúcich období, SYÚ 384 - výnosy budúcich období, SYÚ 428–nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, nepreukázanie účtovného stavu dokladmi,
- neboli vyhotovené inventarizačné zápisy inventarizačnými komisiami na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva,
- **tým, že organizácia nedodrжала zákonné pravidlá pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou tak, aby overenie majetku malo výpovednú hodnotu, porušila ust. § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ust. § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.**

Kontrolné zistenie 11:

- organizácia nerealizovala poistenie majetku cez rámcové dohody v spolupráci so spoločnosťou JUST s.r.o.,
- **tým došlo k porušeniu v zmysle usmernenia PSK č. 899/2010/ODDIVS-O39 zo dňa 23.12.2010 k verejnej súťaži pre poistenie majetku PSK.**

NFK bolo zistených 11 kontrolných zistení, 10 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 395 €. 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. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 25.10. do 13.12.2011 za rok 2010 v Spojenej škole Prešov, Kollárova 10 (poverenie č.9/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 11.1.2012 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 4.4.2012. 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 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 5 opatrení splnených a 12 opatrení sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 21.3.2014.

10. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 21.8. do 3.10.2012 za rok 2011 v Okresnej knižnici Dávida Gutgesela Bardejov, Radničné námestie 1 (poverenie č.10/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 25.10.2012 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 17.1.2013.

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 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 3 opatrenia splnené a 14 opatrení sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 24.3.2014.

11. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 31.10. do 7.12.2012 za rok 2011 v Hotelovej akadémii J. Andraščíka Bardejov, Pod Vinbargom 3 (poverenie č.11/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 15.1.2013 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 26.4.2013.

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 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 1 opatrenie splnené a 7 opatrení sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 14.3.2014.

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 2013, vykonaná v Strednej odbornej škole Andyho Warhola, Duchnovičova 506, Medzilaborce v dňoch od 13.3.2014 do 30.4.2014 (poverenie č. 12/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v podmienkach organizácie bola vydaná Smernica pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Organizácia nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pri nakladaní s majetkom a účtovaním dokončených investícií a inventarizácii, pri nájomných zmluvách bola vykonaná formálne vzhľadom na dodržanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK (nájomné vopred),
- **nedostatočným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ust. § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.**

Kontrolné zistenie 2:

- organizácia eviduje na účte 112 zásoby v hodnote 31 731 € . Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK určujú spôsob nakladania s prebytočným, dočasne prebytočným a neupotrebitelným majetkom (ust. §§§ 7,9,10). Nadmerné zásoby, resp ich časť škola nevykazuje ako prebytočný majetok s návrhom jeho využitia,
- **pri nakladaní s prebytočným majetkom došlo k porušeniu ust. § 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.**

Kontrolné zistenie 3:

- organizácia pri jednotlivých investíciách neposúdila ich rozostavanosť, majetkovo právne nevysporiadala a ukončené investície vo výške 810 057 € nezaradila zaraďovacím protokolom do majetku školy. Bola formálne vykonaná dokladová inventarizácia účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku a fyzická inventarizácia. Nebolo vykonané porovnanie majetku s listom vlastníctva a neboli vykázané inventarizačné rozdiely,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ust. § 32, ods. 9 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.**

Kontrolné zistenie 4 a 5:

- organizácia neúčtovala dlhodobý majetok na príslušný účet účtovných skupín 02 a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 29, § 30 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. Zároveň nebolo dodržané ust. § 5 písm. d) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého je organizácia povinná viesť majetok podľa uvedeného zákona.**

Kontrolné zistenie 6:

- organizácia prenajíma priestory telocvične na športovú činnosť. Doba nájmu nepresahuje 10 dní mesačne. V prípade záujmu poskytuje ubytovanie v školskom internáte. Zmluva o ubytovaní v školskom internáte neobsahuje splatnosť nájomného vopred,
- **tým, že zmluva o ubytovaní v školskom internáte neobsahuje splatnosť nájomného vopred došlo k porušeniu ust. § 11 ods. 7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.**

Kontrolné zistenie 7:

- organizácia má poistené motorové vozidlá v poisťovni QBE Insurance (Europe) Limited. Sprostredkovateľom poistenia je JUST s.r.o. Prešov. Na ostatný hnutel'ny a nehnuteľný majetok nemá uzatvorené poisťné zmluvy pre prípad vzniku škody na tomto majetku,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 5 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého je organizácia okrem iného povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja.**

Kontrolné zistenie 8:

- organizácia v prípade potreby využíva na prevádzkové potreby 2 osobné autá. Prevádzku osobných motorových vozidiel a spotrebu pohonných látok upravuje interná smernica:
 - a) spotrebu paliva os. motorového vozidla VW Golf má škola určenú na základe osvedčenia o úradnom meraní autorizovanou skúšobňou,
 - b) spotrebu paliva os. motorového vozidla Škoda Felícia má škola stanovenú na zimnú a letnú spotrebu,
- súčasná legislatíva letnú a zimnú spotrebu nepozná. Ak nie je určená normovaná spotreba tak ako je uvedené v písm. a), potom je viazaná na spotrebu uvedenú v technickom preukaze,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 8 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že organizácia nevytvárala a nerozvíjala systém finančného riadenia nezabezpečením aktualizácie interných smerníc v nadväznosti na platnú legislatívu (Zákon o cestovných náhradách, Zákon o dani z príjmov).**

Kontrolné zistenie 9:

- organizácia vykonávala podnikateľskú činnosť na základe súhlasu PSK č.3901/2008/OMC-002 zo dňa 11.9.2008 a na základe živnostenského oprávnenia. K podnikateľskej činnosti má škola vypracovanú internú smernicu. Organizácia nevykazuje náklady na mzdy, poisťné a ostatné osobné náklady zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť,
- **tým došlo k porušeniu čl. 3 ods. 7 metodického pokynu MŠ SR č. 5/2007-R a zároveň skresľuje hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti čím porušuje ust. § 7 ods. Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.**

Kontrolné zistenie 10:

- zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke. Organizácia neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.
- **tým došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 v nadväznosti na ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

NFK bolo zistených 10 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.

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 nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 23.4. do 21.5.2012 za rok 2011 v Strednej priemyselnej škole stavebnej Prešov, Plzenská 10 (poverenie č.13/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 15.6.2012 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 15.6.2013.

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 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 3 opatrenia splnené a 2 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 9.4.2014.

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 nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 27.1. do 22.2.2012 za rok 2010 v Strednej zdravotníckej škole Prešov, Sládkovičova 36 (poverenie č.14/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 20.3.2012 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 zamestnancom ÚHK PSK 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 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 2 opatrenia splnené a 3 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 21.3.2014.

15. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 8.10. do 31.10.2012 za rok 2012 v SÚC PSK, oblasť Prešov, Ľ. Podjavorinskej 22 (poverenie č.15/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 30.11.2012 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 18.4.2013.

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 opatrenia splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 3.4.2014.

16. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 7.11. do 11.12.2012 za rok 2011 v Strednej odbornej škole technickej v Prešove, Volgogradská 1 (poverenie č.16/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 15.1.2013 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 3.2.2014.

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 bolo 6 opatrení splnených a 1 opatrenie sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 2.6.2014.

17. Opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 24.1.2011 do 21.2.2011 za rok 2009 v Gymnáziu Kežmarok, Hviezdoslavova 20 (poverenie č.17/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 30.1.2012 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 9.3.2012.

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 boli prijaté 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 17.6.2014.

18. Opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 5.10.2010 do 9.11.2010 za rok 2009 v Strednej priemyselnej škole Bardejov, Komenského 5 (poverenie č.18/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 25.11.2011 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola predložená na ÚHK PSK dňa 3.2.2012.

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

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 26.3.2014.

19. 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 2013 vykonaná v Zariadení pre seniorov a Domove sociálnych služieb Humenné, Mierová 1910/63 v dňoch od 28.3.2014 do 30.4.2014 (poverenie č. 19/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- vykonanou kontrolou smerníc bolo zistené, že aj keď sú smernice aktuálne (účinné od roku 2013), použité zákony v smerniciach sú staré, neplatné, smernice neriešia úlohy k čomu boli vypracované,
- **tým, že štatutárny orgán organizácie nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu ust. §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.**

Kontrolné zistenie 2:

- organizácia predložila rozpočtové opatrenia PSK, avšak evidencia o rozpočtových pravidlách nebola vedená,
- **tým, že organizácia nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtovaného roka porušila ust. § 15 ods. 3 Zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolné zistenie 3:

- kontrolou došlých faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že na krycích listoch organizácia nepreukazovala výkon verejného obstarávania,
- pri kontrole zmluvných vzťahov bolo zistené, že organizácia pri výbere poisťovacích spoločností nevykonala prieskum trhu,
- **tým, že organizácia nevykonávala verejné obstarávanie pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb došlo k porušeniu ust. § 1 Zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 4, 5 a 6:

- vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov na bežné výdavky bolo zistené, že bola uhradená fa č. DFB/13/0264 kde bol zaplatený úrok z omeškania pre Slovak Telekom vo výške 2,17 €; fa č. DFB/13/0265 kde bol zaplatený úrok z omeškania pre Slovak Telekom vo výške 2,08 €; fa č. DFB/13/0623 kde bola zaplatená zmluvná pokuta pre Slovak Telekom vo výške 4,99€. Zúčtované nehospodárne použité finančné prostriedky, v celkovej hodnote 9,24 €, neboli prerokované v škodovej komisii,
- **nehospodárnym použitím finančných prostriedkov na úhradu zmluvnej pokuty a úrokov z omeškania došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a ust. § 31 ods.1, pís. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Kontrolné zistenie 7 a 8:

- kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní pracovnej cesty (CP č.1/2013), bolo zamestnancovi preplatené v prvý deň pracovnej cesty stravné za 17 hod 13,28 € (podľa platného zák. 6,00 €) a druhý deň pracovnej cesty za 15 hod. 7,15 € (podľa platného zák. 6,00 €). Zamestnancovi bolo vyplatených viac o8,43 €,
- **nesprávnym preplatením stravného došlo k porušeniu ust. § 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 ust. § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 8,43 €.**

Kontrolné zistenie 9:

- kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy (CP č.1/2013),
- **neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 10:

- kontrolou bolo zistené, že na základe cestovných príkazov č. 2/2013 a 3/2013 boli vykonané pracovné cesty dňa 10.9.2013, ktorých podklady k vyúčtovaniu a správy z PC boli predložené 30.9.2013. V správach o výsledku pracovnej cesty neboli uvedené vážne dôvody, prečo zamestnanec nepredložil potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty v zákonom stanovenom termíne,
- **tým, že zamestnanec nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty došlo k porušeniu ust. § 36 ods. 3 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.**

Kontrolné zistenie 11:

- pri kontrole cestovných náhrad bolo zistené, že sa nevykonáva predbežná finančná kontrola,

- **tým, že organizácia za kontrolované obdobie nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušila ust. § 6, 8 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 12:

- pri kontrole výkonu pokladničnej agendy bolo zistené, že účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné,
- **tým, že organizácia nepreukázala výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventarizačného účtovného záznamu, porušila ust. § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečila úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa ust. § 8 uvedeného zákona.**

Kontrolné zistenie 13 a 14:

- kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi Ing. P. Š., ktorý je poverený riadením ekonomicko – prevádzkového úseku bol Rozhodnutím o plate s účinnosťou od 1.11.2012 určený príplatok za riadenie 133,00 €. Podľa zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie (stupeň riadenia IV) maximálne 125,00 €. Rozdiel medzi maximálnym možným príplatkom za riadenie a skutočne určeným je 8,00 €/mes. Za kontrolované obdobie je to celkovo 96,00 €,
- **tým došlo k porušeniu § 8 ods.1 Zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a § 31 ods. 1 pís. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Kontrolné zistenie 15:

- pri kontrole mzdových výdavkov bolo zistené, že sa nevykonáva predbežná finančná kontrola,
- **tým, že organizácia za kontrolované obdobie nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušila ust. § 6, 8 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 16:

- pri kontrole bolo zistené, že organizácia vykazovala použitie sociálneho fondu na stravovanie (0,28 €/obed), pričom na realizáciu platby boli použité finančné prostriedky z bežného účtu. V priebehu kontrolovaného obdobia boli takto nad rámec oprávnenia použité finančné prostriedky v celkovej výške 1 255,91 €,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 31 ods. 1 pís. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. 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.**

Kontrolné zistenie 17:

- úhrada poistného za obdobie rokov 2014/2015 bola nesprávne účtovaná do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí,
- **tým, že organizácia zúčtovala účtovný prípad do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúvisí, došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6, ods.1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.**

Kontrolné zistenie 18:

- kontrolou bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu pred záväzkom, ako aj uskutočnením platby v prípade, že sa jedná o mzdovú oblasť vykonáva riaditeľ organizácie; vnútorná smernica neobsahuje menovitý zoznam poverených zamestnancov zodpovedných za overovanie jednotlivých oblastí,
- **tým, že organizácia za kontrolované obdobie nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušila ust. § 6, 8 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 19, 20 a 21:

- kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy hmotného investičného majetku neobsahujú predpísané údaje; v záznamoch o vykonaní inventarizácie je uvedené, že inventarizácia bola vykonaná 9.1.2014, pričom z príkazného listu riaditeľky jasne vyplýva, že inventarizácia majetku a záväzkov má byť vykonaná k 31.12.2013; nie je zrejmé či pri majetku hmotnej povahy bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom (inventarizácia účtu 021 nebola doložená aktuálnym listom vlastníctva, účet č. 031- chýbajú čísla parciel, výmery pozemkov a aktuálny list vlastníctva); pri inventarizácii nebol vyhotovený inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva,
- **týmito nedostatkami došlo k porušeniu ust. § 29 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť, ust. § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti a ust. § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že sa nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.**

Kontrolné zistenie 22:

- organizácia nepredložila ku kontrole register zmluvných vzťahov,
- **nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registru nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu ust. § 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.**

Kontrolné zistenie 23:

- vykonanou kontrolou autodopravy bolo zistené, že akreditovanou skúšobňou bola stanovená normovaná spotreba motorového vozidla Mazda 3 ev. č. HE 245 BG v meste a mimo mesta; kontrolou bolo zistené, že pri mesačných vyúčtovaniach spotreby PHL u vyššie menovaného vozidla bola použitá normovaná spotreba, ktorá je rovnaká ako skutočná spotreba, vždy 8,8 litrov na 100 km, hoci vozidlo jazdilo aj mimo mesta,
- **nerešpektovaním údajov uvedených v Skúšobnom protokole č. 55 – 3324/11, podľa ktorého bolo akreditovanou skúšobňou zmenená stanovená normovaná spotreba PHL motorového vozidla Mazda 3 ev. č. HE 245 BG, došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 2 pís. l) Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a ust. § 31 ods. 1 pís. j) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Kontrolné zistenie 24:

- vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorových vozidiel a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že doplňovanie paliva do služobných motorových vozidiel nebolo uvedené v Zázname o prevádzke vozidla, v niektorých prípadoch chýba žiadanka na prepravu a evidencia o prevádzke automobilu,
- **nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel došlo k porušeniu ust. § 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.**

NFK bolo zistených 24 kontrolných zistení. 17 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 7 kontrolných zistení bolo finančne vyčíslených v celkovej sume 1 369,58 €. 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.

20. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej kontrole zameranej na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb za 2. polrok 2011 a 1. štvrtrok 2012 vykonanej v dňoch od 1.6.2012 do 20.7.2012 v Spojenej škole Svidník, Centrálna 464.10.2011 (poverenie č.20/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 5.9.2012 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 3.1.2013.

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 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 3 opatrenia splnené a 2 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 31.3.2014.

21. Tematická kontrola na základe podnetu doručeného z Okresného riaditeľstva policajného zboru v Bardejove, odboru kriminálnej polície ev. č. ORZP-BJ-OKP2-422/2014 zo dňa 25.3.2014 v Obchodnej akadémii Bardejov, Stöcklova 24 vykonaná v dňoch od 4.4.2014 do 5.5.2014 (poverenie č. 21/2014).

Tematická kontrola bola zameraná na tieto oblasti:

1. Rekonštrukciu kotelne /financie z PSK/,
2. Prenájom majetku školy /budova/,
3. Existencia, predaj športových strojov, športového náčinia /financie z projektov/,
4. Hospodárenie s majetkom Nadácie OA,
5. Využívanie finančných prostriedkov určených na rôzne krúžky,
6. Opatratnosť služobnej cesty Španielsko,

7. Organizovanie a financovanie športových podujatí školou /dokladovanie výdavkov/.

Výsledok kontroly:

1. Rekonštrukcia kotolne

Rekonštrukcia kotolne OA BJ bola realizovaná v roku 2006 z pridelených kapitálových výdavkov PSK vo výške 2 500 tis. Sk a odovzdaná do užívania dňa 30.10.2006. Realizácia rekonštrukcie kotolne bola predmetom následnej finančnej kontroly v roku 2008. Výsledok následnej finančnej kontroly bol spracovaný v Správe č. 39/2008 z 16.6.2008 vykonanej za obdobie rokov 2006 a 2007.

Z tohto dôvodu nebola vykonávaná opätovná kontrola realizácie rekonštrukcie kotolne.

2. Prenájom majetku školy (budova)

- vykonanou kontrolou dodržiavania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v správe OA BJ bolo zistené, OA BJ uzatvorila zmluvy o nájme nebytových priestorov v zmysle Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov s firmami:
- REDIAL, s.r.o., Slovenská 1 Bardejov , nájom za obdobie od 15.09.2009 do 14.09.2010 za prenájom budovy a pozemku mal byť dohodnutý do účinnosti Metodického pokynu do 01.03.2010 vo výške 14 484,82 € ročne. V skutočnosti ročný nájom za prenájom budovy a pozemku bol nájomcom dohodnutý a zaplatený vo výške 48,00 € ročne. Celkový rozdiel predstavuje 14 436,82 €,
- GRANILA, s.r.o., Stöcklova 24, Bardejov, nájom za obdobie od 15.09.2010 do 14.09.2011, zaplatil 60,00 € ročne, dostal za prenájom – nezistené,
- ARPER, s.r.o., Slovenská 1, Bardejov, nájom za obdobie od 15.09.2011 do 14.09.2012, zaplatil 60,00 €, dostal 3 000,00 €. Celkový rozdiel predstavuje 2 940,00 €,
- REDIAL, s.r.o., Slovenská 1, Bardejov, nájom za obdobie od 16.09.2012 do 15.09.2013, zaplatil 60,00 €, dostal za prenájom – nezistené,
- ARPER, s.r.o., Slovenská 1, Bardejov, nájom za obdobie od 15.09.2013 do 14.09.2014, zaplatil 60,00 €,
- G., Nová 2, Bardejovská Nová Ves, nájom za obdobie od 27.01.2014 do 31.05.2014, dostal čiastku 400,00€. Celkový rozdiel predstavuje 340,00€,
- MARMAX,s.r.o., Kukoreliho 55, Bardejov užívanie nehnuteľnosti /budova a pozemok/ bez uzatvorenej nájomnej zmluvy s OA BJ, nájom nájomcovi A. G.za obdobie od 01.12.2011 do 31.12.2012 na základe zmluvy a od 01.01.2013 do 15.01.2014 bez nájomnej zmluvy, neplatil za prenájom, dostal 2 640,00 €,
- výška neuplatneného nájmu a nájmu získaného nad rámec platby pre OA BJ predstavuje za kontrolované obdobie celkom 27 406,82 €,
- **prenájomom prebytočného nehnuteľného majetku došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania PSK účinných od 1.7.2008 do 1.3.2010 a § 10, Zásad ... účinných od 2.3.2010 tým, že do nájmu bol prenechaný majetok spol. MARMAX, s. r. o. v období od 1.12.2011 do 15.1.2014 bez predloženia nájomnej zmluvy a táto prenajala majetok ďalšiemu nájomníkovi – A. G. Výška nájmu za prenajatý majetok nezodpovedala najmenej takému nájomnému, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle ponechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Za účelom stanovenia výšky nájmu nebol vykonaný primeraný prieskum preukazujúci, že určená výška zodpovedá vyššie uvedenému kritériu.**

3. Existencia, predaj športových strojov, športového náčinia /financie z projektov/.

Z inventúrneho súpisu majetku vykonaného k 31.12.2013 vyplýva, že športové stroje a náčinie sa nachádza v posilňovni OA BJ. Športové náradie nebolo obstarané z prostriedkov EU prostredníctvom projektov.

4. Hospodárenie s majetkom nadácie

- podľa ust. § 21 ods. 11 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia nemôžu byť zakladateľom ani zriaďovateľom inej právnickej osoby,
- vykonanou kontrolou bolo zistené, že „Neinvestičný fond, Priatelia OA Bardejov je spravovaný správnou radou v zložení PhDr. M. V., riaditeľ OA BJ – predseda, Ing. M. G., učiteľka OA BJ – členka, M. H., referentka OA BJ – členka, Ing. G. V., zástupkyňa riaditeľa OA BJ – revízor, Ing. I. K., učiteľka OA BJ – správca,
- **zriadením Neinvestičného fondu – Priatelia OA Bardejov štatutárnym zástupcom OA BJ a zamestnancami došlo k porušeniu ust. § 21 ods. 11 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

5. Využívanie finančných prostriedkov na rôzne krúžky

- vykonanou kontrolou realizácie vzdelávacích poukazov bolo zistené, že záujmové vzdelávanie bolo realizované v období školských rokov 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011 a 2011/2012 prostredníctvom Centra voľného času Giraltovece /ďalej len CVČ/ na základe zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi Mestom Giraltovece v zastúpení CVČ a OA BJ uzatvorenej 11.08.2010 s platnosťou od 25.08.2010 do 30.06.2011. V zmluve sa CVČ okrem iného zaviazalo refundovať náklady OA BJ za využívanie priestorov pre záujmové vzdelávanie za rok 2011 čiastkou 5 000,00 €,
- zmluvou o vzájomnej spolupráci uzatvorenej 11.10.2010 s platnosťou od 25.08.2011 do 30.06.2014 sa CVČ zaviazalo refundovať náklady za využívanie priestorov pri záujmovom vzdelávaní žiakov v dohodnutých splátkach,
- vykonanou kontrolou záujmového vzdelávania bolo zistené, že na prenájom priestorov OA BJ a prevádzkových nákladov nebola uzatvorená nájomná zmluva,
- dohodnutá výška platieb za využívanie priestorov OA BJ na realizáciu záujmového vzdelávania CVČ nebola realizovaná na účet OA BJ,
- Mesto Giraltovece na základe uzatvorených Zmlúv o vzájomnej spolupráci prevádzkalo finančné prostriedky na účet Neinvestičného fondu Priatelia OA Bardejov /ďalej len NF/ ako dar. Za obdobie 10/2010 do 12/2012 bolo vo forme daru od Mesta Giraltovece prijaté na účet NF celkom 20 500,00 €,
- **prenechaním majetku PSK v správe OA BJ do využívania CVČ Giraltovece došlo k porušeniu ust. § 11 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,**
- **neplnením zmluvy uzatvorenej medzi CVČ a OA BJ o refundácii nákladov došlo k porušeniu ust. § 26 ods. 1 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.**

Záujmové vzdelávanie bolo realizované v priestoroch OA BJ s pedagogickými zamestnancami OA BJ. V školskom roku 2012/2013 bolo záujmové vzdelávanie realizované OA BJ v plnom rozsahu. Dohody o vykonaní práce na záujmové vzdelávanie boli vyhotovené CVČ Giraltovece vrátane použitia finančných prostriedkov vo výške prijatých VP od žiakov OA BJ podľa evidencie vedenej OA BJ v jednotlivých školských rokoch.

Dohody o vykonaní práce na záujmové vzdelávanie boli vyhotovené CVČ Giraltovece vrátane použitia finančných prostriedkov vo výške prijatých VP od žiakov OA BJ podľa evidencie vedenej OA BJ v jednotlivých školských rokoch.

6. Opodstatnenosť zahraničnej pracovnej cesty – Španielsko

- vykonanou kontrolou oprávnenosti zahraničnej pracovnej cesty do Španielska bolo zistené nasledovné a to, že zahraničnú pracovnú cestu do Španielska vykonal v dňoch 8.6.2012 až 17.6.2012 Mgr. M.V. na základe príkazu na cestu do zahraničia schválenú predsedom PSK,
- náklady na zahraničnú pracovnú cestu boli uhradené z bežných výdavkov OA Bardejov B. v. č. 25 z účtu č. 8826888110/5600 dňa 7.3.2012 vo výške 500,00 € na účet Cestovnej a dopravnej kancelárie GAMECO Snina č. ú. 0462092552/0900,
- **úhradou nákladov na zahraničnú pracovnú cestu z rozpočtových prostriedkov OA nad rámec oprávnenia daného Príkazným listom Predsedu PSK č. 7 zo dňa 9.6.2009 došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vo výške 500,00 €,**

- použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom je podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny,
- podľa ust. § 31 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. b) je povinná odviešť 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, zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne,
- subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie postup podľa Zákonníka práce.

7. Organizovanie a financovanie športových podujatí školou (dokladovanie výdavkov)

Vykonanou kontrolou organizovania a financovania športových podujatí bolo zistené, že OA BJ organizovala z poverenia Krajského školského úradu obvodné kola v športovej disciplíne hádzaná a volejbal.

Financovanie súťaží bolo zabezpečované z účelovo určenej čiastky KŠÚ najprv z rozpočtových výdavkov OA BJ a následne vyčerpaná čiastka bola zrefundovaná KŠÚ na základe predloženého vyúčtovania použitých finančných prostriedkov.

Tematickou kontrolou bolo zistených 17 kontrolných zistení, 8 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 9 kontrolných zistení bolo finančne vyčíslených v celkovej sume 27 906,82 €. 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.

22. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady“) v oblasti „Kontrola nájomných zmlúv – dodržiavanie § 10 a § 11 Zásad, termíny fakturácií nájomného, prepojenosť na finančný odbor; s dôrazom na kontrolu správnosti určenia výšky nájomného podľa § 11 ods. 4 Zásad „ za rok 2013 vykonaná na organizačnom odbore Ú PSK, oddelení správy majetku a oddelení správy budov v dňoch od 8.4.2014 do 30.5.2014 s prerušením (poverenie č. 22/2014).

Obsahom predmetu kontroly v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK (ďalej len zásad) bolo:

1. Evidencia uzatvorených nájomných zmlúv a ich platnosť
2. Kontrola nájomných zmlúv na prenájom prebytočného a dočasne prebytočného majetku podľa § 10 a § 11 zásad, obsah zmlúv v nadväznosti na zásady
3. Doklady preukazujúce prieskum trhu o cenách nájmu veci toho istého druhu alebo porovnateľnej veci
4. Uznesenia zastupiteľstva pri prenájme majetku samosprávneho kraja z dôvodu hodného osobitného zreteľa
5. Doklady preukazujúce splátky nájomného dohodnutého v zmluvách o nájme - saldokonto k dátumu 31.12.2013, t.j. výpisy účtov SY 311 konkrétnych odberateľov služieb s prehľadom o splátkach
6. Ročné vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby spojené s nájmom za kontrolované obdobie

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam uzatvorených nájomných zmlúv v počte 19, ktoré boli predmetom kontroly.

Prekontrolované boli tieto nájomné zmluvy:

1. Užívateľ: Knížnica P.O. Hviezdoslava, Levočská 9, Prešov – Dohoda o užívaní priestorov a o refundácii nákladov spojených s užívaním + 1 dodatok

Predmet dohody: poskytnutie priestorov, ktoré sú vo vlastníctve PSK nachádzajúcich sa v budove Inovačného partnerského centra na ulici Hlavnej č. 139 v Prešove užívateľovi, ktorý je organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to v rozsahu priestorov uvedených v Prílohe č. 1 dohody.

Dohodnutá cena za služby:

- mesačné úhrady zálohových platieb za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, el. energia, vodné a stočné, odpad, daň z nehnuteľnosti) vo výške 600 €, po skončení kalendárneho roka bol vlastníkom v zmysle dohody povinný vykonať ročné vyúčtovanie do 30.4. nasledujúceho roka (dodatok č. 1, čl. II. bod 2., vo výške 2/3 skutočných nákladov),
- súbežne s ročným vyúčtovaním preddavkov bol vlastníkom povinný vyfakturovať aj ostatné náklady spojené s užívaním, t.j. revízie, deratizácia, prípadne nedoplatok z ročného zúčtovania platieb za služby uvedené pri zálohových platiach.

Zistený nedostatok:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole.**

2. Nájomca: Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Prešov, Slovenská 87, Prešov (ďalej len ÚPSVaR) - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 151/2010/OP z 29.3.2010 + 2 dodatky

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov na 1. podlaží a v suteréne v objekte administratívnej budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove o výmere celkom po zaokrúhlení 1 179 m² podlahovej plochy a spoločných priestorov na 1. podlaží, na dobu určitú do 31.12.2014.

Dohodnutá cena za služby:

- ročné nájomné vo výške 38 907 €, mesačné nájomné činí 3 242,25 €. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné a vývoz odpadu) vo výške 2 488 € mesačne s tým, že zúčtovanie skutočných nákladov za kalendárny rok vykoná prenajímateľ do 15. marca nasledujúceho roka (čl. III, bod 3. zmluvy).

Uzatvorenie nájomnej zmluvy a výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 vo výške 33 €/m² ročne v súlade s ustanovením § 8, ods.7 písm. e) zásad – prípad osobitného zreteľa.

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **ÚPSVaR Prešov má obsadenú kanceláriu na 3. podlaží (č. 328). Prenajatá kancelária nie je predmetom zmluvy.**

Pri prehliadke prenajatých priestorov bolo zistené, že ÚPSVaR Prešov má obsadenú kanceláriu na 3. podlaží, číslo dverí 328. Ide o prenajatú plochu navyše, ktorá nie je predmetom zmluvy.

Výpočet ušlého výnosu za užívanie kancelárie č. d. 328 o výmere 20,64m² podľa porovnateľnej zmluvne dohodnutej ceny:

- ročné nájomné vo výške 681,12 € (20,64 m² x 33 €/m²)
- úprava nájomného za rok 2013 prepočítaná podľa miery inflácie za r. 2012 (3,60%) vo výške 24,52 €
- cena za služby spojené s užívaním nebytových priestorov 397,73 €/rok
- (22 716 €/rok : 1 179 m² = 19,27 €/m²/rok x 20,64 m²)
- spolu 1 103,37 € (681,12 + 24,52 + 397,73)

Tým, že prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, porušil ust. § 7 ods. 2 Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších

predpisov v nadväznosti na ust. § 5, ods. 1, písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

3. Nájomca: VAPSTRA s.r.o., Jánošíkova 88, Prešov - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 02/2011/OSB z 30.12.2010 s účinnosťou od 1.1.2011

Predmet zmluvy: nájom konkrétne zmluvne dohodnutých nebytových priestorov na 1. podlaží o výmere spolu 260,75 m² a v suteréne o výmere spolu 221,01 m² nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove. Výmera prenajatej plochy celkom zaokrúhlene 482 m². Z toho prevádzkové – výrobné priestory o výmere zaokrúhlene 177 m² a nevýrobné priestory o výmere zaokrúhlene 305 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2011 do 31.12.2030.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- Výška nájomného je 8 €/ m² ročne za nevýrobné priestory (305m² x 8 € = 2 440 €) a 15 €/ m² za výrobné priestory (177m² x 15 € = 2 655 €). Ročné nájomné za celú užívanú plochu vo výške 5 095 €, mesačne 424,60 €. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov podľa Prílohy č. 1 k Zmluve vo výške 280,70 € mesačne (teplo, strážna služba a odpad). Náklady na elektrickú energiu a vodné a stočné mali byť v zmysle Zmluvy účtované podľa skutočnej spotreby. Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 30. apríla nasledujúceho roka (čl. V., bod 4. zmluvy).
- úhrada nákladov na elektrickú energiu, vodné a stočné v zmysle čl. V., bod 1. zmluvy mala byť realizovaná podľa skutočnej spotreby (na základe meračov).
- refundácia dane z nehnuteľností za príslušný kalendárny rok vo výške 5,2 % z dane vyrubenej správcom dane ako podiel užívanej plochy z celkovej výmery.

Na prenájom uvedených nebytových priestorov bola prenajímateľom vyhlásená verejná obchodná súťaž v zmysle § 281 Obchodného zákonníka, v súlade so zákonom č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov a v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení, kde boli určené: predmet zmluvy, zásady ostatného obsahu zamýšľanej nájomnej zmluvy, podmienky verejnej obchodnej súťaže, obhliadka majetku. Vyhlásenie bolo zverejnené na webovej stránke PSK dňa 1.12.2010 a v denníku Prešovský Korzár dňa 4.12.2010.

Do verejnej obchodnej súťaže sa prihlásil iba jeden záujemca, ktorý predložil podnikateľský zámer a Návrh na uzatvorenie nájomnej zmluvy na prenájom nehnuteľného majetku PSK v súlade s podmienkami určenými vo vyhlásení v.o.s. Návrh cien za prenájom bufetu, jedálne a kuchyne za účelom zabezpečenia verejného stravovania bol premietnutý do zmluvy tak, ako bol navrhnutý.

Záznam z vyhodnotenia verejnej obchodnej súťaže vyhlasovateľom nebol vyhotovený.

Zistený nedostatok:

- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad.**

4. Nájomca: [REDAKOVANÉ], Prešov - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 525/2012 zo 16.7.2012

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa na prízemí v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove – prevádzková miestnosť o podlahovej výmere 7,54 m² a skladové priestory o podlahovej výmere 2,1 m² za účelom využitia priestorov na podnikateľské účely – kopírovacie služby, predaj novín a časopisov, tabakových výrobkov, nápojov, známkov, hygienických potrieb a cukrovíniok. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, t.j. od 18.7.2012.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške za prevádzkovú miestnosť 52 €/ m²/rok, t.j. 392,08 €/rok, 32,70 €/mesiac a za skladové priestory 35 €/ m²/rok, t.j. 73,50 €/rok, 6,13 €/mesiac; spolu 38,83 €/mesiac. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k zmluve vo výške 49 € / mesačne.
Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. apríla nasledujúceho roka (čl. V., bod 4. zmluvy).

Nájom nebytových priestorov a výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 371/2012 zo dňa 19.6.2012 ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 5., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s refundáciou nákladov na daň z nehnuteľnosti za príslušný kalendárny rok z dane vyrubenej správcom dane.**

5. Nájomca: Krajský úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie, Námestie Mieru 2 Prešov - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 147/2010/OP dňa 23.3.2010 + Dodatok č. 1

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove. Zmluva bola uzatvorená za účelom plnenia úloh orgánov špecializovanej štátnej správy. Prenajaté priestory na 5.podlaží o rozlohe podlahovej plochy 183 m² pre Obvodný úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Prešove (ďalej len OÚ) a na 1. podlaží o rozlohe podlahovej plochy 292 m² pre Krajský úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Prešove (ďalej len KÚ). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, t.j. do 31.12.2014.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 6 039 € ročne, t.j. 503,25 € mesačne za OÚ a 9 636 € ročne, t.j. 803 € mesačne za KÚ, spolu mesačne 1 306,25 €. Výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/m² ročne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, upratovanie spol. priestorov, strážna služba, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k zmluve mesačne vo výške 404 € za KÚ a 278 € za OÚ, spolu mesačne 682 €.
- úhrada alikvotnej časti nákladov na prevádzku a údržbu výťahov vo výške 3,23%, podľa čl. V., bod 7 zmluvy zo skutočne vynaložených nákladov prenajímateľom v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole.**

6. Nájomca: [REDAKOVANÉ], Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 1.12.2010

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy Námestie mieru 2 v Prešove na 3. podlaží, o podlahovej ploche 99,09 m² a spoločné priestory o podlahovej ploche 49,40 m². Prenajaté priestory celkom 148,49 m², z toho prevádzkové priestory – 37,49 m² a obslužné priestory – 111 m². Účelom nájmu je prevádzkovanie súkromného zdravotníckeho

zariadenia ambulancie v špecializačnom odbore stomatológia. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Pri prehliadke prenajatých priestorov bolo zistené, že čísla označujúce prenajaté miestnosti, tak ako sú uvedené v zmluve, nezodpovedajú skutočnosti, preto je potrebné zosúladiť označenie miestností so zmluvou a projektovou dokumentáciou. Rozsah plochy prenajatých miestností súhlasí, tak ako je to uvedené v zmluve.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 2 161,46 € ročne, t.j. 180,12 € mesačne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s nájomom (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné, komunálny odpad) vo výške 195,45 € mesačne,
- refundácia dane z nehnuteľností za príslušný kalendárny rok vo výške 1,6 % z dane vyrubenej správcom dane ako podiel užívanej plochy z celkovej výmery.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 31.5. nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- v čl. III. bod 3. zmluvy sa uvádza, že v zmysle zásad ide o prípad hodný osobitného zreteľa, chýba preukázanie schválenia Zastupiteľstvom PSK v zmysle ustanovenia § 8 a § 11 ods. 6, nepreukázanie ani v.o.s.,
- nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,
- nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,
- v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že ordinácia sa nachádza na 3. Podlaží a výťahy môže používať nielen personál zubnej ambulancie, ale aj ich pacienti.

7. Nájomca: Okresná rada Slovenského zväzu zdravotne postihnutých, Námestie mieru 2, Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 588/2011/OSB zo dňa 6.10.2011

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov v objekte budovy na ul. Námestie mieru 2 v Prešove, kancelária na 4. podlaží o rozlohe 20,53 m² za účelom poskytovania špeciálneho poradenstva, kultúrnej, športovej a spoločenskej integrácie zdravotne postihnutých. Nájom je uzatvorený na dobu určitú – do 31.12.2015.

Keďže ide o prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle zásad, nájom týchto priestorov bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 224/2011 zo dňa 23.8.2011.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 224/2011 zo dňa 23.8.2011 na 33 €/m², ročne za celú užívanú plochu vo výške 677,49 €, t.j. 56,45 € mesačne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- náklady za služby spojené s nájomom (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné a odpad) vo výške 49 € mesačne.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. apríla nasledujúceho roka (čl. V., bod 4. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,
- nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod. 5., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,
- v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že kancelária sa nachádza na 4. podlaží a výťahy môže používať nielen personál, ale aj ich klienti,
- v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s refundáciou nákladov na daň z nehnuteľnosti za príslušný kalendárny rok z dane vyrubenej správcom dane.

8. Nájomca: Krajský úrad životného prostredia v Prešove, Námestie mieru 2, Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 148/2010/OP zo dňa 23.3.2010 + Dodatok č. 1

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove. Zmluva bola uzatvorená za účelom plnenia úloh orgánov špecializovanej štátnej správy. Prenajaté priestory na 6. podlaží o rozlohe podlahovej plochy 550 m² pre Krajský úrad životného prostredia v Prešove (ďalej len KÚ) a na 5. podlaží o rozlohe podlahovej plochy 330 m² pre Obvodný úrad životného prostredia v Prešove (ďalej len OÚ). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, t.j. do 31.12.2014.

Pri obhliadke prenajatých priestorov bolo zistené, že zmluva s nájomcom neobsahuje zmeny stavebných úprav na:

- 5. podlaží, č. dverí 524, kde bola vytvorená presklená miestnosť oddelením spoločných chodbových priestorov,
- 6. podlaží, kde bola v spoločných priestoroch vestibulu vytvorená nová presklená miestnosť slúžiaca nájomcovi na administratívne kopírovacie práce a označená pod č. dverí 637,
- 6. podlaží v rámci zmluvne dohodnutých priestorov nie je miestnosť č.636 zahrnutá v zmluve.

Uvedené miestnosti sú plochou zahrnuté do celkového rozsahu prenajatých priestorov, je však potrebné ich presne zadefinovať v zmluve.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 10 890 € ročne, t.j. 907,50 € mesačne za OÚ a 18 150 € ročne, t.j. 1 512,50 € mesačne za KÚ, spolu mesačne 2 420 €. Výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/m² ročne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, upratovanie spol. priestorov, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k Zmluve vo výške 500 € mesačne za OÚ a 824 € za KÚ mesačne, spolu mesačne 1 324 €.
- úhrada alikvotnej časti nákladov na prevádzku a údržbu výťahov vo výške 15,8 %, podľa čl. V., bod 7. zmluvy zo skutočne vynaložených nákladov prenajímateľom v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistený nedostatok:

- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad.**

9. Nájomca: Obec Petrovany, sídlo: Petrovany 317 – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 261/2010/OP z 15.4.2010 + Dodatok č.1

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov v budove na ul. Námestie mieru 2 v Prešove, na 6. podlaží o rozlohe 40,60 m² (dve kancelárie č. dverí 706 a 707) na účel plnenia úloh spojených s preneseným výkonom štátnej správy. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2014.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 1 339,80 € ročne, t.j. 111,65 € mesačne. V článku IV. bod 1 zmluvy sa uvádza, že výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/m² ročne. Uvedeným uznesením sa schvaľuje v súlade s § 9a, ods. 9 písm. c) Zákona NR SR č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkom v platnom znení (prípád hodný osobitného zreteľa, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo VÚC trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov) výška nájomného pre orgány štátnej správy a samosprávy a pre organizáciu občanov so zdravotným postihnutím a to 33 €/m² ročne, avšak uvedeným uznesením Zmluva s Obcou Petrovany schválená nebola. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, upratovanie spoločných priestorov, vodné a stočné, vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k Zmluve vo výške 123 € mesačne,

- úhrada alikvotnej časti nákladov na prevádzku a údržbu výťahov vo výške 1,6 %, podľa čl. V, bod 7 zmluvy, zo skutočne vynaložených nákladov prenajímateľom v predchádzajúcom kalendárnom roku.
Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV, bod. 5, nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná refundácia dane z nehnuteľnosti podľa čl. V., bod 4. zmluvy.**

10. Nájomca: Partnerstvo sociálnej inklúzie subregiónu Šariš, o. z., Námestie mieru 2, Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 231/2012/OSB zo dňa 4.6.2012

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov v budove na ul. Námestie mieru 2 v Prešove na 7. podlaží o rozlohe 21,05 m² (miestnosť č. dverí 7.10) za účelom využívania ako skladové priestory, resp. po ich úprave na administratívne účely. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2015.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- dohodnuté nájomné vo výške 696,76 € ročne, t.j. 58,06 € mesačne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
V zmysle čl. IV., bodu 2. zmluvy, výška nájomného bola určená dohodou a je výsledkom ponuky predloženej v rámci predkladania cenových ponúk na priamy nájom nehnuteľného majetku, ktorý bol vyhlásený prenajímateľom dňa 23.4.2012 a vyhodnotený 15.5.2012. Cenová ponuka nebola kontrolnému orgánu predložená ani na požiadanie.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné, vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k Zmluve vo výške 52 € mesačne.
Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. apríla nasledujúceho roka (čl. V., bod 4. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 5., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s refundáciou nákladov na daň z nehnuteľnosti za príslušný kalendárny rok z dane vyrubenej správcom dane,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že organizácia je v priestoroch na 7. podlaží a výťahy pre svoju činnosť využíva.**

11. Nájomca: Severovýchod Slovenska (SVS) - Krajská organizácia cestovného ruchu, Námestie mieru 2, Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov a o nájme hnutel'ných vecí zo dňa 29.5.2013

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov v budove na ul. Námestie mieru 2 v Prešove, kancelária č. dverí 4.37 a 4.38 vrátane vybavenia hnutel'ným majetkom potrebným na zabezpečenie účelu nájmu podľa Prílohy č. 1 k zmluve o celkovej výmere 40,86 m² nachádzajúce sa na 4. podlaží, ktoré nájomca využíva na kancelárske účely pre činnosť Krajskej organizácie cestovného ruchu. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Keďže ide o prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle zásad, nájom týchto priestorov bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 491/2013 zo dňa 9.4.2013.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- dohodnuté nájomné vo výške 1 634,40 € ročne, t.j. 136,20 € mesačne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.

- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné, vývoz odpadu, upratovanie) a hnuťelného majetku podľa Prílohy č. 2 k Zmluve vo výške 98 € mesačne.
Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. apríla nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 5., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s refundáciou nákladov na daň z nehnuteľnosti za príslušný kalendárny rok z dane vyrubenej správcom dane,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že organizácia je v priestoroch na 4. podlaží a výťahy pre svoju činnosť využíva.**

12. Nájomca: [REDAKOVANÉ], Humenné – Zmluva o prenájme nehnuteľného majetku PSK zo dňa 9.9.2010 + 2 dodatky

Predmet zmluvy: prenájom nehnuteľného majetku za účelom vybudovania a prevádzkovania plateného systému na pozemku par. č. 852/2 a kamerového systému na objekte par. č. 852/1, ktorý je vo vlastníctve prenajímateľa. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 15.9.2010 do 14.9.2030.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- dohodnuté nájomné v zmysle Dodatku č. 2 k zmluve je vo výške 1 100 € ročne, (20 € za 1 parkovacie miesto x 55 parkovacích miest). Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- skutočné náklady za služby spojené s užívaním predmetu nájmu – vodné a stočné, ktoré mali byť účtované podľa pomeru prenajatej plochy k celkovej ploche, resp. podľa počtu zamestnancov a tiež úhradu nákladov na energie podľa skutočnosti so stavom k 31.12. príslušného roka a sú splatné v termíne do 31.1. nasledujúceho roka na základe faktúry vystavenej prenajímateľom v zmysle čl. IV., bod 3. zmluvy.

V zmysle Dodatku č. 2 zmluvy, sa výška ročného nájmu každoročne upraví o hodnotu 1 000 € až do doby úplného splatenia hodnoty kamerového a parkovacieho systému, ktorého hodnota na základe predložených účtovných dokladov nájomcom predstavuje 16 419,07 €. Nájomné bude nájomca uhrádzať do doby ukončenia zápočtu na základe faktúry vyhotovenej prenajímateľom v hodnote rozdielu a to 100 € na účet prenajímateľa. Po uplynutí doby zápočtu hodnoty kamerového a parkovacieho systému sa parkovací a kamerový systém stane majetkom prenajímateľa a nájomca bude ďalej platiť nájomné na základe faktúry vyhotovenej prenajímateľom v dohodnutej ročnej výške 1 100 €.

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 1., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nevystavená faktúra prenajímateľom za rok 2013 za energie, vodné a stočné, ktorá mala byť splatná do 31.1.2014 a nájomné vopred na rok 2013 k 31.1.2013.**

13. Nájomca: Krajský lesný úrad v Prešove, Masarykova 10, 080 01 Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 154/2010/OP zo dňa 23.3.2010

Nájom ukončený ku dňu 28.2.2013 „Dohodou o ukončení nájmu nebytových priestorov č. 154/2010/OP s Obvodným lesným úradom v Prešove“, na ktorého prešli všetky práva a povinnosti v celom rozsahu od 1.1.2013 z Krajského lesného úradu v zmysle Zákona č. 345/2011 Z.z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove. Zmluva bola uzatvorená za účelom plnenia úloh orgánov špecializovanej štátnej správy. Prenajaté priestory na 3. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 176,78 m².

Keďže ide o prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle zásad, nájom týchto priestorov bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 5 833,74 € ročne, t.j. 486,15 € mesačne. Výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/ m² ročne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, upratovanie spol. priestorov, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k zmluve vo výške 338 € mesačne.
- úhrada alikvotnej časti nákladov na prevádzku a údržbu výťahov vo výške 2,88 %, podľa čl. V., bod 7. zmluvy zo skutočne vynaložených nákladov prenajímateľom v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV, bod 1., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná refundácia dane z nehnuteľnosti podľa čl. V., bod 4. zmluvy.**

14. Nájomca: JUKO s.r.o., Slovenská 65, 080 01 Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 1.10.2010

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove na 7. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 5 m² (kancelária č. dverí 7.5). Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu ako servisnú miestnosť. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2010 do 31.12.2014.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájom vo výške 33 €/m² ročne, t.j. za celú užívanú plochu vo výške 165 € ročne.
V článku IV., bod 2. bolo dohodnuté, že nájomné bude uhrádzané vopred a to raz ročne na základe faktúry vystavenej prenajímateľom. Platba v kontrolovanom období bola realizovaná v súlade so zmluvou.
V článku II. bod 4. zmluvy sa uvádza, že predmetom nájmu je prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle zásad, tento však nie je v zmluve zdôvodnený v zmysle ustanovenia § 11, ods. 6, písm. c) zásad. Zároveň nie je preukázané rozhodnutie zastupiteľstva PSK o jeho schválení.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k zmluve vo výške ročne 117,6 €, ktoré sa majú uhrádzať ročne vopred na základe faktúry vystavenej prenajímateľom.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. mája nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **v zmluve chýba zdôvodnenie, že ide o prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 11, ods. 6, písm. c) zásad v nadväznosti na § 8, ods. 7, písm. e) zásad. Zároveň nie je preukázané rozhodnutie zastupiteľstva PSK o jeho schválení.**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že kancelária sa nachádza 7. podlaží.**

15. Nájomca: Správa zariadení Úradu vlády SR, Námestie slobody 1, Bratislava - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 155/2010/OP zo dňa 19.4.2010 + 2 dodatky k zmluve

Zmluva bola ukončená dohodou zo dňa 27.6.2013 ku dňu 30.6.2013.

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove na 4. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 140 m² (kancelárie č. dverí 4.3, 4.4, 4.5, 4.6). Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu na plnenie úloh orgánov štátnej správy, ich rozpočtových a príspevkových organizácií. V zmysle Dohody o ukončení Zmluvy o nájme nebytových priestorov bol nájom s nájomcom - Úrad vlády Slovenskej republiky ukončený. (Rozhodnutím č. 6976/15382/2011 zo dňa 27.5.2011 Úrad vlády SR zrušil dňom 30.6.2011 Správu zariadení Úradu vlády SR a podľa § 21 ods.3 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dňom jej zrušenia prešli práva a povinnosti na zriaďovateľa, t.j. Úrad vlády SR).

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 4 620 € ročne, t.j. 385 € mesačne. Výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/m² ročne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, upratovanie spol. priestorov, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k zmluve vo výške 548 € mesačne.
- úhrada alikvotnej časti nákladov na prevádzku a údržbu výťahov vo výške 2,89 %, podľa čl. V., bod 7. zmluvy zo skutočne vynaložených nákladov prenajímateľom v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 3. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **nerealizovaná refundácia dane z nehnuteľnosti (podľa čl. V., bod 4. zmluvy) a alikvotnej časti nákladov na výťahy (čl. V, bod 7. zmluvy) za rok 2013.**

16. Nájomca: GARDEX, s.r.o., Námestie mieru 2, Prešov – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 587/2011/OSB zo dňa 5.10.2011

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2015, avšak zmluvné vzťahy boli ukončené dohodou ku dňu 8.6.2012.

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove na 7. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 10,68 m² (miestnosť č. dverí 7.7). Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu ako skladové priestory, resp. po ich úprave na administratívne účely.

17. Nájomca: Regionálne vzdelávacie centrum Prešov, Námestie mieru 2, Prešov – zmluva o nájme nebytových priestorov č. 690/2011/OSB zo dňa 28.12.2011

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2015, avšak zmluvné vzťahy boli ukončené dohodou k 31.3.2012.

Nájom nebytových priestorov bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 270/2011 na 15. Zasadnutí dňa 6.12.2011 ako nájom nehnuteľného majetku PSK – prípad hodný osobitného zreteľa.

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove na 7. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 21,05 m² (kancelária č. dverí 710).

18. Nájomca: [REDAKOVANÉ], Prešov – Zmluva o nájme bytu s prenajímateľom: Okresný úrad Prešov zo dňa 1.6.2001

Zmluva je pre účely PSK neplatná, keďže Okresný úrad Prešov bol zrušený a nová zmluva s PSK nebola doposiaľ uzatvorená. Zmluva nebola dodatková ani v súvislosti s prechodom meny na EURO.

Nájomca v kontrolovanom období platil zálohové platby vo výške 50 € mesačne, čo je 600 € ročne. Ročné vyúčtovanie služieb spojených s prenájomom nebolo realizované.

19. Nájomca: Krajský pozemkový úrad Prešov, Masarykova 10 – Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 153/2010/OP zo dňa 17.5.2010

Zmluva bola ukončená dohodou č. 126/ON-2013 zo dňa 11.12.2013 ku dňu 31.12.2013.

Predmet zmluvy: nájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy na ulici Námestie mieru 2 v Prešove na 3. podlaží o rozlohe podlahovej plochy celkom 359,21 m² (kancelárie č. dverí 341, 342, 343, 344, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, umývarka a WC č. dverí 354). Účelom nájmu bolo využívanie predmetu nájmu na plnenie úloh orgánov špecializovanej štátnej správy.

V zmysle Dohody o ukončení Zmluvy o nájme nebytových priestorov bol nájom s nájomcom – Ministerstvo vnútra SR, Pribinova 2, Bratislava (podľa § 1 písm. e) zákona NR SR č. 345/2012 o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.1.2013 boli krajské pozemkové úrady zrušené a podľa § 4 ods.7 majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mal v správe krajský pozemkový úrad k 31.12.2012 prešli do správy obvodného pozemkového úradu v sídle kraja).

Keďže ide o prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle zásad, nájom týchto priestorov bol schválený uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010.

Dohodnutá cena za nájom a služby:

- nájomné vo výške 11 853,93 € ročne, t.j. 987,83 € mesačne. Výška nájomného bola schválená uznesením Zastupiteľstva PSK č. 26/2010 zo dňa 2.3.2010 na 33 €/m² ročne. Platby v kontrolovanom období boli realizované v súlade so zmluvou.
- zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytových priestorov (teplo, elektrická energia, strážna služba, vodné a stočné a vývoz odpadu) podľa Prílohy č. 1 k Zmluve vo výške 574 € mesačne.

Vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby mal prenajímateľ vykonať faktúrou do 15. marca nasledujúceho roka (čl. V., bod 9. zmluvy).

Zistené nedostatky:

- **nerealizovaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole,**
- **nerealizovaná miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy čl. IV., bod 4., nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) zásad,**
- **v zmluve nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov napriek tomu, že miestnosť sa nachádza 3. podlaží.**

Všetky zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktoré podliehali povinnosti zverejnenia na internetovej stránke, sú zverejnené v súlade s ust. § 47a) Zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

V prípadoch, kde nie je presne zadané percento refundácie dane z nehnuteľnosti za príslušný kalendárny rok, prenajímateľ neuplatňoval voči nájomcovi nároky vyplývajúce zo zmluvy, v zmysle ktorej je „prenajímateľ oprávnený účtovať nájomcovi refundáciu dane z nehnuteľností za príslušný kalendárny rok pripadajúcu na výmeru užívaných priestorov podľa určenia správcu dane a to formou faktúry, ktorá bude splatná do 30 dní od jej doručenia nájomcovi“ (čl. V, bod 4 zmluvy). Ide o prípady: UPSVaR Prešov, KÚ pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie, Krajský úrad životného prostredia Prešov, Obec Petrovany, Krajský lesný úrad Prešov, Správa zariadení úradu vlády SR Bratislava.

V niektorých prípadoch nie je v zmluve zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti dane z nehnuteľnosti vôbec. Ide o prípady: Okresná rada slovenského zväzu zdravotne postihnutých Prešov, Partnerstvo sociálnej inklúzie subregiónu Šariš, o.z., Prešov, Severovýchod Slovenska Prešov, Krajský pozemkový úrad Prešov.

Keďže nie sú presne zadefinované pravidlá, v ktorých prípadoch bude prenajímateľ požadovať úhradu alikvotnej dane z nehnuteľnosti, Útvar hlavného kontrolóra PSK odporúča túto povinnosť zakotviť do internej normy, alebo do zásad.

V niektorých zmluvách, hlavne s menšou plochou prenájmu, nie je zakotvená povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s užívaním výťahov vôbec, napriek tomu, že prenájaté miestnosti sa nachádzajú na vyšších podlažiach. Ide o prípady: ██████████ Okresná rada slovenského zväzu zdravotne postihnutých Prešov, Partnerstvo sociálnej inklúzie subregiónu Šariš o.z. Prešov, Severovýchod Slovenska Prešov, JUKO s.r.o. Prešov, Krajský pozemkový úrad Prešov.

Keďže nie sú presne zadefinované pravidlá, v ktorých prípadoch bude prenajímateľ požadovať úhradu alikvotnej časti nákladov na výťahy, Útvar hlavného kontrolóra PSK odporúča túto povinnosť zakotviť do internej normy, alebo do zásad.

Pri uzatváraní zmlúv o nájme bytových a nebytových priestorov kontrolovaný subjekt nerealizoval predbežnú finančnú kontrolu (s výnimkou Vapstra s.r.o. Prešov a Krajského úradu životného prostredia Prešov), čím nedodrжал ust. § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

- kontrolovaný subjekt nerealizoval mieru inflácie v zmysle čl. IV, bod. 4 zmlúv a zároveň nedodrжал ust. § 11, ods. 9) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v nadväznosti na ust. § 7 ods. 2 Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Celkové vyčíslenie ušlého výnosu za kontrolované obdobie roka 2013 je 3 202,67 €:
- prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme tým, že prenajímal kanceláriu č. dverí 328, ktorá nebola predmetom zmluvy, čím porušil ust. § 7 ods. 2 Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ust. § 5 ods. 1, písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Ušlý výnos činí 1 103,37 € za rok 2013.
- kontrolovaný subjekt nevykonával ročné vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov, ani ostatných služieb dohodnutých v zmluvách v určených termínoch, a to ani do dňa ukončenia kontroly. Zo strany nájomcov boli uhradené iba zálohové platby.
- tým, že nebolo zo strany prenajímateľa vykonané ročné zúčtovanie s nájomcami, nebolo možné odkontrolovať a vyčíslit' uspokojenie všetkých finančných nárokov Úradu Prešovského samosprávneho kraja.
- *zo strany Ú PSK došlo k zlyhaniu finančného riadenia a finančnej kontroly podľa ust. § 8, písm. a) v nadväznosti na § 4, písm. a) a b) Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.*
- *zmluva s ██████████ je pre účely PSK neplatná, keďže Okresný úrad Prešov bol zrušený a nová zmluva s PSK nebola doposiaľ uzatvorená. Zmluva nebola dodatková ani v súvislosti s prechodom meny na EURO.*
- prenajímaním bytových priestorov bez platnej zmluvy kontrolovaný subjekt porušil ust. § 8, písm. a) v nadväznosti na § 4, písm. a) a b) Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia.
- v prípade nájomcov: ██████████, nie je realizovaný primeraný prieskum na určenie výšky nájomného, čím nebolo dodržané ust. § 11, ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK zmysle (keďže nejde o prípad hodný osobitného zreteľa, tak ako sa to chybne uvádza v uzatvorených zmluvách).

Tematickou kontrolou zistených 6 kontrolných zistení, 4 kontrolné zistenia boli finančne nevyčíslené a 2 kontrolné zistenia boli finančne vyčíslené v celkovej sume 4 306,04 €. 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. Tematická kontrola zameraná na evidenciu majetku a zbierkových predmetov ku dňu 29.4.2014 vykonaná v Šarišskej galérii Prešov, Hlavná 51 v dňoch od 29.4.2014 do 20.6.2014 (poverenie č. 23/2014).

Tematická kontrola bola zameraná v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na dodržiavanie zákonov, vyhlášok a usmernení a to Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zásady hospodárenia s majetkom PSK, Zákon č. 206/2009 Z.z. Zákon o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmenách zákona SNR č. 372/1990 Zb o priestupkoch v znení neskorších predpisov, 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 v znení neskorších zákonov.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie 1:

- organizácia nemá delimitačný protokol so špecifikáciou majetku, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť Zmluvy o prevode správy PSK (čl. II. ods. 3),
- **tým bolo porušené ust. § 6 Zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.**

Kontrolné zistenie 2 a 3:

- kontrolou dodržania postupov a spôsobu vykonania inventarizácie v zmysle Príkazu riaditeľa bolo zistené, že k výkonu inventarizácie nebol doložený aktuálny list vlastníctva na nehnuteľnosti, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť,
- inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis účtu 031 - pozemky s uvedením parcelných čísiel, výmery; zároveň bolo zistené, že pozemky nie sú zaevidované v účtovníctve,
- zistený nesúlad medzi stavom na liste vlastníctva a stavom vedeným v účtovníctve na účte 021 – budovy, stavby, pričom chýba inventúrny súpis tohto majetku s uvedením súpisného čísla a čísla parcely,
- na základe fyzickej revízie menovaná komisia v protokole z revízie konštatovala opakovaný stav k 31.12.2011 a to počet chýbajúcich katalógov 64 ks a počet chýbajúcich kníh 145 ks v zostatkovej hodnote 0 €. Do začatia kontroly chýbajúce knihy a katalógy neriešila škodová komisia, neboli vysporiadané inventarizačné rozdiely,
- pri výberovom spôsobe overenia fyzického stavu majetku bola zistená formálne vykonaná inventarizácia a nevykázanie inventarizačného rozdielu majetku vedeného na účte 022 – stroje, prístroje vedeného pod inventárnym číslom 7384/61 v hodnote 1 169,36 neboli vysporiadané inventarizačné rozdiely,
- **tým, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval zákonné pravidlá pri overení stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou tak, aby overenie majetku malo výpovednú hodnotu, porušil ust. § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**
- **zároveň nedodržiaval ust. § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nezabezpečil úplnosť a preukázanosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.**

Kontrolné zistenie 4:

- postup pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným hnuťelným majetkom samosprávneho kraja určujú „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“. Organizácia dlhodobou nerieši stav neupotrebitelného hnuťelného majetku v obstarávacej jednotkovej cene do 1700 €.

V dôsledku toho sú nedostatky v evidencii majetku a to podľa jeho umiestnenia, pri jeho fyzickom uložení vzniká neprehľadnosť, organizácia sa nezaobrá vyraďením,

- **organizácia nepostupuje v zmysle ust. § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia s majetkom PSK pri nakladaní s neupotrebitelným hnutelným majetkom.**

TK 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 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady“) v oblasti „Kontrola nájomných zmlúv – dodržiavanie § 10 a § 11 Zásad, termíny fakturácií nájomného, prepojenosť na finančný odbor; s dôrazom na kontrolu správnosti určenia výšky nájomného podľa § 11 ods. 4 Zásad „za rok 2013 vykonaná v Šarišskej galérii Prešov, Hlavná 51 v dňoch od 30.4.2014 do 29.5.2014 (poverenie č. 24/2014).

Obsahom predmetu kontroly v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK bolo:

1. Evidencia uzatvorených nájomných zmlúv a ich platnosť .
2. Kontrola nájomných zmlúv na prenájom prebytočného a dočasne prebytočného majetku (živé zmluvy v roku 2013) podľa § 8, § 10 a § 11 Zásad, obsah zmlúv v nadväznosti na Zásady.
3. Doklady preukazujúce primeraný prieskum trhu o cenách nájmu vecí toho istého druhu alebo porovnateľnej veci.
4. Uznesenia zastupiteľstva pri prenájme majetku samosprávneho kraja z dôvodu hodného osobitného zreteľa.
5. Doklady preukazujúce splátky nájomného dohodnutého v zmluvách o nájme - saldokonto k dátumu 31.12.2013, t.j. výpisy účtov SY 311 konkrétnych odberateľov služieb s prehľadom o splátkach.
6. Ročné vyúčtovanie zálohovo uhradených a skutočných nákladov za služby spojených s nájmom za kontrolované obdobie.
7. Alikvotná časť dane z nehnuteľnosti určená VZN v prípade ak tvorila samostatnú súčasť celkovej ceny nájmu.
8. Uplatnenie penalizácie pri oneskorení platieb nájomného.
9. Zisťovanie, či sa neprenajíma majetok bez zmluvného vzťahu.
10. Ostatné zistenia.

Kontrolnej skupine boli predložené platné uzatvorené nájomné zmluvy na nebytové priestory v počte 4, o ktorých si organizácia vedie evidenciu. Nájomná zmluva s Ing. D. Z. a D. F. bola uzatvorená na dobu neurčitú. Ostatné zmluvy boli uzatvorené na určitú krátkodobú lehotu. Organizácia má k dispozícii na prenájom nevyužitý nebytový priestor, na ktorý nenašla nájomcov. V kontrolovanom roku zverejnila verejnú výzvu na prenájom na úradnej tabuli PSK, na webovej stránke a na tabuli ŠG. Priestor ostal nevyužitý pre nezaujem uchádzačov.

Nájomcovia pri nájme na dobu dlhšiu ako jeden rok si, okrem dane z nehnuteľnosti, ktorá vstupovala do celkovej ceny, hradili aj náklady za služby na základe podružných meračov spotreby energie, vodné stočné. V čase platnosti Cenovej mapy mali byť v zmluve vymedzené platby za odvoz odpadu.

Ku kontrolovaným nájomným zmluvám neboli uzatvorené dodatky. Nájomné zmluvy na dobu dlhšiu ako 1 rok boli schválené Úradom PSK schvaľovacou doložkou.

Všetky zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktoré podliehali povinnosti zverejnenia na internetovej stránke, sú zverejnené v súlade s ustanovením § 47 a) Zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Kontrolné zistenie 1, 2, 3 a 4:

Nájomné zmluvy uzatvorené v období platnosti Cenovej mapy

- Neuplatnená miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy, nedodržanie ustanovenia čl. II., ods. 5 Cenovej mapy,
- neuplatnená penalizácia za oneskorené úhrady, neuplatnené podmienky v zmluve,
- zmluva nedefinuje platby za odvoz odpadu, porušenie Cenovej mapy čl. II, ods. 3,
- ročný dopad z titulu neuplatnenej miery inflácie sú nižšie tržby o 143,40 €,
- nevykonaná predbežná finančná kontrola pri uzatváraní zmluvného vzťahu, plnení zmluvných podmienok; porušenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Nedostatky sa vyskytli v zmluvných dojednaniach, resp. plneniach v zmluvnom vzťahu.

Nájomné zmluvy uzatvorené v zmysle Zásad s účinnosťou 2. Marca 2010

- neuplatnená miera inflácie v zmysle uzatvorenej zmluvy, nedodržanie ustanovenia § 11, ods. 9) Zásad,
- nezazmluvnená platba vopred (zmluva P. M., R. I.-L.),
- dopad z titulu neuplatnenej miery inflácie sú nižšie tržby o 258,57 €, ročný
- atnená penalizácia za oneskorené úhrady v zmysle uzatvorenej zmluvy, neuplatnené podmienky v zmluve, neupl
- onaná predbežná finančná kontrola pri plnení zmluvných podmienok; porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. nevyk

Nedostatky sa vyskytli v zmluvných dojednaniach resp. plneniach v zmluvnom vzťahu s: P.M., R.I.-L., D.F..

Organizácia v tom prípade, kedy bola povinná vykonať primeraný prieskum, túto povinnosť si splnila. Zverejnila výzvu na predkladanie ponúk na úradnej a webovej stránke PSK, na tabuli vo vstupnej hale ŠG a v Prešovskom večerníku. Za účelom stanovenia výšky nájomného písomne oslovila 3 vybrané subjekty. Na základe týchto postupov a predloženej ponuky bola uzatvorená nájomná zmluva s D. F. K týmto postupom má v zmysle Zásad uchované relevantné doklady.

- **pri uzatváraní zmlúv o nájme bytových a nebytových priestorov kontrolovaný subjekt nerealizoval vo všetkých prípadoch predbežnú finančnú kontrolu, čím nedodrжал ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,**
- **pri uplatnení zmluvných podmienok nebola realizovaná miera inflácie v zmysle zmlúv o nájme a tým neboli dodržané ustanovenia § 11, ods. 9) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Celkové vyčíslenie neuplatnenia miery inflácie malo dopad na nižšie ročné výnosy o 401,97 €,**
- **nájomná zmluva v čase platnosti Cenovej mapy v zmysle čl. II., ods.3) nevymedzovala platby za odvoz odpadu; nájomné zmluva neobsahovala splatnosť nájomného vopred, čím bol porušený § 11, ods.7. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,**
- **došlo k zlyhaniu finančného riadenia a finančnej kontroly podľa ustanovenia § 8, písm. a) v nadväznosti na § 4, Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia.**

TK boli zistené 4 kontrolné zistenia, 3 kontrolné zistenia boli finančne nevyčíslené a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 401,97 €. 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.

25. 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 2013 vykonaná vo Vihorlatskej knižnici Humenné, Námestie slobody 50 v dňoch od 5.5.2014 do 3.6.2014 (poverenie č. 25/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1:

- kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy (VPD č. 20, 57,65),
- **tým došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 2:

- zaradenie zamestnankyne M.G. do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, nebolo v súlade s katalógom pracovnej činnosti,
- **nedoložením aktuálnej pracovnej náplne došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 5 písm. b) Zákona 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.**

Kontrolné zistenie 3:

- organizácia za kontrolované obdobie nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003,
- **tým došlo k porušeniu ust. § 6, 8 a 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 4:

- kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy pri dokladovej inventarizácii všetkých účtov neobsahujú vyššie uvedené predpísané údaje,
- **týmto nedostatkom došlo k porušeniu ust. § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.**

Kontrolné zistenie 5:

- vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorového vozidla a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že na deň 13.2.2013, kedy podľa VPD č.14 bolo vykonané umytie a vysávanie služobného mot. vozidla v spoločnosti HE Group s.r.o., chýba žiadanka na prepravu a evidencia o prevádzke mot. vozidla; na deň 25.11.2013, kedy podľa VPD č.130 bolo vykonaná oprava kolesa (plášťa) služobného mot. vozidla v spoločnosti Pneubox Humenné, chýba žiadanka na prepravu a evidencia o prevádzke mot. vozidla,
- **nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel došlo k porušeniu ust. § 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 internej Smernice pre riadenie autoprevádzky.

NFK 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.

26. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 vykonaná v BUS KARPATY spol. s r.o. Stará Ľubovňa, ul. Prešovská 5 v dňoch od 3.6.2014 do 15.7.2014 (poverenie č. 26/2014).

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 dopravcami BUS KARPATY spol. s r.o. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 141/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 Zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 Zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

Kontrola bola zameraná na:

- dodržanie hospodárnosti, efektívnosti účinnosti a účelovosti pri čerpaní verejných prostriedkov poskytnutých za účelom zabezpečenia dopravných služieb vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave,
- platnosť licencií pre rok 2013,
- správnosť vyčíslenia preukázanej výšky príspevku podľa zmluvne dojednaného spôsob výpočtu, premietnutie inflačného koeficientu do ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len EON),
- správnosť vyúčtovaných dopravných služieb,
- správnosť vyúčtovania tržieb z regulovaného cestovného a ďalších výnosov, ktoré boli dosiahnuté plnením povinnosti poskytovať služby v prímestskej autobusovej preprave osôb,
- kontrolu investícií do cestných vozidiel,
- kontrolu zabezpečenia kvality služieb.

Za tým účelom boli odkontrolované nasledovné dokumenty:

- výpisy z účtu v banke, na ktorom dopravca vedie finančné prostriedky na samostatnom účte,
- štvrťročné výkazy vyúčtovania zálohových platieb a ročné zúčtovanie s vykázaním náhrady preukázanej výšky príspevku,
- výkaz o pohyblivej časti ekonomicky oprávnených nákladov, štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- výkaz o výkonoch (prepravných službách), štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- prehľad a rozúčtovanie tržieb z regulovaného cestovného (vrátane tržieb z prenájmu reklám, príspevku od obcí, prenájmu staníc a ostatných tržieb),
- evidencia nákladov a výnosov dopravcu na prímestskú dopravu z plnenia záväzku oddelene od ostatných služieb v zmysle čl. IV., bod 14. Zmluvy,
- rozhodnutia PSK o pridelení dopravných licencií pre rok 2013,
- platné dodatky k „Zmluve o službách vo verejnom záujme“,
- nákup autobusov cestou verejnej zákazky podľa plánu obnovy autobusov,
- vybavovanie a riešenie sťažností prepravovaných osôb a zabezpečenie kvality poskytovaných služieb.

Pri kontrole plnenia predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2013 zistené nedostatky.

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 15.7.2014.

27. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 vykonaná v SAD Prešov, a.s., ul. Košická 2725/2 v dňoch od 5.6.2014 do 25.6.2014 (poverenie č. 27/2014).

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 dopravcovi SAD Prešov, a.s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 138/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 Zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 Zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

Kontrola bola zameraná na:

- dodržanie hospodárnosti, efektívnosti účinnosti a účelovosti pri čerpaní verejných prostriedkov poskytnutých za účelom zabezpečenia dopravných služieb vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave,
- platnosť licencií pre rok 2013,
- správnosť vyčíslenia preukázanej výšky príspevku podľa zmluvne dojednaného spôsob výpočtu, premietnutie inflačného koeficientu do ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len EON),
- správnosť vyúčtovaných dopravných služieb,
- správnosť vyúčtovania tržieb z regulovaného cestovného a ďalších výnosov, ktoré boli dosiahnuté plnením povinnosti poskytovať služby v prímestskej autobusovej preprave osôb,
- kontrolu investícií do cestných vozidiel,
- kontrolu zabezpečenia kvality služieb.

Za tým účelom boli odkontrolované nasledovné dokumenty:

- výpisy z účtu v banke, na ktorom dopravca vedie finančné prostriedky na samostatnom účte,
- štvrťročné výkazy vyúčtovania zálohových platieb a ročné zúčtovanie s vykázaním náhrady preukázanej výšky príspevku,
- výkaz o pohyblivej časti ekonomicky oprávnených nákladoch, štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- výkaz o výkonoch (prepravných službách), štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- prehľad a rozúčtovanie tržieb z regulovaného cestovného (vrátane tržieb z prenájmu reklám, príspevku od obcí, prenájmu staníc a ostatných tržieb),
- evidencia nákladov a výnosov dopravcu na prímestskú dopravu z plnenia záväzku oddelene od ostatných služieb v zmysle čl. IV., bod 14. Zmluvy,
- rozhodnutia PSK o pridelení dopravných licencií pre rok 2013,
- platné dodatky k „Zmluve o službách vo verejnom záujme“,
- nákup autobusov cestou verejnej zákazky podľa plánu obnovy autobusov,
- vybavovanie a riešenie sťažností prepravovaných osôb a zabezpečenie kvality poskytovaných služieb.

Pri kontrole plnenia predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2013 zistené nedostatky.

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 26.6.2014.

28. 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 2013 vykonaná v Domove pre seniorov Stará Ľubovňa, ul. Mierová 88 v dňoch od 5.6.2014 do 25.7.2014 (poverenie č. 28/2014).

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:

Kontrolné zistenie 1, 2, 3 a 4:

- vykonanou kontrolou čerpania verejných prostriedkov boli zistené nasledujúce nedostatky a to, že v platobnom príkaze PLP č. 342 z 16.01.2013 bolo zaplatené penále za oneskorenú úhradu vyúčtovania elektrickej energie vo výške 6,20 € a zúčtované na účte 502/321, správne malo byť zúčtované na účte 544/321. Zaplatené penále bolo prerokované v Škodovej komisii s návrhom zúčtovať do výdavkov, bez uplatnenia náhrady škody proti zodpovednému zamestnancovi,
- v platobnom príkaze PLP č. 438 z 10.06.2013 bola zaplatená zmluvná pokuta pre T-com za č. tel. stanice 052/4322392 vo výške 4,99 €, zúčtovaná na účte 518/321, správne mala byť zúčtovaná na účte 544/321. Zaplatená pokuta nebola prerokovaná v Škodovej komisii a bez uplatnenia náhrady škody,
- *nehospodárnym vynakladaním finančných prostriedkov na zaplatenie neproduktívnych výdavkov došlo k porušeniu § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,*
- *nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. j) Zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny.*

Kontrolné zistenie 5, 6, 7 a 8:

- vykonanou kontrolou zaúčtovaných bežných výdavkov bolo zistené nasledovné a to, že v platobnom príkaze PLP č. 398 z 24.05.2013 bol zaplatený miestny poplatok za komunálny odpad Mestu Stará Ľubovňa na základe rozhodnutia č. 1620051247 vo výške 437,73 € /1. splátka/ za 64 prijímateľov sociálnych služieb v DpS. Z Rozhodnutia Mesta SL' vyplýva, že poplatok je vyrubený na základe VZN č. 41 podľa Hlavy XII čl. 40 z 15.12.2004, zmena VZN 06.12.2012, ktoré neakceptovalo ustanovenie § 77 ods. 4 písm. c, zákona č. 582/2004Z.z. o miestnom poplatku,
- v platobnom príkaze PLP č. 848 z 17.10.2013 bol zaplatený miestny poplatok za komunálny odpad Mestu Stará Ľubovňa vo výške 153,38 €, /2. splátka/ za prijímateľov sociálnych služieb v DpS,
- *zaplatením miestneho poplatku za komunálny odpad v rozpore s § 77 ods. 4 písm. c) Zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych poplatkoch za komunálny odpad došlo zo strany organizácie k porušeniu § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia a k bezdôvodnému obohateniu Mesta SL' získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov pretože poplatníkom nie je osoba, ktorej sa poskytuje sociálna služba pobytovou formou,*
- *podľa § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, použitie verejných prostriedkov na rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny.*

Kontrolné zistenie 9, 10, 11, 12, 13 a 14:

- v platobnom príkaze PLP č. 705 z 09.09.2013 bolo zaplatené 1 346,23 € za opravu osobného auta ev. č. SL – 196 AX po škodovej udalosti. Z poistného za škodovú udalosť bolo vrátené poisťovňou dňa 08.10.2013 iba 1 278,92 €, rozdiel vo výške 67,31 € predstavuje spoluúčasť na poistení. Nezaplatená spoluúčasť na poistení poisťovňou nebola do ukončenia kontroly uplatnená proti zodpovednej osobe,
- v platobnom príkaze PLP č. 1039 z 23.12.2013 bolo zaplatené 72,29 € za spoluúčasť na oprave motorového vozidla ev. č. SL – 196 AX po škodovej udalosti. Nezaplatená spoluúčasť na poistení poisťovňou nebola do ukončenia kontroly uplatnená proti zodpovednej osobe.
- **zaplatením spoluúčasti pri škodových udalostiach došlo k porušeniu § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nehospodárne.**
- **zároveň došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že správca majetku neuplatnil právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv proti zodpovedným zamestnancom,**
- **nehospodárne použitie finančných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. j) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny.**

Kontrolné zistenie 15, 16, 17 a 18:

- v platobnom príkaze PLP, ktorými bolo zúčtované vodné a stočné, bolo v roku 2013 účtované vodné a stočné len na účte 502 aj napriek tomu, že voda je energia a patrí na účet 502 a stočné je služba a patrí na účet 518,
- **nesprávnym účtovaním výdavkov došlo k porušeniu § 57 a § 58, Opatrenia MF SR č. 37 z 08.08.2007tým, že zúčtovanie výdavkov nebolo rozlišované.**
- internými dokladmi, ktorými boli zúčtované príspevky na Doplnkové dôchodkové poistenie, boli zúčtované bez súpisu zamestnancov a výšky príspevku na jednotlivých zamestnancov,
- internými dokladmi, ktorými je zúčtovaná mesačná spotreba poštových známok nie je dokladaný súpis prijímateľov odosielaných písomností, pre ktorých boli poštové známky použité.
- internými dokladmi, ktorými je prevádzaný mesačný príspevok na tvorbu SF neobsahuje objem hrubých miezd ako základ pre výpočet odvodu z bežných výdavkov na účet SF,
- **nedokladaním súpisov zamestnancov, ktorým bol poskytnutý príspevok na DDP, súpis prijímateľov odosielaných písomností a tvorba SF bez stanovenia základu pre výpočet došlo k porušeniu § 10, zákona č. 431/2002Z.z. o účtovníctve tým, že z účtovných dokladov nebol zřejmý obsah účtovného prípadu.**

Kontrolné zistenie 19, 20, 21, 22, 23 a 24:

- z prehľadu o čerpaní finančného limitu na suroviny v organizácii vyplýva, že finančný limit bol v jednotlivých štvrťrokoch roka prekračovaný. V krízovom stredisku finančný limit nebol počas celého roka v jednotlivých štvrťrokoch vyrovnávaný. Prekročenie finančného limitu v sume 13,38 € na suroviny na konci kalendárneho roka je považované za škodu,
- **nedodržiavaním stravnej jednotky /finančného limitu/ a nesledovania finančného limitu podľa jednotlivých druhov stravy /racionálna a diabetická/ došlo k porušeniu ČL. č. 4 ods. 4.2 Stravovanie, ods. 16 a ods. 8, VZN č. 28/2012a k čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia tým, že nedodržaním finančného limitu na suroviny došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,**
- **tým došlo k porušeniu § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách – použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia /prekročenie finančného limitu na konci roka v celkovej výške 13,38 €/,**
- **podľa § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách je porušením finančnej disciplíny.**

Kontrolné zistenie 25:

- vykonanou kontrolou výsledkov inventarizácie bolo zistené, že neboli vyhotovené inventúrne súpisy majetku k niektorým druhom majetku,
- **neinventarizovaním všetkého majetku došlo k porušeniu § 6 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia majetku nebola vykonaná podľa § 29 a 30 uvedeného zákona.**

Kontrolné zistenie 26:

- v dňoch 11.9. - 13.09.2013 ÚPSK organizoval II. ročník Športových dní na Zemplínskej Šírave – Kamenec, ktorého sa zúčastnili aj deti a zamestnanci Krízového strediska Stará Ľubovňa. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ písomne neurčil zamestnancom, ktorí sa zúčastnili plánovanej pracovnej cesty na organizovanej akcii miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty,
- **neurčením miesta nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta ukončenia došlo k porušeniu § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.**

Kontrolné zistenie 27:

- vykonanou kontrolou správnosti vykonávania predbežnej FK boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v jednotlivých bodoch správy,
- **nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri dodržiavaní hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov došlo k porušeniu § 9 ods. 1, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že výkon predbežnej finančnej kontroly bol neúčinný.**

Kontrolné zistenie 28:

- z prehľadu využívania motorového vozidla Škoda Forman vyplýva, že motorové vozidlo je popri ďalších dvoch vozidlách v správe organizácie prebytočné a čiastočné využívanie osobného motorového vozidla ŠKODA FORMAN v kontrolovanom období bolo nehospodárne,
- **nehospodárnym užívaním osobného motorového vozidla ŠKODA FORMAN organizácia porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK podľa § 5 ods. a) tým, že nerozhodla o prebytočnosti motorového vozidla a nehospodárne vynakladala verejné prostriedky na poistenie.**

Kontrolné zistenie 29, 30, 31:

- neuzatvorením dodatku k zmluve po zmene stupňa odkázanosti p. K.M. na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy došlo k nezaplateniu časti úhrady za poskytovanú sociálnu službu za obdobie od 1.3.2013 do 30.06.2014 vo výške 192 eur,
- **tým došlo k porušeniu § 74 ods. 12 Zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, ak sa zmenia skutočnosti rozhodujúce na určenie sumy úhrady a platenie úhrady za sociálnu službu, poskytovateľ sociálnej služby a prijímateľ sociálnej služby sú povinní uzatvoriť dodatok k zmluve o poskytovaní sociálnej služby.**
- **tým došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky použité podľa § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách - ukracovanie príjmov rozpočtu DpS nevyhotovením dodatku k zmluve o poskytovaní sociálnej služby vo výške 192,00 €,**
- **tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.**

Kontrolné zistenie 32:

- individuálne plány klientov DpS nie sú v súlade so smernicou, ktorá bola vypracovaná samotným zariadením a ktorá je účinná od 01.03.2014, v zmysle ktorých v individuálnych plánoch absentovalo hodnotenie za účasti prijímateľa, identifikácia potrieb a schopností prijímateľa na základe ktorých sa tvoria osobné ciele a absentujú plány činnosti,
- **tým došlo k porušeniu § 9 ods. 1 a 2 Zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, kedy došlo k absencii hodnotenia priebehu poskytovania sociálnej služby za účasti prijímateľa a absencii plánov činností ako aj k porušeniu internej smernice S 05 „Individuálny plán“.**

NFK bolo zistených 32 kontrolných zistení, 23 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 9 kontrolných zistení bolo finančne vyčíslených v celkovej sume 947,28 €. 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.

29. Tematická kontrola na základe podnetu, ktorý podal poslanec Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho JUDr. Pavel Hagyari doručeného dňa 10.6.2014 na Úrad PSK, týkajúci sa konania riaditeľa Šarišskej galérie v Prešove vykonanej v dňoch od 12.6.2014 do 24.6.2014 (poverenie č. 29/2014).

Predmetom kontroly bolo zistiť či sa prebytočný a dočasne prebytočný majetok neprenajíma bezodplatne, bez nájomnej zmluvy na prenájom, a či neboli porušené ustanovenia § 8, § 10 a § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a bol dodržaný obsah zmlúv v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolnej skupine bola predložená platne uzatvorená nájomná zmluva na prenájom nebytových priestorov uzatvorená medzi Šarišskou galériou v Prešove s fyzickou osobou J. F. na určitú krátkodobú lehotu a tona deň 30.5.2014 v čase od 20.00 do 22.00 hod. Predmetom nájmu bol nebytový priestor nachádzajúci sa na Hlavnej ulici č. 51 v Prešove, bližšie špecifikovaný ako priestor „Klub“. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK nevyklučujú účel nájmu - súkromná oslava. Nebolo preukázané poškodenie, zničenie, zneužitie majetku, nedodržanie hospodárenia s majetkom v zmysle § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Zmluva o nájme nebytových priestorov bola zverejnená na internetovej stránke v súlade s ustanovením § 47 a Zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Kontrolné zistenie 1:

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK s účinnosťou 2. marca 2010 okrem iného stanovujú povinnosť dohodnúť splatnosť nájomného minimálne mesačne, vopred. Ostatný obsah nájomnej zmluvy vychádza zo zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov. Nájomná zmluva obsahovala splatnosť do 7 dní odo dňa podpísania zmluvy,
- **tým bol porušený § 11, ods.7. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.**

Kontrolné zistenie 2:

- pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov organizácia nerealizovala v súvislosti s dodržaním Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK predbežnú finančnú kontrolu,
- **tým nedodržala ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.**

TK boli zistené 2 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené. Na základe výsledkov tematickej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

30. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 2.8.2012 do 4.10.2012 za rok 2011v Ľubovnianskom múzeu – hrad, Zámocká 22, Stará Ľubovňa (poverenie č.30/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 19.10.2012 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 19.11.2012.

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 boli prijaté 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení sa všetky opatrenia plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 27.6.2014.

31. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 27.4.2012 do 4.6.2012 za rok 2011 v Strednej odbornej škole Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry (poverenie č.31/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 6.7.2012 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 14.5.2013.

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 26 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 7 opatrení splnených a 19 opatrení sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 3.7.2014.

32. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 17.1.2013 do 27.3.2013 za rok 2011 v Gymnázium L. Stöckela Bardejov, Jiráskova 12 (poverenie č. 32/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust.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 23.5.2013 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 7.4.2014.

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 4 opatrenia splnené a 15 opatrení sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 15.7.2014.

33. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 vykonaná v SAD Humenné, a.s., ul. Fidliková 99/1 v dňoch od 9.7.2014 do 28.7.2014 (poverenie č. 33/2014).

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 dopravcovi SAD Humenné a.s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 138/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 Zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 Zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

Kontrola bola zameraná na:

- dodržanie hospodárnosti, efektívnosti účinnosti a účelovosti pri čerpaní verejných prostriedkov poskytnutých za účelom zabezpečenia dopravných služieb vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave,
- platnosť licencií pre rok 2013,
- správnosť vyčíslenia preukázanej výšky príspevku podľa zmluvne dojednaného spôsob výpočtu, premietnutie inflačného koeficientu do ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len EON),
- správnosť vyúčtovaných dopravných služieb,
- správnosť vyúčtovania tržieb z regulovaného cestovného a ďalších výnosov, ktoré boli dosiahnuté plnením povinnosti poskytovať služby v prímestskej autobusovej preprave osôb,
- kontrolu investícií do cestných vozidiel,
- kontrolu zabezpečenia kvality služieb.

Za tým účelom boli odkontrolované nasledovné dokumenty:

- výpisy z účtu v banke, na ktorom dopravca vedie finančné prostriedky na samostatnom účte,
- štvrťročné výkazy vyúčtovania zálohových platieb a ročné zúčtovanie s vykázaním náhrady preukázanej výšky príspevku,
- výkaz o pohyblivej časti ekonomicky oprávnených nákladoch, štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- výkaz o výkonoch (prepravných službách), štvrťročné a ročné vyúčtovania,
- prehľad a rozúčtovanie tržieb z regulovaného cestovného (vrátane tržieb z prenájmu reklám, príspevku od obcí, prenájmu staníc a ostatných tržieb),
- evidencia nákladov a výnosov dopravcu na prímestskú dopravu z plnenia záväzku oddelene od ostatných služieb v zmysle čl. IV., bod 14. Zmluvy,
- rozhodnutia PSK o pridelení dopravných licencií pre rok 2013,
- platné dodatky k „Zmluve o službách vo verejnom záujme“,
- nákup autobusov cestou verejnej zakazy podľa plánu obnovy autobusov,
- vybavovanie a riešenie sťažností prepravovaných osôb a zabezpečenie kvality poskytovaných služieb.

Pri kontrole plnenia predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2013 zistené nedostatky.

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 29.7.2014.

34. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2014 na odbore sociálnom a odbore zdravotníctva Ú PSK vykonaná dňa 30.6.2014 (poverenie č. 34/2014).

Výsledok kontroly:

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

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

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. Dve sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 1h), keď sťažovateľ neposkytol v lehote spoluprácu v zmysle ust. § 16 ods. 2. Jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 3, keď sťažovateľ pred vybavením sťažnosti túto písomne vzal späť a jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1g), keď bola zaslaná ÚHK PSK na vedomie.

Zo 17 vecne príslušných sťažností boli:

- 2 opodstatnené sťažnosti
- 11 neopodstatnených sťažností
- 4 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

Odboru zdravotníctva Ú PSK bolo v 1. polroku 2014 postúpených na prešetrovanie 7 sťažností.

Predmetné sťažnosti sa týkali zaplatenia poplatku za vyšetrovanie krvi, neposkytnutia zdravotnej starostlivosti, zaplatenia poplatku za zdravotnícku pomôcku vo výdajni zdravotníckych pomôcok, postupu lekára pri ošetrovaní pacientov, neetického správania sa lekára k pacientom, nedodržiavania ordinačných hodín.

Odboru sociálnemu Ú PSK bolo v 1. polroku 2014 postúpených na prešetrovanie 5 sťažností.

Predmetné sťažnosti sa týkali nedodržiavania základných ľudských práv a slobôd prijímateľov sociálnej služby, nákupov oblečenia pre prijímateľov sociálnej služby, zamestnávania rodinných príslušníkov v DSS, postupu pracovníkov útulku, neprijatia do zamestnania, obťažovania rodiny sťažovateľa prijímateľmi sociálnych služieb.

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.

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

Záznam o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 7.7.2014.

35. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej dňa 15.7.2014 za rok 2011 v Strednej priemyselnej škole chemickej a potravinárskej Humenné, Komenského 1 (poverenie č.35/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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. Prijatť 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 13.3.2013 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 27.12.2013.

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 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky opatrenia splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 18.7.2014.

36. 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 PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej dňa 15.7.2014 za rok 2012 a 1. polrok 2013 v Strednej priemyselnej škole chemickej a potravinárskej Humenné, Komenského 1 (poverenie č.36/2014).

Výsledok kontroly:

Podľa ust. § 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 20.11.2013 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 27.12.2013.

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 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 3 opatrenia splnené a 1 opatrenie sa plní.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 18.7.2014.