

1. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2013 v SAD Poprad, a.s., Wolkerova 466 v Poprade vykonaná v dňoch od 14.7.2014 do 15.8.2014 (poverenie č. 37/2014).

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a bola zameraná na kontrolu použitia pridelených rozpočtových prostriedkov za rok 2013 v súlade s uzatvorenými zmluvnými vzťahmi medzi dopravcami a PSK.

Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009 – 2018 evidovaná pod č. 140/2009/OOD podpísaná dňa 26.3.2009 s účinnosťou od 1.4.2009, s tým, že pri uzavretí dodatku č.10 k Zmluve vo verejnom záujme sa zmluvné strany dohodli na vyhotovení úplného znenia, v ktorom sa premietnu zmeny dojednané dodatkami č.1 až 10 a taktiež legislatívne zmeny a zmeny terminológie vyplývajúce z prijatia zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, ktorá bola podpísaná 26.9.2013.

Výsledok kontroly:

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

Záznam o výsledku tematickej kontroly bol vypracovaný dňa 13.8.2014.

2. 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 Centre sociálnych služieb Domov pod Tatrami, Družstevná 25/3 v Batizoviach v dňoch od 21.7.2014 do 6.10.2014 (poverenie č. 38/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *výdavkovým pokladničným dokladom č. 61 z 28.2.2013 bol zaplatený členský príspevok vo výške 100,00 € pre Združenie sociálneho turizmu Žehra – Hodkovce bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že boli porušené pravidlá a podmienky za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.*

Kontrolné zistenie 2:

- *na základe Zmluvy o zavedení systému manažérstva kvality podľa ISO 9001:2008 č. 0211/2012 bolo z rozpočtových prostriedkov organizácie v priebehu roka 2013 zaplatených celkom 4 920,00 € pre: Nordika, s. r. o. Svít za práce a služby na zavedení systému*

manažérstva kvality. Predmetom zmluvy bolo zavedenie Slovenskej technickej normy STN EN ISO 9001:2009;

- tím došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nehospodárne.

Kontrolné zistenie 3:

- *na základe Mandátnej zmluvy č. 1/2011 uzavretej dňa 30.12.2011 /účinnnej dňom podpísania/ medzi DSS ako mandantom a Ing. Michal Pitek ako mandatár bolo v priebehu roka 2013 mandatárom vyfakturované a CSS zaplatené celkom 5 700,00 € za odborné poradenské služby a stavebný dozor bez potvrdenia prevzatia fakturovaných prác a súpisu vykonaných prác. Faktúry a drobné stavebné práce vykonávané ako bežná údržba v mesiacoch 8., 9., 11. a 12. 2013 neboli potvrdzované stavebným dozorom podľa zmluvy, ale zamestnancom CSS;*
- tím došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že rozpočtové prostriedky boli použité nehospodárne.

Kontrolné zistenie 4:

- *na základe objednávky č. 022/2013 z 23.1.2013 boli objednané právnické služby od Advokátskej kancelárie: JUDr. Andrej Pataky, advokát, v priebehu roka 2013. Dňa 4.4.2013 bolo na základe platobného poukazu č. 0248 zaplatené 500,00 € za právny rozbor a posúdenie 18 zmlúv, ich pripomienkovanie, úprava a doplnenie. Z predloženého zoznamu posudzovaných zmlúv vyplýva, že tieto súvisia s: poskytovaním sociálnych služieb a ich dodatkami, úhradami za sociálne služby a ich dodatkami, dohodami o usporiadaní pohľadávok, dohodami o úschove cenných vecí, vypovedaním zmlúv o poskytovaní sociálnej pomoci. Posudzované zmluvy patria svojou povahou do pracovných náplní jednotlivých zamestnancov CSS;*
- tím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že posudzované zmluvy patria do pracovnej náplne jednotlivých zamestnancov CSS.

Kontrolné zistenie 5,6,7:

- *organizácia nehospodárne a neúčinne vynaložila verejné prostriedky na zavedenie ISO normy, poradenské a právnické služby*
- tím došlo k porušeniu ust. § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny.

Kontrolné zistenie 8:

- *pri inventarizácii účtu 042 obstaranie dlhodobého majetku bolo zistené, že CSS v roku 2008 zaplatilo na základe zmlúv o dielo č. 11/2008 za vypracovanie projektovej dokumentácie stavby – DSS Batizovce - rekonštrukcia a energetický audit celkom 21 272,09 €. Rekonštrukcia do ukončenia kontroly nebola realizovaná podľa zaplatenej projektovej dokumentácie z dôvodu nepridelenia finančných prostriedkov z PSK. Inventarizačná komisia pri vykonávaní dokladovej inventarizácie v inventarizačnom zápise k 31.12.2013 neanalyzovala dôvody, či ide o prechodné alebo trvalé zastavenie investičných prác podľa spracovaného projektu;*
- tím došlo k porušeniu ust. § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie 9:

- *vykonanou kontrolou predbežnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná u Zmlúv o nájme bytov. Overenie správnosti vykonávania predbežnej FK bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol účinný pri čerpaní bežných výdavkov na poradenské a právne služby a zavedenie ISO normy 9001:2008 uvedených v časti 2.2 Správnosť financovania bežných výdavkov.*
- tím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

NFK bolo zistených 9 kontrolných zistení, 2 kontrolné zistenia boli finančne nevyčíslené a 7 kontrolných zistení bolo finančne vyčíslených v celkovej sume 11 220 €. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

3. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2013 vykonaná v Centre sociálnych služieb Zátíšie, Osadné 89, Nižná Jablonka v dňoch od 17.7.2014 do 12.9.2014 (poverenie č. 39/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *organizácia zúčtovala cestovné výdavky klientov na účet 512 – cestovné náhrady;*
- *tým porušila v nadväznosti na zákon o cestovných náhradách, Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.*

Kontrolné zistenie 2:

- *dokladová inventarizácia stavieb a pozemkov (účet 021,031) nebola dokladovaná aktuálnym listom vlastníctva;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. K 31.12.2013 nebolo možné preukázateľným spôsobom overiť stav tohto majetku v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť.*

Kontrolné zistenie 3:

- *pri predbežnej finančnej kontrole v kontrolnom liste organizácia neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie s „osobitnými predpismi“;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9 ods. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.*

Kontrolné zistenie 4:

- *organizácia neuskutočnila dostatočné právne kroky na majetkové vysporiadanie pozemkov, ktoré užíva;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja s prihliadnutím na zákon č. 509/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 446/2001 o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.*

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

4. 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 Podduklianskom osvetovom stredisku, Sovietskych hrdinov 160/74 vo Svidníku v dňoch od 12.8.2014 do 6.10.2014 (poverenie č. 40/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- **organizácia neaktualizovala interné smernice v súlade s platnou legislatívou;**
- **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 2:

- **pri inventúre pozemkov, ktoré sú vedené v účtovníctve v obstarávacej cene 17 327,18 €, nie je uvedená plocha pozemkov, resp. súpisné číslo parciel z priložených listov vlastníctva, na základe ktorých by bolo možné identifikovať, ku ktorým parcelám táto cena prislúcha a tak isto určiť ich ocenenie za mernú jednotku;**
- **tým došlo k porušeniu ust. § 29 a § 30 v nadväznosti na ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že organizácia nezabezpečila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.**

Kontrolné zistenie 3:

- **organizácia nezverejňovala na svojej webovej stránke súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1000 €;**
- **tým došlo k porušeniu ust. § 99, ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolné zistenie 4,5:

- **organizácia nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly pri každej pripravovanej finančnej operácii (pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov a dodatkov k nim a pri uzatváraní poisťných zmlúv);**
- **tým došlo k porušeniu ust. § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.**
- **overovanie finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou za všetky úkony finančného riadenia vykonával iba jeden zamestnanec – ekonómka;**
- **tým došlo k porušeniu Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-metod. keďže vydaním vnútorného predpisu sa nevytvorili také podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len jediný zamestnanec.**

Kontrolné zistenie 6:

- **pri odpisovaní majetku bolo kontrolou účtovných záznamov zistené, že organizácia neuplatňovala výšku ročného odpisu ani pomernú mesačnú časť z ročného odpisu zaokrúhlenú na celé euro nahor;**
- **tým došlo k nedodržaniu článku 3, bod 6. Vnútornej smernice č. 5/2009.**

Kontrolné zistenie 7:

- **prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, nesprávne vypočítal a uplatnil nižšiu cenu nájmu za rok 2013 spolu o 51,41 €;**
- **tým došlo k porušeniu 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.**

Kontrolné zistenie 8:

- *niektoré zmluvy o nájme nebytových priestorov a dodatky k nim neboli zverejnené na internetovej stránke organizácie;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 5 a) ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a týka sa okrem iného nakladania s majetkom vyššieho územného celku.*

NFK bolo zistených 8 kontrolných zistení, 7 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 51,41 €. 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. 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 21.3.2013 do 17.5.2013 za rok 2012 v Strednej odbornej škole v Sabinove, SNP 16 (poverenie č. 41/2014).

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 19.6.2013 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly nebola predložená na ÚHK PSK, čím nebol splnený bod č. 2 zápisnice.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 11 opatrení splnených a 4 opatrenia hodnotíme ako nesplnené.

Nedostatky pretrvávajú v týchto oblastiach :

- *v pracovných náplniach zamestnankýň na ekonomickom úseku bol v popise činnosti nesprávne uvedený už zrušený zákon o účtovníctve č. 563/1991 Zb. – pracovné náplne neboli prepracované;*
- *v osobných spisoch zamestnancov sa nachádzalo niekoľko pracovných náplní, v niektorých nebol uvedený dátum začiatku ich platnosti (napr. A.R., A.B., A.K.), z uvedeného dôvodu nebolo možné zistiť, ktorá pracovná náplň bola aktuálna pre kontrolované obdobie – zistený nedostatok nebol odstránený;*
- *evidencia mimopracovných dohôd nekorešponduje s uzatvorenými mimopracovnými dohodami - na dohodách nie je uvedené poradové číslo, pričom v predloženej evidencii je uvedené poradové číslo dohody, nesúhlasia dátumy účinnosti dohôd (napr. v dohodách o vykonaní práce uzatvorených dňa 20.11.2013 s J.M., M.A., M.M. bola dohodnutá pracovná úloha rozhodcu v dňoch 21. – 22.11.2013, pričom v evidencii je uvedené, že dohoda bola uzatvorená od 18.11.2013 do 31.3.2014; dohody o vykonaní práce uzatvorené s rovnakými zamestnancami dňa 11.11.2013 sa v evidencii nenachádzajú). Kontrolovaný*

subjekt nevedie evidenciu uzatvorených mimopracovných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, ale v abecednom poradí podľa mien zamestnancov;

- zmluvy o nájme nehnuteľného majetku platné v prvom polroku 2014 neboli doplnené dodatkom v súvislosti s úpravou výšky nájomného v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci. Nájomná zmluva s nájomcom Slovanet, a.s., Bratislava nebola aktualizovaná v bode 1. Prenajímateľ v súvislosti so zmenou názvu školy ZŠ Sabinov ako prenajímateľa na Stredná odborná škola Sabinov; zmluva nebola doplnená dodatkom v zmysle platných právnych noriem v súvislosti s prechodom na menu € platnú v SR od roku 2009.

Správa o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bola vypracovaná dňa 14.8.2014.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá 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.

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 2013 vykonaná vo Hvezdárni a planetáriu v Prešove v dňoch od 14.8.2014 do 24.10.2014 (poverenie č. 42/2014).**

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *organizácia neaktualizovala interné smernice v súlade s platnou legislatívou;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*

Kontrolné zistenie 2:

- *kontrolou bolo zistené, že v smernici určených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly je aj riaditeľ organizácie;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9 ods. 2 zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*

Kontrolné zistenie 3:

- *pri overovaní finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou tieto úkony vykonával iba jeden zamestnanec;*
- *tým došlo k porušeniu Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-metod. tým, že sa nevytvorili podmienky kontroly výdavku štyroch očí.*

Kontrolné zistenie 4:

- *cestovné príkazy neboli vyplňované v zmysle platnej legislatívy, chýbal dátum, príjemca;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 36 zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a zároveň došlo k porušeniu ust. § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kde je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukázateľne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Kontrolné zistenie 5:

- *organizácia účtovala a vykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne nesúvisia;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1,2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zároveň došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 uvedeného zákona kde účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a ods. 3 kde účtovníctvo je úplné vtedy, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

Kontrolné zistenie 6:

- *uzatvorením dohody o vykonaní prác bola dohodnutá odmena pre zamestnanca priaznivejšia ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 224 ods. c) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a zároveň došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolné zistenie 7:

- *na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýbajú časy odchodov, príchodov;*
- tým 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. Zároveň došlo k porušeniu internej smernice pre riadenie autoprevádzky.

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

7. Tematická kontrola na dodržiavanie zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC a dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK za 1. polrok 2014 v Šarišskej galérii v Prešove, Hlavná 51 vykonaná v dňoch od 16.9.2014 do 24.9.2014 (poverenie č. 43/2014).

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a bola zameraná na nakladanie s majetkom PSK v súvislosti s použitím priestorov Šarišskej galérie v Prešove na súkromné účely.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *kontrolou bolo zistené, že dňa 30.5.2014 od 17. hod. do nezisteného času použil riaditeľ organizácie priestory organizácie na súkromné účely a to na oslavu svojich narodenín;*
- tým došlo k porušeniu §5, §6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení v nadväznosti na zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákon č. 509/2010 Z. z., ktorým sa tento zákon mení a dopĺňa, v zmysle ktorého vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku schválenými zastupiteľstvom. Riaditeľom organizácie bola porušená povinnosť užívať majetok vyššieho územného celku na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním a povinnosti ochrany majetku pred jeho zneužitím.

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

8. 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 15.3.2013 do 14.5.2013 za rok 2011 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2 (poverenie č. 44/2014).

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 30.9.2013 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 16.9.2014. 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 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 2 opatrenia splnené a 4 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 8.10.2014.

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 26.6.2013 do 11.9.2013 za rok 2012 v Tatranskej galérii v Poprade, Hviezdoslavova 12 (poverenie č. 45/2014).

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 4.10.2013 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 4.10.2014. 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 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli 2 opatrenia splnené a 4 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 18.9.2014.

10. 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 Škole v prírode Detský raj v Tatranskej Lesnej v dňoch od 6.10.2014 do 18.11.2014 (poverenie č. 46/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *štatutár organizácie nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy;*
- *nepremietol do vnútornej smernice a nezabezpečil u všetkého majetku odpisové skupiny a dobu odpisovania určenú zriaďovateľom v liste finančného odboru PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008 do svojho odpisového plánu;*
- *smernica organizácie o finančnej kontrole nie je aktuálna pre obdobie kontrolovaného roka 2013, pretože zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol od roku 2009 viac krát novelizovaný. V smernici nie je určená zodpovednosť pracovníkov za jednotlivé úkony v rámci predbežnej finančnej kontroly. Vzorové podpisy určených pracovníkov nie sú súčasťou vyššie uvedenej smernice;*

- 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, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Kontrolné zistenie 2:

- *kolektívna zmluva nebola podpísaná zástupcom oprávneným na uzavieranie kolektívnej zmluvy;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 2 ods. 3 písm. d) zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov;
- *organizácia nepredložila Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu, rozpočet SF*
- tým došlo k porušeniu bodu 4., čl. XI. Kolektívnej zmluvy v zmysle, ktorého sú uvedené dokumenty jej súčasťou.

Kontrolné zistenie 3:

- *organizácia účtovala cestovné náklady bez cestovného príkazu;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a ust. § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie 4:

- *organizácia nevystavuje zamestnancom PSK za ubytovacie a stravovacie služby daňový doklad. Platby sú uhrádzané bezhotovostne na príjmový účet ŠvP bez účtovania pohľadávky voči odberateľovi pri splnení dodávky;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 49 ods. 1 Opatrení Ministerstva financií SR č. 24240/2009-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č.16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, v zmysle ktorého na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.

Kontrolné zistenie 5:

- *organizácia pri účtovaní cestovných náhrad nepostupovala v súlade so zákonom, keď bola povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov;*
- *organizácia neúčtovala pohľadáky za stravovacie a ubytovacie služby;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie 6:

- *organizácia nedodrжала postupy určené odborom financií PSK a došlo k odpisovaniu nehnuteľného majetku v nesprávnej výške. V rámci PSK sa nepoužíva odpisová doba 6 rokov a odpisová doba 20 rokov;*
- tým došlo k porušeniu listu finančného odboru Ú PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.

Kontrolné zistenie 7:

- *pri inventarizácii majetku hmotnej a nehmotnej povahy, pri ktorom sa zisťuje skutočný stav fyzickou inventúrou v inventúrnych súpisoch chýbali predpísané náležitosti a nebol predložený inventarizačný zápis;*
- tým došlo k porušeniu ust. 30 ods. 2,3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie 8:

- *dokladová inventarizácia stavieb a pozemkov (účet 021,031) nebola dokladovaná aktuálnym listom vlastníctva; neboli inventarizované všetky účty (042 obstaranie majetku). Inventarizácia pokladne nebola vykonaná minimálne 4x za účtovné obdobie;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. K 31.12.2013 nebolo možné preukázateľným spôsobom overiť stav tohto majetku v účtovníctve

v nadväznosti na skutočnosť a nebol vykázaný inventarizačný rozdiel na účte 021-budovy a stavby podľa ust. § 30 ods. 3. tohto zákona.

Kontrolné zistenie 9:

- *organizácia nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi pri vymáhaní pohľadávky vo výške 664 € za poskytnuté služby;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 5 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

Kontrolné zistenie 10:

- *organizácia nevedie evidenciu verejného obstarávania tovarov, služieb a prác;*
- *na krycích listoch pokladničných dokladov a na krycích listoch došlých faktúr, organizácia nepreukazovala vykonávanie verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytovanie služieb;*
- *organizácia nezverejňovala v profile raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré boli vyššie než 1 000,- € (30.1.2013 – 1 197,17 € Sntra, 7.11.2013 – 1003,73 CORA GASTRO, 19.12.2013 – 2828,00 Okay);*
- *organizácia neeviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení .

Kontrolné zistenie 11:

- *pri predbežnej finančnej kontrole v kontrolnom liste organizácia neoveruje súlad pripravovanej operácie finančnej operácie s „osobitnými predpismi“;*
- tým došlo k porušeniu § 9 ods. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
- *organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala vôbec predbežnú finančnú kontrolu (cestovné náhrady, mzdové výdavky, pri určení tarifných platov a ostatných príplatkov, mimopracovných dohôd), alebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole (nebola vykonávaná pred vstupom do záväzku, pred uskutočnením finančnej operácie). Organizácia nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom;*
- tým došlo k porušeniu Usmernenia MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, a k porušeniu ust. § 6, 8 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolné zistenie 12:

- *organizácia nedoložila aktuálne náplne práce;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.

Kontrolné zistenie 13:

- *organizácia nezaokrúhlila osobné príplatky a príplatky za riadenie pevnou sumou na 50 eurocentov nahor;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 10 ods.1 a § 8 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenie 14:

- *zamestnanci, ktorí sú blízkymi osobami nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie 15:

- *organizácia nezapísala vlastnícke práva do katastra nehnuteľností na nadobudnuté nehnuteľnosti;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 4, ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK , v zmysle ktorého je správca povinný vykonať všetky právne úkony pri nadobúdaní a správe majetku PSK, zabezpečiť zápis majetku samosprávneho kraja, ktorý mu bol zverený do správy, podľa osobitného predpisu (katastrálny zákon).*

Kontrolné zistenie 16:

- *organizácia neoptimalizovala poistenie majetku v súlade s Rámcovou dohodou PSK s poisťovacou spoločnosťou JUST, s.r.o. Prešov, ktorá má mandát od PSK na správu poistenia majetku PSK a likvidáciu poistných udalostí;*
- *tým došlo k porušeniu usmernenia riaditeľa úradu PSK č. 899/2010/ODDIVS-039 zo dňa 23.12.2010 v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

Kontrolné zistenie 17:

- *organizácia ako správca majetku PSK na neupotrebitelný majetok - motorové vozidlo, nepredložila krajskej inventarizačnej komisii pri úrade PSK návrh inventarizačnej komisie správcu na vyradenie tohto majetku;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9 pís. 6 ods. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.*

Kontrolné zistenie 18:

- *organizácia uhradila vysoké povinné zmluvné poistenie za motorové vozidlo (606,20 €), u ktorého nebolo preukázané jeho používanie v účtovných záznamoch;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 31 písm. j), podľa ktorého je nehospodárne, neefektívne a neučinné vynakladanie verejných prostriedkov porušením finančnej disciplíny*

NFK bolo zistených 18 kontrolných zistení, 17 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 606,20 €. Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli riaditeľom organizácie prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

11. 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 5.11.2012 do 11.12.2012 za rok 2011 v Strednej odbornej škole v Poprade, Kukučínova 483/12 (poverenie č. 47/2014).

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 17.1.2013 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 24.9.2014 po písomnom upozornení Útvárom hlavného kontrolóra PSK.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 bolo 1 opatrenie splnené a 3 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 29.9.2014.

12. 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 15.1.2013 do 19.2.2013 za rok 2011 v Spojenej škole v Bardejove, Štefánikova 64 (poverenie č. 48/2014).

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 25.3.2013 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 2.4.2013. 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 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 1 opatrenie splnené a 3 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 3.10.2014.

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 18.9.2013 do

29.10.2013 za rok 2012 v Zariadení pre seniorov a Domove sociálnych služieb v Medzilaborciach, Ševčenkova 681 (poverenie č. 49/2014).

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 31.12.2013 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 17.2.2014. 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 boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že obidve opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 1.10.2014.

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 18.6.2013 do 5.8.2013 za rok 2012 v Podtatranskom múzeu v Poprade, Vajanského 72/4 (poverenie č. 50/2014).

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 12.9.2013 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 27.6.2014.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení bolo 1 opatrenie splnené, 2 opatrenia sa plnia a 2 opatrenia hodnotíme ako nesplnené.

Nedostatky pretrvávajú v týchto oblastiach:

- **pri kontrole na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu bol zistený nesúlad pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu. Po analýze príčin vzniku rozdielu je organizácia povinná tento rozdiel vysporiadať – zistený nedostatok nebol odstránený;**
- **pri kontrole inventarizácie a inventúrnych súpisov za rok 2013 bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahujú všetky náležitosti (dátum začatia, ukončenia inventarizácie, mená, podpisy inventarizačnej komisie) určené ust. § 29 a 30 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V ročnej inventarizácii nebol overený stav majetku a vykázaný inventarizačný rozdiel na účte 472. Rozdiel medzi účtovným stavom a stavom na bankovom účte bol vo výške 485,73 €, pričom stav na bankovom účte bol 0 €.**

Správa o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bola vypracovaná dňa 9.10.2014.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá 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.

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 23.8.2013 do 12.9.2013 za rok 2012 v Ľubovnianskom osvetovom stredisku v Starej Ľubovni, Nám. gen. Štefánika 5 (poverenie č. 51/2014).

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 9.10.2013 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 5.11.2013. V zmysle zápisnice z vykonanej kontroly boli prijaté opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam.

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

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli obidve opatrenia splnené..

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 9.10.2014.

16. 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 pedagogickej škole v Levoči, Bottova 15/A v dňoch od 7.10.2014 do 15.12.2014 (poverenie č. 52/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1,2,3:

- *organizácia zaplatila neproduktívne náklady za elektrickú energiu vo výške 51,70 € t.j. penále, pokuta;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy;*
- *zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. j uvedeného zákona.*

Kontrolné zistenie 4:

- *vykonanou kontrolou cestovných príkazov na pracovné cesty bolo zistené, že chýbajú údaje a to napr. nebol určený dopravný prostriedok, chýbal čas odchodu, nebola priložená správa z pracovnej cesty a pod.;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 10 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.*

Kontrolné zistenie 5:

- *organizácia nemá vypracovanú smernicu pre verejné obstarávanie v zmysle platnej legislatívy;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 8 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.*
- *pri kontrole verejného obstarávania došlo k nesprávnemu vyhodnoteniu súťaže;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9,32,39 a 42 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.*

Kontrolné zistenie 6:

- *vykonanou kontrolou predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná dostatočne;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 7:

- *pri kontrole využívania majetku PSK v správe SPgŠ Levoča bolo zistené, že pri nájme bytu nebola uzavretá zmluva s domovníkom, pričom platby prichádzali;*
- *tým došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK .*

NFK bolo zistených 7 kontrolných zistení, 4 kontrolné zistenia boli finančne nevyčíslené a 3 kontrolné zistenia bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 51,70 €. 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.

17. 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 Múzeu moderného umenia Andyho Warhola v Medzilaborciach, ul. A. Warhola 749/261 v dňoch od 20.10.2014 do 25.11.2014 (poverenie č. 53/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *zriaďovacia listina organizácie neobsahuje všetky zákonné náležitosti (doba, na ktorú sa organizácia zriaďuje, sídlo organizácie), a tiež obsahuje nepresné formulácie o finančnom vzťahu k zriaďovateľovi;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 21, ods. 9 a § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré presne určuje obsah zriaďovacej listiny.*

Kontrolné zistenie 2:

- *organizácia nehospodárila podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku, nedodrжала pravidlá rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 24, ods. 1 a 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Kontrolné zistenie 3:

- *organizácia pri úhrade nedokladovala preskúmanie, či fakturované služby požiarneho technika boli zrealizované v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, práce riadne neprevzal, porušil podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky použité a tým aj finančnú disciplínu vo výške 318,72 €;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 31, ods. 1 písm. k) za nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Podľa § 31 ods. 7 citovaného 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. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce). Zároveň tým, že organizácia nedokladovala výkon činnosti požiarneho technika, porušila ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa*

ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Kontrolné zistenie 4:

- *organizácia neupravila tvorbu sociálneho fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom vo vnútornom predpise;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie 5:

- *organizácia netvorila rezervný fond z výsledku hospodárenia;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods. 4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie 6:

- *organizácia účtovala úroky a poplatky za vedenie osobitného účtu sociálneho fondu nekorektným spôsobom, porušila zásadu verného a pravdivého zobrazenia o skutočnosti, ktorá je predmetom účtovníctva;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 7, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na ustanovenia Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Kontrolné zistenie 7:

- *v Zmluve o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany a v Zmluve o vykonávaní činnosti technika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci je dohodnutá odmena za poskytovanú činnosť v Sk. V súvislosti s prechodom na menu „euro“ organizácia v rámci duálneho zobrazenia cien neupravila dodatkom dohodnutú odmenu za vykonanú činnosť;*
- tým došlo k porušeniu zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení eura v SR.

Kontrolné zistenie 8:

- *zmluva o dielo na pravidelné ročné odborné prehliadky a odborné skúšky elektrickej požiarnej signalizácie so zhotoviteľom Petrom Dojčákom – ELPOS, nebola zverejnená na webovej stránke organizácie;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie 9:

- *organizácia neupravila systém evidovania, obehu a postupov pri spracovávaní zmlúv, dohôd a dodatkov a nezaviedla register zmlúv;*
- tým 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. Zároveň nebola dodržaná Smernica na zabezpečenie centrálnej evidencie zmlúv vydaná PSK s účinnosťou od 1.1.2007.

Kontrolné zistenie 10:

- *organizácia nevykonala inventarizáciu u všetkého druhu majetku (účet 355, 428, 384, 472), nedeclarovala správnosť účtovníctva vyhotovením inventarizačného zápisu, ktorého obsahom dokazuje skutočnosť, neuviedla do inventúrnych súpisov všetky potrebné náležitosti účtovného záznamu na zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva;*
- tým došlo k porušeniu ust. § 29 a § 30 v nadväznosti na ustanovenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie 11:

- *organizácia nezakotvila do vnútornej smernice pre verejné obstarávanie platné právne postupy pre jeho správnu aplikáciu v praxi;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nedodrжала 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 povinný pri vytváraní, zachovávaní a rozvíjaní finančného riadenia a riadenia rizík postupovať tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov.*

Kontrolné zistenie 12:

- *organizácia nezverejňovala štvrťročne na svojej webovej stránke súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1000 €;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 99, ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň došlo k porušeniu ust. § 155 m, ods. 8 zákona tým, že nezverejnila na svojej webovej stránke zákazky nad 1 000 € najmenej 3 pracovné dni pred jej zadaním.*

Kontrolné zistenie 13:

- *organizácia nepremietla do odpisového plánu odpisové koeficienty a účtovné odpisy;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 32, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň došlo k porušeniu usmernenia odboru financií Ú PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.*

Kontrolné zistenie 14:

- *prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, neupravil výšku nájomného v roku 2013 o mieru inflácie o 2,83 €;*
- *tým došlo k porušeniu 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, podľa ktorého tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní udržiavať, užívať, zveľad'ovať, zhodnocovať majetok samosprávneho kraja. Zároveň došlo k porušeniu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2012 – čl. II bod 3, podľa ktorej prenajímateľ je oprávnený upraviť výšku nájomného s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roku o mieru inflácie tak, že celková výška nájomného platná k 31. decembru bežného roka sa pre násobí koeficientom inflácie, ktorú zverejní Štatistický úrad SR za predchádzajúci kalendárny rok.*

Kontrolné zistenie 15:

- *organizácia nedokladovala odborný technický posudok o neopraviteľnosti vrtačky, ktorú odovzdala na likvidáciu;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 9, ods. 7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

Kontrolné zistenie 16:

- *organizácia pri používaní verejných prostriedkov na ochranu majetku poistením nezachovávala hospodárnosť ich použitia, nakoľko poistenie majetku toho istého rozsahu mohla zabezpečiť bez vynaloženia finančných prostriedkov v sume 2 798,90€;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že pri používaní verejných prostriedkov na ochranu majetku poistením nezachovávala hospodárnosť ich použitia, nakoľko poistenie majetku toho istého rozsahu mohol zabezpečiť bez vynaloženia finančných prostriedkov v sume 2 798,90€. V zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 2 798,90 € tým, že nehospodárne vynakladal verejné prostriedky. Podľa § 31 ods. 7 citovaného 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. zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce).*

Kontrolné zistenie 17:

- *organizácia nepoistila celý svoj majetok zbierkového fondu a ostatných archívnych a knižných hodnôt;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

Kontrolné zistenie 18:

- *organizácia neuplatňovala predpísané postupy pri predbežnej finančnej kontrole tak, aby boli overené všetky podmienky na použitie verejných prostriedkov, neoverila každú finančnú operáciu so zameraním na uplatňovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných prostriedkov;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Kontrolné zistenie 19:

- *organizácia neaktualizovala svoje vnútorné smernice a riadiace normy k vytváraniu predpokladu na zabezpečenie kontrolného mechanizmu;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*

Kontrolné zistenie 20:

- *v kontrolovanom roku 2013 nebola v organizácii vykonávaná priebežná finančná kontrola;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

NFK bolo zistených 20 kontrolných zistení, 17 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 3 kontrolné zistenia bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 3 120,45 €. 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.

18. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 14.1.2013. do 18.2.2013 za rok 2011 v Hotelovej akadémii Otta Brucknera v Kežmarku, ul. MUDr. Alexandra 29 (poverenie č. 54/2014).

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 18.3.2013 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 23.6.2013.

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 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 28.10.2014.

19. 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 18.6.2013 do 5.8.2013 za rok 2012 v popradskej knižnici v Poprade, Podtatranská 1548/1 (poverenie č.55/2014).

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 26.8.2013 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 UHK PSK dňa 27.5.2014.

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 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 13.11.2014.

20. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2013, vykonaná v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Prešove, Plzenská 1 v dňoch od 24.10.2014 do 15.12.2014 (poverenie č. 56/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- ***zriaďovacia listina organizácie vrátane dodatkov neobsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete;***
- ***tým došlo k porušeniu ust. § 22 ods. 2 písm. g) a písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a zároveň došlo k porušeniu ust. § 21 ods. 9, písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.***

Kontrolné zistenie 2:

- ***organizácia nesprávne popísala postupy v rámci inventarizácie;***
- ***tým došlo k porušeniu ust. § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.***

Kontrolné zistenie 3:

- ***organizácia v uvedených prípadoch nepreukázala výkon verejného obstarávania;***
- ***tým došlo k porušeniu ust. § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení Čl. 7 vlastného interného predpisu – Verejné obstarávanie.***

Kontrolné zistenie 4:

- ***na webovej stránke organizácie nebolo možné overiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách vyšších ako 1 000 € (nefunkčný prístup) a ani ich evidenciu;***
- ***tým došlo k porušeniu ust. § 99 ods. 2 a ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kde je táto povinnosť zakotvená.***

Kontrolné zistenie 5:

- ***organizácia nedohodla úpravu nájomného o mieru inflácie;***
- ***tým došlo k porušeniu Metodického pokynu PSK „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ čl. II ods. 5.***

Kontrolné zistenie 6:

- ***organizácia nesprávne uzatvorila nájomný vzťah v rámci zmluvy o dielo od 1.1.2006 na dobu neurčitú;***
- ***tým došlo k porušeniu „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ s účinnosťou od 3.2.2004.***

Kontrolné zistenie 7:

- ***organizácia v roku 2013 nedostatočne zhodnocovala prenajatý majetok neuplatnením navýšenia ceny nájmu o inflačný koeficient;***
- ***tým došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení § 5 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v celkovej sume 25, 05 €.***

Kontrolné zistenie 8:

- *v internej smernici organizácie neboli určené pravidlá preúčtovania nákladov z podnikateľskej činnosti na hlavnú činnosť za spotrebu pohonných látok spotrebovaných pri služobných cestách realizovaných v hlavnej činnosti;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 8 písm. a) 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.*

Kontrolné zistenie 9:

- *organizácia nezúčtovala všetky náklady v rámci podnikateľskej činnosti;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keďže účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ s odkazom na Čl. 3 ods. 7 písm. a) a b), v súlade s ktorým do nákladov PČ zahŕňa škola aj pomernú časť nákladov na prevádzku školy zodpovedajúcej rozsahu využívania objektov, zariadení a zamestnancov na PČ.*

NFK bolo zistených 9 kontrolných zistení, 8 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie bolo finančne vyčíslené v celkovej sume 25,05 €. 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.

21. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 26.9.2012 do 23.10.2012 za rok 2011 v Domove sociálnych služieb Legnava 72 (poverenie č.41/2014).

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 7.11.2012 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 5.2.2013.

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 sú 2 opatrenia splnené a 2 opatrenia sa plnia.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 26.11.2014.

22. 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 19.10.2012 do 10.12.2012 za rok 2011 v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Vranov nad Topľou, ul. Čemerianska 1031 (poverenie č. 58/2014).

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 31.12.2012 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 4.7.2013.

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 prijaté 1 opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z opatrenie je splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 5.12.2014.

23. 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 18.7.2013 do 21.8.2013 za rok 2012 vo Vlastivednom múzeu v Hanušovciach nad Topľou, Zámocká 160/5 (poverenie č. 59/2014).

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 9.9.2013 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 17.10.2013.

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 všetky opatrenia sú splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 11.12.2014.

24. 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 Školskom internáte v Poprade, Karpatská 9 v dňoch od 24.10.2014 do 15.12.2014 (poverenie č. 60/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- **kontrolou pokladničných dokladov za 01/2013 až 04/2013 a 05/2013 až 12/2013 bolo zistené, že chýbali náležitosti k zúčtovaným nákupom za hotovosť, t.j. neboli dokladované výdavky pri zúčtovaní materiálu do spotreby;**
- **tým došlo k porušeniu ust. § 10 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Kontrolné zistenie 2:

- *organizácia vydala internú smernicu pre postupy vo verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb, kde ustanovila kompetencie a povinnosti v bode C Postupy pri podlimitných zákazkách po prechodnom období. Obstarávanie tovarov, prác a služieb budú vykonávať vlastní zamestnanci v rámci kompetencii svojich pracovných činností t.j. ekonómka Ší a vedúca školskej jedálne. Smernica neurčuje adresne zodpovedného zamestnanca. Taktiež organizácia nemá vypracovaný plán verejného obstarávania za kontrolované obdobie. Postupy VO boli určované podľa zákaziek počas roka a na základe rozpočtových opatrení;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 8 zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*

NFK boli zistené 2 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.

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 v Podduklianskej knižnici vo Svidníku, ul. 8. mája 697/55 v dňoch 26.11.2014 do 17.12.2014 (poverenie č. 61/2014).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolné zistenie 1:

- *organizácia nepredložila vecné a finančné vymedzenie majetku stanovené osobitným protokolom;*
- *tým došlo k porušeniu čl. IV Rozhodnutia o zriadení Podduklianskej knižnice vo Svidníku.*

Kontrolné zistenie 2:

- *riaditeľ organizácie vydal Organizačný poriadok s predchádzajúcim súhlasom (okrem organizačnej štruktúry) zriaďovateľa pričom obsahuje nezrovnalosti v jeho platnosti. Nadobúda účinnosť 1.8.2009 a ruší organizačný poriadok vydaný 1.11.2009. Súčasťou organizačného poriadku je organizačná štruktúra. Táto nie je podpísaná odborom kultúry Ú PSK;*
- *tým došlo k porušeniu čl. III. Zriaďovacej listiny v plnom rozsahu.*

Kontrolné zistenie 3:

- *organizácia netvorila do septembra 2013 ďalší prídok do sociálneho fondu vo výške 0,05 %;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 4 ods. 2 zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, pri tvorbe SF v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.*

Kontrolné zistenie 4:

- *na cestovných príkazoch nebol určený spôsob dopravy zamestnávateľom;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.*

Kontrolné zistenie 5:

- *zamestnanec organizácie nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty;*
- *tým došlo k porušeniu § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Internej smernici o poskytovaní cestovných náhrad.*

Kontrolné zistenie 6:

- *organizácia nezverejňovala povinne zverejňované informácie (dodatky k nájomnej zmluve);*
- *tým došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.*

Kontrolné zistenie 7:

- *organizácia nevykonala primeraný prieskum pri stanovení výšky nájomného;*
- *tým došlo k porušeniu ust. § 11, ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom, v zmysle ktorého výška nájomného za prenajatý majetok PSK musí zodpovedať najmenej takému nájomnému, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Za účelom stanovenia výšky nájomného je správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať relevantné doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedenému kritériu.*

Kontrolné zistenie 8:

- *organizácia nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly pri nájomnej zmluve a uzatvorenými dodatkami spôsobom, ktorý by hodnoverne zabezpečil overenie každého príjmu a výdavku verejných prostriedkov a iných úkonov majetkovej povahy;*
- *tým došlo k porušeniu 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 Finančnom spravodajcovi č. 2/2003.*

Kontrolné zistenie 9:

- *organizácia vo všetkých prípadoch neoptimalizovala poistenie majetku v súlade s Rámcovou dohodou PSK s poisťovacou spoločnosťou JUST, s.r.o. Prešov, ktorá má mandát od PSK na správu poistenia majetku PSK a likvidáciu poistných udalostí;*
- *tým došlo k porušeniu usmernenia riaditeľa úradu PSK č. 899/2010/ODDIVS-039 zo dňa 23.12.2010 v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

Kontrolné zistenie 10:

- *organizácia nevedla správnu a úplnú evidenciu pri prevádzke motorových vozidiel;*
- *tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.*

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.

- 26. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 22.2.2012 do 29.3.2012 za roky 2010 a 2011 v Domove sociálnych služieb v Giraltovciach, ul. Kukoreliho 17 (poverenie č. 62/2014).**

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 16.12.2013 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 29.1.2014.

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 boli prijaté 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že obidve opatrenia sú splnené.

Záznam o výsledku finančnej kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 16.12.2014.