

**1. 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 16.3.2015 do 23.4.2015 za rok 2013 v Gymnázium A. Prídavku v Sabinove, ul. Komenského 40 (poverenie č. 1/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 19.5.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 13.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 6.10.2015. 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 15 opatrení, 13 opatrení bolo splnených 2 opatrenia sa nehodnotili.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.1.2016.

**2. 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 14.1.2015 do 29.1.2015 za rok 2013 v Gymnázium v Stropkove, ul. Konštantínova 1751/64 (poverenie č. 2/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 25.2.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 8.4.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 20.3.2015.

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 9 opatrení, z ktorých 5 bolo splnených a 3 sa plnia, 1 sa nehodnotilo.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.1.2016.

### **3. 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 16.2.2015 do 20.3.2015 za rok 2013 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej v Poprade Matejovciach, ul. Hlavná 1400/1 (poverenie č. 3/2016).**

#### **Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 25.2.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 8.4.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 20.3.2015.

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 23 opatrení, z ktorých 22 bolo splnených a 1 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.1.2016.

**4. 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 12.1.2015 do 17.2.2015 za rok 2013 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej v Stropkove, ul. Hviezdoslavova 44 (poverenie č. 4/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 6.3.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 12.10.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 12.6.2015.

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 15 opatrení, ktoré boli splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.1.2016.

**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 12.2.2015 do 3.3.2015 za rok 2013 v Jazykovej škole v Poprade, ul. Dominika Tatarku 4666/7 (poverenie č. 5/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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 16.3.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 22.4.2015.

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, z ktorých 3 boli splnené a 3 sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 22.1.2016.

**6. 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 15.1.2015 do 4.2.2015 za rok 2013 v Jazykovej škole v Prešove, ul. Plzenská 10 (poverenie č. 6/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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 27.2.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 30.6.2015.

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, z ktorých 4 boli splnené a 4 sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.1.2016.

**7. 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 16.3.2015 do 17.4.2015 za rok 2013 v Obchodnej akadémii v Starej Ľubovni, ul. Jarmočná 132 (poverenie č. 7/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 30.4.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 13.1.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 2.6.2015.

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

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 5 opatrení, z ktorých 2 boli splnené, 2 sa plnia, 1 sa nehodnotilo.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.1.2016.

**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 20.11.2014 do 31.12.2014 za rok 2013 v Školskom internáte v Poprade, ul. Karpatská 9 (poverenie č. 8/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školského internátu o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 9.2.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 12.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školského internátu o výsledku NFK dňa 26.6.2015.

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, z ktorých 1 bolo splnené a 1 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.1.2016.

**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 24.10.2014 do 15.12.2014 za rok 2013 v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Prešove, ul. Plzenská 1 (poverenie č. 9/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 19.12.2014 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 28.5.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 13.2.2015.

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 14 opatrení, z ktorých 10 bolo splnených, 2 sa plnia a 1 sa nehodnotilo.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 27.1.2016.

**10. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 16.3.2015 do 16.4.2015 za rok 2013 v Gymnáziu v Snina, ul. Študentská 4 (poverenie č. 10/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 29.4.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 26.6.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 9.6.2015.

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, z ktorých 3 boli splnené a 1 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 4.2.2016.

**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 12.3.2014 do 10.4.2014 za rok 2013 v Strednej odbornej škole technickej v Humennom, ul. Družstevná 1737 (poverenie č. 11/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 31.3.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 14.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 29.1.2016.

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

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly boli prijaté 3 opatrenia, z ktorých 2 boli splnené a 1 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 5.2.2016.

**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 a vykonaním kontroly poskytovania odmien štatutárovi školy podľa č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme za roky 2012 a 2013 vykonanej v dňoch 24.3. – 27.4. 2015 za rok 2014v Strednej odbornej škole technickej vo Svidníku, ul. Pionierska 361/4 (poverenie 12/2016)**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 15.5.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 26.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 20.5.2015.

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 16 opatrení, ktoré sú všetky splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 28.1.2016.



**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 6.2.2015 do 6.3.2015 za rok 2013 v Gymnáziu v Prešove, ul. Konštantínova 2 (poverenie č. 13/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 25.2.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 8.4.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 31.3.2015.

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

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 19 opatrení, z ktorých 5 bolo splnené a 14 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 28.1.2016.

**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 13.5.2015 do 14.5.2015 za rok 2013 v Strednej odbornej škole technickej vo Svidníku, ul. Pionierska 361/4 (poverenie č. 14/2016).**

**Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 29.5.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 26.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 20.5.2015.

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, ktoré je splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 26.1.2016.

**15. 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 2014 vykonaná v Gymnáziu duklianskych hrdinov vo Svidníku, ul. Komenského 16 v dňoch od 28.1.2016 do 9.3.2016 (poverenie č. 15/2016).**

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:**

1. Vyším prídelom do SF ako ma organizácia uvedené v zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu v roku 2014 organizácia nezosúladiť reálne postupy so znením interného predpisu.
2. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
3. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a Príkazný list vedúceho odboru školstva zo dňa 12.6.2013.
4. Uplatňovaním cestovných náhrad v čase a v súvislosti s kontinuálnym vzdelávaním pedagogických zamestnancov bol porušený zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
5. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 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.
6. Organizácia tým, že nezverejňovala v profile raz štvrťročne všetky súhrnné správy o zákazkách, ktoré boli vyššie než 1 000 €, porušila ust. § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

7. Nedodržaním postupov pri výkone predbežnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vo vtedy platnom znení.
8. Nedostatkami v rámci personálnej agendy došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.

FK bolo zistených 8 kontrolných zistení finančne nevyčíslených..

**16. 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 2014 vykonaná v Spojenej škole v Čaklove, Čaklov 249 v dňoch od 3.2.2016 do 5.3.2016 (poverenie č. 16/2016).**

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:**

1. Limit pokladničnej hotovosti s účinnosťou od 1.7.2014 nebol upravený podľa § 2 bod 1 ods. i) Výnosu MF SR z 28.12.2012 č. MF/026991/2012-321 vo výške 1 000.-€. Tým, že nebola aktualizovaná interná smernica na platnú legislatívu bol porušený § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.
2. Pri fyzickej inventúre majetku evidovaného na podsúvahových účtoch 750 a majetku v operatívnej evidencii, ktorý bol inventarizovaný podľa stavu k 31.10.2014 je nesprávne v inventúrnych súpisoch uvedený údaj, že inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2014, prehľad o prírastkoch a úbytkoch za mesiace 11 - 12/2014 nebol za tento majetok doložený, čím nebol preukázaný stav majetku k 31.12.2014.
3. Kontrolou pokladničných dokladov bol zúčtovaný príjem za priesady zeleniny, kvety, doklady nie sú podložené kalkuláciou ceny. Pri kontrole pokladničných dokladov v školskej jedálni bolo zistené, že chýbajú podpisy osoby schvaľujúcej finančné operácie. V rámci pokladničnej agendy podnikateľskej činnosti bolo zistené, že neboli zabezpečené postupy založené na systéme dvojitého nezávislého overovania, tzv. kontrola „štyroch očí“. Uvedenými nedostatkami bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
4. Kontrolovaný subjekt neaktualizoval internú smernicu „Zásady na vykonávanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite“ platnú od 1.9.2007 v nadväznosti na ďalšie schválené novely v tomto zákone.
5. Nedodržaním postupov pri výkone PFK pri finančných operáciách tak, aby bola účinná bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
6. V škodovej komisii neboli prerokované všetky prípady škodových udalostí, čím nebola dodržaná interná smernica „Štatút škodovej komisie“ z 14.11.2007.
7. Pri účtovaní pokladničných dokladov za parkovanie, nebolo v rámci autoprevádzky preukázané opodstatnenie výdavku, čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

FK bolo zistených 7 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

**17. 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 2014 vykonaná v Strednej priemyselnej škole v Poprade, ul. Mnoheľova 828 v dňoch od 1.2.2016 do 3.3.2016 (poverenie č.17/2016).**

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:**

1. Tým, že škola prijala na výdavkový účet príjmy zo služieb, porušila § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Zároveň takýmto konaním došlo k porušeniu Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení všetkých dodatkov, keďže vo svojom výkaze o plnení rozpočtu k 31. 12. 2014 nevykázala takéto príjmy ako aj Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa určujú podrobnosti pri postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

2. Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie majetku porušila povinná osoba ustanovenia § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizáciu majetku nevykonala 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.

Povinná osoba tým, že pri zadávaní zákazky „Oprava schodiska, spojovacieho mosta, vstupných dverí a veľkoplošných okien“ v priestoroch školy nedodržala zákonné postupy, porušila zákon č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších zákonov: § 5 tým, že neurčila predpokladanú hodnotu zákazky podľa ods.1 a nechovala informácie a podklady, na základe ktorých mala určiť predpokladanú hodnotu zákazky podľa ods.14, § 100 až 102 tým, že nepostupovala podľa uvedených ustanovení.

3. Tým, že povinná osoba neuplatňovala predpísané postupy pri predbežnej finančnej kontrole tak, aby boli overené všetky podmienky na použitie verejných prostriedkov a to vo všetkých častiach finančnej operácie vrátane jej prípravy, porušila ustanovenie § 2, §6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň tým, že neaktualizovala svoju vnútornú smernicu o finančnej kontrole pre vytváranie predpokladu na zabezpečenie kontrolného mechanizmu, porušila ustanovenie § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

4. Nesprávnym uzatvorením druhu mimopracovnej dohody došlo k porušeniu § 223, ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej práci.

5. Povinná osoba nezabezpečila preškolenie zamestnancov oprávnených viesť služobné motorové vozidlo a tým nedodržala ustanovenie §7 zákona č.124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.
6. Tým, že prenajíateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, neupravil výšku nájomného v roku 2014 o mieru inflácie celkom vo výške 91,5 €, porušil ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v nadväznosti pre ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní udržiavať, zveľaďovať, zhodnocovať majetok samosprávneho kraja. Zároveň nebola dodržaná Zmluva o nájme nebytových priestorov: Ľ.S., BIZUPDENT, spol. s r. o., článok IV – Splatnosť nájomného – podľa ktorého je prenajíateľ 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 prenášobí koeficientom inflácie, ktorú zverejní Štatistický úrad SR za predchádzajúci kalendárny rok.

FK bolo zistených 7 kontrolných zistení, 6 finančne nevyčíslených a 1 kontrolné zistenie finančne vyčíslené v sume 91,50 €.

**18. 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 2014 vykonaná v Strednej zdravotníckej škole v Humennom, ul. Lipová 32 v dňoch od 3.2.2016 do 10.3.2016 (poverenie č.18/2016).**

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:**

1. Škola z bežných výdavkov realizovala nákup dvoch vencov z dôvodu úmrtia rodičov zamestnancov školy – Výdavkový pokladničný doklad č. 130 z 24.6.2014 vo výške 43,79 € a č. 228 z 20.11.2014 vo výške 32,81 €. Tieto výdavky nesúvisia s predmetom činnosti školy.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej výške 76,60 €. Tieto finančné prostriedky je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

V zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (Zákonník práce).

Vzhľadom na nedôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly pri použití verejných prostriedkov podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, došlo zároveň k porušeniu ustanovenia § 6, 8 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

2. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodrжала ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1) písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
  - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
  - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.

FK boli zistené 2 kontrolné zistenia, 1 finančne nevyčíslené a 1 kontrolné zistenie finančne vyčíslené v sume 76,60 €.

### **19. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2015 na odbore školstva a zdravotníctva Ú PSK vykonaná dňa 3.2.2016 (poverenie č. 19/2016).**

#### **Výsledok kontroly:**

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

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

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2015 zaevidovaných 14 sťažností. 5 sťažností bolo vecne nepríslušných, tie boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušným orgánom verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. 5 sťažností bolo odložených v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže neobsahovali náležitosti v zmysle ust. § 5 ods. 2.

Zo 4 vecne príslušných sťažností boli všetky 4 sťažnosti neopodstatnené.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor školstva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť
- na odbor zdravotníctva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť
- na odbor sociálny Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti

Odboru školstva Ú PSK bola v 2. polroku 2015 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 2/2015 zo dňa 2.7.2015 podaná PaedDr. M.V., bytom Ľubica vo veci postupu vedenia SOŠ na ul. Garbiarska v Kežmarku pri pridelení úväzku na školský rok 2015/2016. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva Ú PSK dňa 9.7.2015. Odbor školstva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 17.9.2015 bol zaslaný list sťažovateľke o výsledku prešetrenia sťažnosti.

Odboru zdravotníctva Ú PSK bola v 2. polroku 2015 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 1/2015 zo dňa 2.7.2015 podaná Ing. J.O., bytom Poprad Humenné vo veci postupu MUDr. Mudrákovej, psychiatrická ambulancia vo Svite pri liečbe. Sťažnosť bola postúpená odboru

zdravotníctva Ú PSK dňa 6.7.2015. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 22.9.2015 bol zaslaný list sťažovateľke o výsledku prešetrovania sťažnosti.

Na ÚHK PSK bola v centrálnej evidencii za 2. polrok 2015 zaevidovaná 1 petícia, ktorá bola postúpená na priame vybavenie odboru zdravotníctva Ú PSK.

P 1/2015 zo dňa 17.12.2015 podaná p. A.R., bytom Toporec vo veci nezabezpečenia zdravotnej starostlivosti v ambulancii všeobecného lekára v obci Toporec. Petícia bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 18.12.2015. Odbor zdravotníctva Ú PSK petíciu prešetril a vybavil. Dňa 18.1.2016 bol zástupcovi zaslaný výsledok vybavenia petície.

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

Správa o výsledku tematickej kontroly vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2015 na odbore školství a zdravotníctva Ú PSK bola vypracovaná dňa 11.2.2016.

## **20. 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 2015 vykonaná v Gymnáziu T. Vansovej v Starej Ľubovni, ul. 17. novembra 6 v dňoch od 1.3.2016 do 6.4.2016 (poverenie č.20/2016).**

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:**

1. Tým, že škola ako povinná osoba nepreukázala transparentnosť použitia verejných prostriedkov pri spotrebe kancelárskych, čistiacich, hygienických potrieb, liekov a ostatného spotrebného materiálu, nedodrжала ustanovenia § 19, ods. 3 a 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ustanovenie § 5, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Tým, že škola prijala na výdavkový účet príjmy zo služieb, porušila § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Zároveň takýmto konaním došlo k porušeniu Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení všetkých dodatkov, keďže vo svojom výkaze o plnení rozpočtu k 31. 12. 2015 nevykázala takéto príjmy ako aj Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa určujú podrobnosti pri postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie.
3. Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 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 a § 7 citovaného zákona tým, že poznámky neposkytujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, keďže sú súčasťou účtovnej závierky.

4. Tým, že škola, ako verejný obstarávateľ nezverejňovala súhrnné zákazky s PHZ vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu VO, porušila zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014:
  - § 113, ods. 3 tým, že nezriadila profil v elektronickom úložisku,
  - § 9, ods. 9, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa,
  - § 5 tým, že nedodrжала pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky pri nákupe tovarov a služieb a nezabezpečil dokumentáciu - uchovanie informácii a podkladov, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.
5. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodrжала ustanovenie zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach (v nadväznosti na ustanovenia § 5 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK), § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), c) podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
  - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
  - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť,
  - vyhotoviť preberací protokol z prevzatia verejnej práce.
6. Tým, že škola ako povinná osoba neuplatňovala predpísané postupy pri predbežnej finančnej kontrole tak, aby boli overené všetky podmienky na použitie verejných prostriedkov a to vo všetkých častiach finančnej operácie vrátane jej prípravy, porušila ustanovenie § 2, § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň tým, že neaktualizovala svoju vnútornú smernicu o finančnej kontrole pre vytváranie predpokladu na zabezpečenie kontrolného mechanizmu, porušila ustanovenie § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení platných predpisov pre kontrolované obdobie.
7. Tým, že uvedené dokumenty neboli zverejnené na internetovej stránke školy, došlo k porušeniu § 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. Dodatky k zmluve, ktoré neboli zverejnené, nie sú v zmysle ustanovenia § 47a) zákona č. 40/1964 Zb. v znení neskorších zákonov, účinné. Nezverejnením horeuvedených dokumentov a z nich vyplývajúcich ďalších záväzných postupov súvisiacich s realizovaním úhrad výdavkov škola porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1, písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. 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).

FK bolo zistených 7 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

**21. 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 2015 vykonaná v Gymnáziu vo Vranove nad Topľou, ul. Dr. C. Daxnera č. 88 v dňoch od 16.3.2016 do 22.4.2016 (poverenie č.21/2016).**

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:**

1. Škola prijala na výdavkový účet príjmy za poskytnuté služby spojené s nájmom nebytových priestorov. Porušila § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Vo svojom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2015 nevykázala takéto príjmy. Takýmto konaním došlo k porušeniu Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení neskorších dodatkov ako aj Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa určujú podrobnosti pri postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie.
2. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodrжала ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1) písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.
3. Organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii, porušila ustanovenie § 6 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Uzatvorením nesprávneho druhu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru došlo k porušeniu § 223, ods. 1 zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti.

FK boli zistené 4 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené. s určením zodpovednosti zamestnancov a so stanoveným termínom ich odstránenia.

### **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 4.5.2015 do 5.6.2015 za rok 2014 v Obchodnej akadémii v Humennom, ul. Komenského 1 (poverenie č. 22/2016).**

#### **Výsledok kontroly:**

Zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly 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.
4. Informovať Radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Riaditeľom organizácie boli dňa 23.6.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na ÚHK PSK dňa 1.2.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 14.10.2015.

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 11 opatrení, z ktorých je splnené a 10 sa plní.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.3.2016.

### **23. 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 2014 vykonaná v Strednej odbornej škole v Stropkove, ul. Hlavná 6 v dňoch od 14.3.2016 do 28.4.2016 (poverenie č.23/2016)**

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:**

1. Tuzemské služobné cesty boli vykonávané súkromnými motorovými vozidlami bez schválenia príkazov na pracovnú cestu. Vyúčtovanie cestovných náhrad tuzemských pracovných ciest súkromnými vozidlami bolo vykonávané paušálnymi náhradami za účelom zjednodušeného spôsobu ich zúčtovania. Poistenie týchto vozidiel a súhlas vedúceho Odboru školstva PSK pre riaditeľa školy na použitie súkromného motorového vozidla nebolo preukázané. Pri pracovných cestách súkromnými motorovými vozidlami neboli dodržané schválené postupy v zmysle Príkazného listu vedúceho odboru školstva PSK č. 1/2013-Lc z 12.6.2013.
2. Pri zahraničných pracovných cestách neboli pri schvaľovaní príkazu na pracovné cesty, ako aj pri vyúčtovaní výdavkov použité tlačivá s predpísanou predtlačou /ktoré obsahujú súhlasné stanoviská zodpovedných osôb, vyhlásenie účastníkov cesty/ podľa Príkazu predsedu PSK č. 1/2014 z 1.6.2014; pri vyúčtovaní cestovných náhrad neboli dokladované správy zo služobnej cesty, na príkaze na služobnú cestu boli uvedené nelogické dátumy schválenia príkazov vzhľadom na dátum začiatku cesty /17.6.2014/, pri vyúčtovaní výdavkov neboli uvedené dátumy vyúčtovania zo strany účtovateľa. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo

správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,

3. Kontrolovaný subjekt nedodrжал postupy účtovania. Vopred platené poistné týkajúce sa budúceho obdobia v alikvotnej čiastke nebolo účtované na účte 381 – Náklady budúcich období v súlade s § 50 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Fakturované výdavky za ubytovanie a dopravu boli účtované na nesprávnom účte 512 – Cestovné, tieto mali byť účtované ako externé služby na účte 518 – Ostatné služby. Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval, porušil ustanovenie § 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
4. Dodávateľské a odberateľské faktúry ako účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, čím nebola zabezpečená preukaznosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
5. Pri nákupe PHM na sklad neboli vyhotovované príjemky a výdajky, čím došlo k porušeniu ustanovenie § 10, v zmysle, ktorého účtovné záznamy musia obsahovať predpísané náležitosti, účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nim preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého účtovného prípadu.
6. Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, inventarizáciou nepreukázal stav majetku ku koncu účtovného obdobia, inventarizáciou nebola zabezpečená vecná správnosť a preukaznosť účtovníctva. Inventúra pokladne nebola vykonaná minimálne 1 – krát za účtovné obdobie.
7. Kontrolovaný subjekt neaktualizoval „Smernicu pre aplikáciu zákona o verejnom obstarávaní“ z júla 2013 vzhľadom na ďalšie zmeny v zákone č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Tým, že kontrolovaný subjekt v internej smernici nezakotvil platné postupy pre správnu aplikáciu zákona o verejnom obstarávaní v praxi, porušil ustanovenie 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
8. Organizácia nezverejňovala za kontrolované obdobie na svojom webovom sídle údaje o objednávkach, čím porušila ustanovenie § 5b zákona č. 211/2002 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
9. Súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 € neboli zverejňované v profile verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie, čím nedodrжал ustanovenie § 155m ods. 8 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.
10. Nedodržaním postupov pri výkone predbežnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na Usmernenie MF SR k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, číslo 1/2002-22-metod. /Finančný spravodaj č. 2/2003/.
11. Pri uzatváraní zmlúv na realizáciu stavebných prác kontrolovaný subjekt ako stavebník si počas uskutočňovania verejných prác v zmluvách nevyhradil v súlade s § 12 ods. 1 písm. b) zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti a záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
12. Kontrolovaný subjekt obstaral dodávateľským spôsobom majetok, resp. mal majetok vo výpožičke na zmluvnom základe – boli zistené prípady, keď tento majetok nebol zaradený

v evidencii, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej závierky. Súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4, v zmysle ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

13. Kontrolovaný subjekt uzatvoril 30.8.2013 Zmluvu o nájme nebytových priestorov so Súkromným odborným učilišťom, Hlavná 6, Stropkov - pri stanovení výšky nájomného kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 11 ods. 4 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“ v platnom znení tým, že nevykonal primeraný prieskum a tým neuchoval relevantné doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá najmenej takému nájomnému, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti.
14. Kontrolovaný subjekt uzatvoril 9.12.2013 Zmluvu o nájme nebytových priestorov s Ministerstvom vnútra SR, Centrum podpory Prešov, na prenájom telocvične od 1.1.2014 do 31.12.2014, podľa Čl. III citovanej zmluvy nájomné za prenájom telocvične bude nájomca uhrádzať na základe faktúry vystavenej prenajímateľom v nasledujúci mesiac po poskytnutí telocvične - kontrolovaný subjekt nedodrжал zmluvne dojednané podmienky tým, že fakturácia nebola realizovaná mesačne, faktúra za nájom bola vystavená spolu za 12 mesiacov.
15. K 31.12.2014 kontrolovaný subjekt nemal právne vysporiadané pozemky: parcela č. 699/1 nachádzajúca sa pod stavbou: Škola SOUP, súpisné číslo 6, výmera pozemku 352 m<sup>2</sup> a parcela č. 699/3 nachádzajúca sa pod stavbou: Športová hala, súpisné číslo 8, výmera pozemku 777 m<sup>2</sup>. Právny vzťah k parcelám, na ktorých ležia tieto stavby podľa výpisu z listu vlastníctva č. 57, katastrálne územie Stropkov, nie je evidovaný ani ku dňu ukončenia tejto kontroly. Ku dňu ukončenia tejto kontroly kontrolovaný subjekt nemal poistené budovy a stavby proti živelným pohromám. Tým, že kontrolovaný subjekt nevyužil všetky prostriedky na ochranu majetku jeho poistením a právne nevysporiadal pozemky pod stavbami vo vlastníctve PSK, nedodrжал postupy podľa § 5 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení.

FK bolo zistených 15 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

**24. 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 2015 vykonaná v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Prešove, ul. Duklianska 1 od 11.3.2016 do 22.4.2016 (poverenie č.24/2016).**

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:**

1. Tým, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnancov na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Tým, že sa nedodržali postupy pri výkone predbežnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vo vtedajšom platnom znení.

3. Tým, že pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

FK boli zistené 3 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

**25. 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 2015 vykonaná v Hornošarišskom osvetovom stredisku v Bardejove, ul. Rhodyho 6 v dňoch od 12.4.2016 do 9.6.2016 (poverenie č.25/2016).**

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:**

1. Tým, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnancov na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Tým, že organizácia účtovala cestovné náklady bez náležitých dokladov k cestovnému príkazu došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. Zákon o cestovných náhradách a § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
3. Nezazmluvnením sankcií v dodávateľských zmluvách došlo k porušeniu Vnútornej smernice a zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, § 12 ods. 1 pís. b..
4. Organizácia tým, že nezverejňovala v profile raz štvrťročne všetky súhrnné správy o zákazkách, ktoré boli vyššie než 1 000 €, porušila ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.
5. Tým, že sa nedodrжали postupy pri výkone predbežnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vo vtedy platnom znení.
6. Tým, že pracovné náplne kontrolovaných zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
7. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom a internej smernici pre riadenie autoprevádzky.

FK bolo zistených 7 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

**26. 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 2015 vykonaná v Centre sociálnych služieb Dúhový sen, Kalinov 64 v dňoch od 13.4.2016 do 10.5.2016 (poverenie č.26/2016).**

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:**

1. Vnútna smernica k tvorbe a používaniu sociálneho fondu ako aj Kolektívna zmluva CSS upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Organizácia tvorila SF v r. 2015 povinným prídedom iba vo výške 1,0 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Netvorila ďalší prídedom najmenej vo výške 0,05% a tým nedodržala Kolektívnu zmluvu vyššieho stupňa na rok 2015, ktorá je záväzná pre zamestnávateľov, ktorí postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

2. Nebola vykonaná inventarizácia prírastkov a úbytkov účtu 213 (ceniny) a účtu 750 (vkladné knižky a osobné účty klientov) za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.  
Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 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.
3. Pri realizácii stavebných prác „Výroba a montáž bezbariérovej oceľovej plošiny“ a „Demontáž obloženia, oprava vnútorných omietok, montáž podláh a nátery stien“ organizácia nedodržala ustanovenie zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach (v nadväznosti na ustanovenia § 5 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK), § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), c) podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
  - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
  - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť,
  - vyhotoviť preberací protokol z prevzatia verejnej práce.

FK boli zistené 3 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

**27. 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 2015 vykonaná v Strednej priemyselnej škole vo**

**Svidníku, ul. Sov. Hrdinov 369/24 v dňoch od 27.4.2016 do 31.5.2016 (poverenie č.27/2016).**

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:**

1. V inventarizácii chýba inventúrny súpis účtu 021 – budovy a inventúrny súpis účtu 031 – pozemky, ktorý obsahuje údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov. Dokladová inventarizácia neobsahuje aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva. Tým bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.
2. Tým, že škola, ako verejný obstarávateľ nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie, porušila zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014:
  1. § 113 ods. 3 tým, že nezriadila profil v elektronickom úložisku,
  2. § 9 ods. 9, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
3. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodrжала ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1) písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
  - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
  - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
4. Organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu vo všetkých prípadoch:
  - pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov,
  - pri uzatváraní poisťných zmlúv,
  - pri návrhoch na zmenu mzdového príplatku.Tým, že povinná osoba nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii, porušila ustanovenie § 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Pri kontrole nájomných zmlúv a zmluvných podmienok bolo zistené porušenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Zmluva o prenájme nebytových priestorov s firmou MODUL, s.r.o. Svidník nebola schválená predsedom PSK v zmysle § 10 ods.2. Nájomná zmluva na dobu určitú s firmou TM Consulting s.r.o. neobsahovala platbu nájomného vopred, čím bolo porušený §11 ods. 7. Zásad.

FK bolo zistených 5 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

**28. 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 2015 vykonaná v Zariadení sociálnych služieb Jasoň, ul. SNP 8/15 v dňoch od 12.5.2016 s prerušením (poverenie č.28/2016).**

Finančná kontrola je v štádiu riešenia.

**29. Tematická kontrola na základe podnetu Ing. Jozefa Krivoňáka, riaditeľa ZSS Jasoň, doručeného na Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja dňa 11.4.2016 v Zariadení sociálnych služieb Jasoň, ul. SNP 8/15, Spišská Stará Ves (poverenie č. 29/2016)**

**Výsledok kontroly:**

Podnet obsahoval nasledovné námietky:

1. Ovplyvňovanie PhDr. Margitou Poptrajanovski zamestnancov sociálneho odboru pri prešetrovaní sťažnosti č. 02658/2016/UHK.
2. Účelová manipulácia PhDr. Margitou Poptrajanovski so sťažovateľmi pri prešetrovaní sťažnosti č. 02658/2016/UHK.
3. Pri prešetrení sťažnosti č. 02658/2016/UHK boli odobraté dokumenty a dôkazový materiál bez vyhotovenia záznamu a bez upovedomenia riaditeľa.
4. Manipulovanie zo záznamami v odobratých dokumentoch.
5. Nemožnosť a neakceptovanie písomného a ústneho nesúhlasného vyjadrenia k obsahu zápisnice z prešetrenia sťažnosti č. 02658/2016/UHK.
6. Vyvíjanie psychického nátlaku PhDr. Margitou Poptrajanovski na sťažovateľa, aby odišiel zo svojej funkcie z dôvodu nezvládnutia situácie v zariadení.

Zo získaných podkladov, stanovísk a vyjadrení pri prešetrovaní daného podnetu bolo zistené:

- námietka č. 1 je neopodstatnená, keďže nebol preukázaný dôvod pochybovať o kompetentnosti a svojbytnosti zamestnancov Odboru sociálneho, ktorí prešetrovali sťažnosť č. 02658/2016/UHK.
- námietka č. 2 je neopodstatnená, keďže z 13 výpovedí k danej námietke sa 10 zamestnancov vyjadrilo negatívne k možnosti manipulácie vedúcej odboru sociálneho so sťažovateľmi pri prešetrovaní sťažnosti č. 02658/2016/UHK. Dvaja sa vyjadrili neutrálne a jedna zamestnankyňa sa vyjadrila, že počas prešetrovania sťažnosti bol na ňu vyvíjaný psychický nátlak.
- námietka č. 3 je neopodstatnená, keďže na základe písomných aj ústnych vyjadrení zúčastnených a na základe predloženého písomného potvrdenia je možné konštatovať, že sťažovateľ mal prístup k informáciám o odobratí dokumentov. Špecifikácia odobratých písomností je uvedená v písomnom potvrdení o odobratí dokladov.
- námietku č. 4 nebolo možné metódami a formami kontroly overiť. Na základe uvedených protichodných vyjadrení bolo ťažké zaujať objektívne stanovisko, z dôvodu nemožnosti zrekonštruovať a odkontrolovať stav uvádzaného spisu pred odobratím na šetrenie sťažnosti č. 02658/2016/UHK.
- námietka č. 5 je neopodstatnená, keďže zápisnicu o výsledku prešetrenia sťažnosti (č. 02658/2016/UHK) pán riaditeľ Ing. Jozef Krivoňak dňa 5.4.2016 podpísal a prevzal. Podanie námietok k šetrenej sťažnosti pri prerokovaní alebo po prerokovaní zápisnice o prešetrení sťažnosti nemá zákonnú oporu. Príloha č. 1 Zásad vybavovania sťažnosti a petícií v podmienkach PSK umožňuje takúto formálnu konštatáciu pri prerokovaní zápisnice o prešetrení sťažnosti v prípade, ak by takýto nastal.
- námietku č. 6 nebolo možné metódami a formami kontroly overiť. Psychika a vnímanie každého jednotlivca je veľmi individuálny stav, ktorý sa nedá zovšeobecniť a stotožniť s predchádzajúcimi udalosťami a skutočnosťami, ktorej aktérmi boli iní účastníci so svojimi postojmi, skúsenosťami, schopnosťami a vnímaním a na predložených vyjadrení nemôžu overiť skutočný stav.



### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

Zo šiestich prešetrovaných námietok kontrolná skupina štyri vyhodnotila ako neopodstatnené a dve nebolo možné metódami a formami kontroly overiť.

### **30. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 v SAD Poprad, a.s., ul. Wolkerova 466 vykonaná v dňoch od 13.5.2016 do 10.6.2016 (poverenie č. 30/2016).**

#### **Výsledok kontroly:**

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 dopravcami SAD Poprad, a.s. v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 140/2009/00D, uzatvorenej 26.9.2013 podľa § 21 a § 22 zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a 3 zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a násl. Obchodného zákonníka.

Podľa preambuly citovanej zmluvy, účelom vyhotovenia úplného znenia zmluvy o službách je zabezpečenie ľahšej čitateľnosti dojednaných zmluvných podmienok, ktoré boli odo dňa platnosti zmluvy z 26.3.2009 viackrát novelizované alebo dopĺňané a vytvorenie uceleného textu so zakomponovaním novej terminológie vyplývajúcej z prijatia zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

K Zmluve o službách vo verejnom záujme na roky 2009 – 2018 uzatvorenej 26.9.2013 bol Dodatok č. 1 uzatvorený dňa 16.12.2013. Účelom uzavretia dodatku bola úprava Prílohy č. 6 o tarifných podmienkach platných od 1.1.2014.

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

### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

Pri kontrole plnenia predmetu a ostatných ustanovení Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2015 zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 10.6.2016.

### **31. 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 2015 vykonaná v Gymnáziu v Giraltovciach, ul. Dukelská 30 v dňoch od 5.5.2016 do 3.6.2016 (poverenie č.31/2016).**

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:**

1. Interné smernice pre oblasť vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, vnútorného kontrolného systému a pracovných ciest neboli vypracované v intenciách zákona a interného usmernenia zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie finančného riadenia.
2. Pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely bolo v prípade prepravy jednej osoby schválené cestovné do výšky cestovných lístkov hromadných prostriedkov, výška zúčtovaných cestovných náhrad nebola preukázaná žiadnou dokumentáciou, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Súčasne došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audit tým, že neboli dodržané postupy predbežnej finančnej kontroly pri overení splnenia podmienok pre správne zúčtovanie výdavkov.
3. Na základe vyúčtovania pracovnej cesty /CP č.20/3/2015 z 30.3.2015/ boli zúčtované cestovné náhrady vo výške celkom 147,06 €, z toho stravné vo výške 36 € za pracovnú cestu konanú v dňoch 23.3.2015 /začiatok o 8,00 hod./ až 25.3.2015 /ukončenie o 15,30 hod./. Podľa § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách sa suma stravného stanoví podľa času trvania pracovnej cesty v nadväznosti na sadzbu podľa aktuálneho opatrenia vydaného Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR. Podľa Opatrenia MPSVaR SR č. 296/2014 z 24.10.2014, ktorým boli od 1.11.2014 stanovené nové sadzby stravného pre rok 2015, malo byť stravné zúčtované vo výške 22,40 €, čo je v porovnaní so skutočne zúčtovaným výdavkom rozdiel vo výške 13,60 € v prospech zamestnanca.

V uvedenom prípade došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. 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). Podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona, za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Protiprávny stav bol odstránený v čase ukončenia tejto kontroly odvedením finančných prostriedkov vo výške 13,60 € do rozpočtu, z ktorého bol poskytnutý. Z uvedeného dôvodu sa podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona správne konanie nezačne.

4. Vopred platené poistné týkajúce sa budúceho obdobia nebolo v alikvotnej čiastke zúčtované na účet 381 – Náklady budúcich období v súlade s § 50 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že neúčtoval a nevykazoval účtovný prípad v období, s ktorým časovo a vecne súvisí.
5. Pri vykonaní inventarizácie kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že pri majetku, pri ktorom nebola inventúra vykonaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, inventúra nebola doplnená údajmi inventúry o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. Súčasne porušil § 29, ods. 1 a § 30 ods. 2 citovaného zákona tým, že neboli inventarizované všetky účty, nebola zabezpečená vecná správnosť a preukázanosť účtovníctva, nakoľko inventúrne súpisy neobsahovali povinné náležitosti.
6. Súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 € neboli zverejňované v profile verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre

verejné obstarávanie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 155m ods. 8 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

7. Nedodržaním postupov pri výkone predbežnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na Usmernenie MF SR k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, číslo 1/2002-22-metod. /Finančný spravodaj č. 2/2003/.
8. Dodatok č. 2 k Zmluve č 2013 PKR PO PO 027 uzatvorenej dňa 30.10.2013 s Metodicko-pedagogickým centrom, Bratislava nebol zverejnený na webovej stránke školy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 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. Dodatok k zmluve, ktorý nebol zverejnený uvedeným spôsobom, nie je v zmysle ustanovenia § 47a zákona č. 40/1964 Zb. v znení neskorších zákonov účinný.  
Tým, že na základe dodatku k zmluve o nájme, ktorý bol neúčinný z dôvodu jeho nezverejnenia na webovom sídle, kontrolovaný subjekt prenajímal predmetný nehnuteľný majetok a bral úžitky z nájmu, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1, písm. k) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. 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. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce).

FK bolo zistených 8 kontrolných zistení, z toho 6 finančne nevyčíslených a 2 finančne vyčíslené v sume 13,60 €.

### **32. 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 2015 vykonaná v Domove v Poloninách v Novej Sedlici, Nová Sedlica č. 50 v dňoch od 9.5.2016 do 24.6.2016 (poverenie č.32/2016).**

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:**

1. Organizácia pri obstarávaní tovarov, služieb a prác nepreukázala vo všetkých prípadoch prieskum trhu v zmysle internej smernici a v nadväznosti na § 9, ods. 9 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Zariadenie ako verejný obstarávateľ nezriadil profil v elektronickom úložisku, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie od 27.2.2014 a tým ani nezverejňoval súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000 € ani súhrnné správy o zákazkách z e-trhoviska. Tým, že zariadenie, ako verejný obstarávateľ nezverejňoval súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie, porušil zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014: § 113 ods. 3 tým, že nezriadila profil v elektronickom úložisku, § 9 ods. 9, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

2. V inventarizácii chýba inventúrny súpis účtu 021 – budovy a inventúrny súpis účtu 031 – pozemky, ktorý obsahuje údaje o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov. Dokladová inventarizácia neobsahuje aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva. Inventúrny súpis neobsahuje predpísané náležitosti (deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku), Inventarizácia neobsahuje inventarizačný zápis s výsledkami vyplývajúcimi z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, inventarizácia neobsahovala predpísané náležitosti.
3. Pre zabezpečenie kvality systému finančného riadenia v zmysle ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neboli aktualizované a zosúladené s platnou legislatívou:
  - Smernica o účtovníctve a obehu účtovných dokladov
  - Smernica pre výkon verejného obstarávania
  - Smernica pre výkon predbežnej finančnej kontroly

FK boli zistené 3 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

### **33. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 v SAD Humenné, a.s., ul. Fidlíková 99/1 vykonaná v dňoch od 11.5.2016 do 8.6.2016 (poverenie č. 33/2016).**

#### **Výsledok kontroly:**

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 dopravcami SAD Humenné, a.s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 139/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

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

#### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

Pri kontrole plnenia predmetu a ostatných ustanovení Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2015 zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 8.6.2016.

### **34. Tematická kontrola zmluvných vzťahov za rok 2015 a k 12.5.2016 v Zariadení sociálnych služieb Jasoň v Spišskej Starej Vsi, ul. SNP 8/15 vykonaná v dňoch od 12.5.2016 do 23.5.2016 (poverenie č. 34/2016).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona 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. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

**Zhrnutie kontrolných zistení:**

1. Nezabezpečením preukaznosti základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení § 6 ods. 3 a ods. 4.
2. Nedodržaním postupov pri výkone VO došlo k porušeniu zákona č. 343/2015 Z. z. verejnom obstarávaní znení § 6 ods. 18, § 13 (znení § 2 ods. 5 písm. o) a ods. 6 a 7) a § 24 (resp. § 117).
3. Nedodržaním postupov pravidiel rozpočtového hospodárenia došlo k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zmysle § 19 ods. 3, 4 a 5.

FK boli zistené 3 kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.