

1. 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 v Divadle A. Duchnoviča, ul. Jarková 77 (poverenie č. 35/2016)

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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. Netvorením ďalšieho prídeltu vo výške 0,05% organizácia porušila Čl. II bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme na rok 2015.
2. Tým, že zamestnávateľ vysielajúcim zamestnancom na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
3. Organizácia tým, že nezverejňovala v profile raz štvrtročne všetky súhrnné správy o zákazkách, ktoré boli vyššie než 1 000 €, porušila ustanovenie § 9 ods. 9 vtedy platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
4. Tým, že sa nedodrжали postupy pri výkone predbežnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Určovať spôsob dopravy na CP v súlade § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*
2. *Tvoriť ďalší prídelt SF v znení aktuálnej kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z.*
3. *Zabezpečiť zverejňovanie správy o zákazkách v znení nového zákona o VO.*
4. *Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

2. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 v SAD Prešov a.s., ul. Košická 2725/2 (poverenie č. 36/2016)

Výsledok kontroly:

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 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 dopravcovi SAD Prešov, a.s. na základe úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 zo dňa 26.9.2013, v ktorej sú premietnuté dodatky č. 1 až 10 a taktiež legislatívne zmeny a zmeny terminológie vyplývajúce z prijatie zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších 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.

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

3. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 v BUS KARPATY spol. s r. o. Stará Ľubovňa, ul. Továrenská 10 (poverenie č. 37/2017)

Výsledok kontroly:

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 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 dopravcovi BUS KARPATY, spol. s r.o. na základe úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 zo dňa 26.9.2013, v ktorej sú premietnuté dodatky č. 1 až 10 a taktiež legislatívne zmeny a zmeny terminológie vyplývajúce zo zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších 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.

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

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 5.10.2015 – 10.11.2015 za rok 2014 v Spojenej škole J. Henischa v Bardejove, ul. Slovenská 5 (poverenie č. 38/2016).

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 4.12.2015 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 8.6.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 15.12.2015.

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, ktoré boli splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.7.2016.

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 27.7.2015 do 31.8.2015 za rok 2014 v Domove sociálnych služieb ALIA v Bardejove, ul. Tačevská 38 (poverenie č. 39/2016).

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 8.10.2015 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 27.10.2015.

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 prijaté 1 opatrenie, ktoré bolo splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 8.7.2016.

6. 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 v Šarišskom múzeu v Bardejove, Radničné námestie 13 (poverenie č. 40/2016)

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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. 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. Organizácia porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že neúčtovala a nevykazovala účtovný prípad v období, s ktorým časovo a vecne súvisí.
2. Nákup stravovacích poukážok od sprostredkovateľov bol nesprávne účtovaný, keď na účte 213 – Ceniny bola účtovaná len čiastka hodnoty stravného lístka, ktorú hradí zamestnanec a nie cena celej poukážky. Organizácia porušila platné postupy účtovania podľa § 40 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.
3. Pri vykonaní inventarizácie organizácia porušila § 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 porušila § 29, ods. 1 a § 30 ods. 2 citovaného zákona tým, že nebol preukázaný stav majetku príslušnou dokumentáciou, nebola zabezpečená vecná správnosť a preukaznosť účtovníctva, nakoľko inventúrne súpisy neobsahovali povinné náležitosti.
4. Organizácia ku dňu kontroly nemala poistený všetok nehnuteľný a hnutelný majetok proti živelným pohromám a odcudzeniu: napr. objekt VILA Rákoczi, Radničné nám. č.13, Rhodyho č. 3, Rhodyho č. 4, Rhodyho č. 5, Bardejov, čo nie je v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení, v zmysle ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní majetok udržiavať, zveľaďovať, zhodnocovať, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Účtovné prípady účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.*
2. *Na účte 213 – Ceniny účtovať celú hodnotu stravného lístka.*
3. *Inventarizáciu vykonávať v súlade s postupmi podľa § 29, 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.*
4. *Vykonať právne kroky za účelom poistenia všetkého hnutel'ného a nehnuteľného majetku.*

7. Tematická kontrola na základe podnetu doručeného na Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja dňa 7.7.2016 v Centre sociálnych služieb Dúbrava , Dúbrava 41 (poverenie č. 41/2016)

Tematická 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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.

Obsahom predmetu kontroly bolo :

1. Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na vŕtanie studní, na nákup palivového dreva, verejné obstarávanie zákaziek.
2. Prevádzka u údržba čističky odpadových vôd.
3. Dodržiavanie Zákona o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nadväzujúcich noriem (STN) k tomuto zákonu.
4. Používanie služobného motorového vozidla na súkromné účely.
5. Dodržiavanie hospodárneho nakladania s prostriedkami prijímateľov sociálnej služby.

Zhrnutie kontrolných zistení:

1. Riaditeľ organizácie použil služobné auto Ford Fushion na cestu Dúbrava - Medzilaborce a späť. Podľa jeho vyjadrenia v ten deň stratil kľúče od vlastného osobného auta. V tejto mimoriadnej situácii na cestu pre náhradné kľúče použil služobné auto. V zmysle ustanovenia § 19, ods.3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, výdavok vo výške 13,56 € nemožno považovať za hospodárny z pohľadu predmetu činnosti organizácie. Kontrolovaný subjekt nehospodárnym vynakladaním verejných prostriedkov porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1, písm. j) v nadväznosti na § 19, ods. 6) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Prerokovať použitie služobného auta v škodovej komisii do 25.8.2016.*

8. Tematická kontrola na základe podnetu doručeného na Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja dňa 12.5.2016 v Ľubovnianskej nemocnici n.o., Obrancov mieru 3, Stará (poverenie č.42/2016).

Tematická kontrola bola zameraná na preskúmanie súladu postupov verejného obstarávateľa Ľubovnianska nemocnica, n.o., Obrancov mieru 3, 064 01 Stará Ľubovňa s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní uskutočnenej v roku 2015 na predmet „Dodávka mäsa a mäsových výrobkov“.

Podnet zaevidovaný na Úrade pre verejné obstarávanie, Dunajská ul. Č. 68, Bratislava dňa 20.4.2016, číslo záznamu 52590, podnet postúpený na priame vybavenie na Prešovský samosprávny kraj, evidenčné číslo záznamu 11470 zo dňa 12.5.2016.

Podnet obsahuje nasledovné námietky:

1. Nedodržanie dodávky predmetu zákazky podľa podmienok stanovených v „Súťažných podkladoch k zákazke“

Zhrnutie kontrolných zistení:

Po prešetrení skutočností uvedených v podnete konštatujeme: Požiadavka na dodávku mäsa a mäsových výrobkov výlučne z tuzemských zdrojov, nebola zo strany verejného obstarávateľa v súťažných podkladoch preukázaná. Skutočnosti uvádzané v predmete podnetu sú neopodstatnené.

Z hľadiska dodržania podmienok pre dodávku zákazky v zmysle schválených súťažných podkladov, nedostatky v postupoch verejného obstarávania neboli v kontrolovanom subjekte zistené.

9. 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 vo Vihorlatskom múzeu v Humennom, Námestie slobody 1 (poverenie č. 43/2016)

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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. Kontrolou v postupoch inventarizácie bolo zistené, že dokladová inventúra účtu 021 neobsahuje aktuálne LV, nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva; nebol predložený súpis o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. 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. Pri realizácii stavebných prác – Rekonštrukcia kancelárskych priestorov, organizácia nedodržala 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.Pri stavebnej zákazke – Prístrešok zmluva neobsahovala 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 ako verejný obstarávateľ má zriadený profil v elektronickom úložisku, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie. Súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000 €, zverejňovala až v r. 2016. Organizácia, ako verejný obstarávateľ v r. 2015 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 a to § 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.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Pri inventarizácii majetku doložiť aktuálne LV k nehnuteľnostiam a doplniť inventúru údajmi o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.*
2. *Pri zmluvne dojednaných stavebných prácach dodržiavať ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“.*
3. *Doplniť povinné zverejňovanie v profile ÚVO za r. 2015, doplniť interný predpis pre verejné obstarávanie o povinné zverejňovanie.*

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 13.3.2014 do 30.4.2014 za rok 2013 v Strednej odbornej škole A. Warhola v Medzilaborciach, ul. Duchnovičova 506 (poverenie č. 44/2016).

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 929.5.2014 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 27.5.2015. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 4.6.2014.

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

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly bolo prijatých 10 opatrení, ktoré sú splnené resp. sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 21.7.2016.

11. 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 2016 na odbore zdravotníctva Ú PSK (poverenie č. 45/2016).

Výsledok kontroly:

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK vykonáva ÚHK PSK kontrolu prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a petícií a plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov na jednotlivých odboroch Úradu PSK.

Na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 45/2016 zo dňa 14.7.2016 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností za 1. polrok 2016 na odbore školstva a sociálnom Ú PSK.

Vybavovaniu predmetnej agendy je na odbore školstva a zdravotníctva Ú PSK venovaná náležitá pozornosť, evidencia sťažností je vedená so všetkými náležitosťami, agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom. Z kontroly bola vypracovaná Správa o výsledku tematickej kontroly č. 45/2016.

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2016 zaevidovaných 18 sťažností. 3 sťažnosti boli vecne nepríslušné a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Z 15 vecne príslušných sťažností bolo 7 sťažností bolo odložených. 2 sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže neobsahovali náležitosti v zmysle ust. § 5 ods. 2 a 5 sťažností bolo odložených v zmysle ust. § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď sťažnosť podaná orgánu verejnej správy telefaxom alebo elektronickou poštou sa považuje za písomnú iba vtedy, ak ju sťažovateľ do piatich pracovných dní od jej podania písomne potvrdí podpisom, inak sa sťažnosť odloží.

8 vecne príslušných sťažností bolo neopodstatnených.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor školstva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť
- na odbor zdravotníctva Ú PSK boli postúpených 6 sťažností
- hlavný kontrolór vybavil vo svojej kompetencii 1 sťažnosť.

Odboru zdravotníctva Ú PSK bolo v 2. polroku 2016 postúpených na prešetrenie 6 sťažností.

ST 6/2016 zo dňa 26.7.2016 podaná p. K.B., bytom Brezovica vo veci odmietnutie vystavenia výpisu zo zdravotnej karty MUDr. Brehovej, gynekologická ambulancia v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 27.7.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 24.10.2016 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 8/2016 zo dňa 8.8.2016 podaná p. F. B., bytom Kežmarok vo veci postupu MUDr. Ballayovej, neurologická ambulancia v Poprade pri vyberaní poplatkov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 19.8.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 18.11.2016 bol zaslaný list sťažovateľke o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 10/2016 zo dňa 25.10.2016 podaná p. E. D., bytom Prešov vo veci nedodržiavania ordinačných hodín u MUDr. Šafranka, všeobecná ambulancia v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 9.9.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 7.12.2016 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 13/2016 zo dňa 25.10.2016 podaná p. M.V., bytom Stará Ľubovňa vo veci postupu MUDr. Laskovského, urologická ambulancia v Starej Ľubovni pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 27.10.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 14.12.2016 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 14/2016 zo dňa 27.10.2016 podaná Ing. A. B., bytom Veľká Lomnica vo veci postupu MUDr. Bajtoša, všeobecná ambulancia vo Veľkej Lomnici pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 27.10.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 14.12.2016 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 16/2016 zo dňa 7.11.2016 podaná p. C. B., bytom Vranov n/T vo veci postupu MUDr. Korekáča, stomatologická ambulancia vo Vranove n/T pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 3.11.2016. Odbor zdravotníctva Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 19.12.2016 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

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 2016 na odbore a zdravotníctva Ú PSK bola vypracovaná dňa 15.7.2016.

12. 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 v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore v Prešove, Námestie legionárov 6 (poverenie č. 46/2016)

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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:

Pri kontrole neboli v kontrolovanom roku 2015 zistené nedostatky.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Z dôvodu, že neboli zistené nedostatky neprijímajú sa opatrenia.

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 15.6.2015 do 7.7.2015 za rok 2014 v Domove sociálnych služieb v Stropkove, ul. Hlavná 80/50 (poverenie č. 47/2016).

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 27.7.2015 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 30.9.2015.

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, ktoré sú splnené resp. sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 10.8.2016.

14. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vykonaní kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri tematickej kontrole na základe podnetov Ing. J. Harňáka, Tarnov č. 110 zo dňa 18.3.2015 doručených na Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonanej v dňoch 13.5.2015 – 11.6.2015 za rok 2014 (pov.48/2016)

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 9.7.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená na ÚHK PSK v čase trvania kontroly. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 5.10.2015.

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 tematickej kontroly bolo prijatých 5 opatrení, z ktorých sú všetky splnené resp. sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 5.9.2016.

15. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 20.10.2015 do 25.11.2015 za rok 2014 v Hotelovej akadémii v Humennom, ul. Štefánikova 28 (poverenie č. 49/2016).

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 17.12.2015 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 29.1.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 28.1.2016.

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 4 opatrenia, ktoré boli splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 9.8.2016.

16. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 15.7.2015 do 14.8.2015 za rok 2014 v Hornozemplínskej knižnici vo Vranove n/Topľou, ul. M. R. Štefánika 875/200 (poverenie č. 50/2016).

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 28.8.2015 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 12.1.2015.

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 7 opatrení, ktoré boli splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 23.8.2016.

17. 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 30.9.2015 do

6.11.2015 za rok 2014 v Centre sociálnych služieb Slniečny dom v Prešove, ul. Važecká 3 (poverenie č. 51/2016).

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 10.12.2015 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 8.8.2016.

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 bolo prijatých 5 opatrení, z ktorých boli 4 splnené a jedno nebolo možné hodnotiť.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 26. 8.2016.

18. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 12.6.2015 do 20.7.2015 za rok 2014 v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, ul. Sídliisko duklianskych hrdinov 3 (poverenie č. 52/2016).

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 25.8.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená na ÚHK PSK v čase trvania kontroly. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 22.10.2015.

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 14 opatrení, ktoré boli splnené resp. sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 16.9.2016.

19. 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 v Prešove, ul. Bardejovská 24 (poverenie č. 53/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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. Nesprávnym preplatením cestovného došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Popísaným nesprávnym postupom v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
3. Tým, že organizácia za kontrolované obdobie nesprávne realizovala výkon predbežnej finančnej kontroly, porušila ustanovenia § 6, 8 a 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. 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.
5. Nedostatkami v rámci personálnej agendy došlo k porušeniu § 119 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení, pretože mesačná mzda nesmie byť nižšia ako minimálna mzda ustanovená osobitným predpisom.
6. Nesprávnymi postupmi v rámci evidovania DDHM došlo k porušeniu ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení § 7 ods. 1 účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9

informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

7. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Výšku cestovného vyplácať v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*
2. *Zabezpečiť správne postupy v rámci inventarizácie v znení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*
3. *Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*
4. *Pracovné náplne zamestnancov zosúladiť s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme,*
5. *Zosúladiť mzdu s § 119 zák. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení – minimálna mzda.*
6. *Zabezpečiť správne postupy v rámci evidovania DDHM.*
7. *Zabezpečiť správne postupy v rámci správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla.*

20. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 22.9.2015 do 20.10.2015 za rok 2014 v Strednej odbornej škole vo Svite, ul. Štefánikova 39 (poverenie č. 54/2016).

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 12.11.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená na ÚHK PSK dňa 4.4.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 15.12.2015.

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 17 opatrení, ktoré boli splnené resp. sa plnia.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 7.9.2016.

21. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 5.11.2015 do 7.12.2015 za rok 2014 v Strednej odbornej škole, ul. A. Dubčeka 963, Vranov n/Topľou (poverenie č. 55/2016).

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 22.12.2015 prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Správa o splnení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola doručená na ÚHK PSK dňa 15.4.2016. Riaditeľ školy informoval Radu školy o výsledku NFK dňa 22.12.2015.

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 12 opatrení, z ktorých 11 bolo splnených a jedno nebolo možné vyhodnotiť.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.9.2016.

22. 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 Gymnázium P. O. Hviezdoslava v Kežmarku, ul. Hviezdoslavova 20 (poverenie č. 56/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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:

Pri kontrole neboli v kontrolovanom roku 2015 zistené nedostatky.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Z dôvodu, že neboli zistené nedostatky neprijímajú sa opatrenia.

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 2015 vykonaná v Strednej odbornej škole technickej v Starej Ľubovni, ul. Levočská 40 (poverenie č. 57/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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:

Pri kontrole neboli v kontrolovanom roku 2015 zistené nedostatky.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Z dôvodu, že neboli zistené nedostatky neprijímajú sa opatrenia.

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 Divadle Jonáša Záborského v Prešove, ul. Námestie legionárov 6 (poverenie č. 58/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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:

Pri kontrole neboli v kontrolovanom roku 2015 zistené nedostatky.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Z dôvodu, že neboli zistené nedostatky neprijímajú sa opatrenia.

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 Gymnáziu J. A. Raymana v Prešove, ul. Mudroňova 20 (poverenie č. 59/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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 organizácia nerozlíšila kódom zdroja transferované prostriedky v rámci projektu Erasmus porušila Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 a Prílohy č. 1 (Kódy zdrojov) k citovanej Príručke.
2. Netvorením prídeltu do SF v dohodnutej výške došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. na rok 2015.
3. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
4. Neúčtovaním o nefinančných daroch organizácia porušila ustanovenia Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej

osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

5. Tým, že organizácia za kontrolované obdobie nesprávne realizovala výkon predbežnej finančnej kontroly, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Zabezpečiť plnenie všetkých postupov a povinností v súvislosti s prijatými prostriedkami projektu Erasmus.*
2. *Zabezpečiť tvorbu SF v znení aktuálnej KZ vyššieho stupňa.*
3. *Určovať spôsob dopravy na CP v súlade § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.*
4. *Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.*
5. *Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

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 Strednej odbornej škole polytechnickej v Humennom, ul. Štefánikova 1550/20 (poverenie č. 60/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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 ročnej inventarizácii nebol zdokumentovaný rozdiel vo výške 497 € medzi stavom na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu a stavom na bankovom účte. Inventarizácia nebola v tomto prípade vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Boli porušené §§ 29,30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
2. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodržala 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 odovzďovaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.
3. Prekročenie denného limitu zostatku peňažnej hotovosti v pokladnici za kontrolované obdobie bolo zistené v mesiacoch február a marec, a to aj v prípadoch, v ktorých nie je povolené jeho prekročenie. Prekročením denného limitu zostatku peňažnej hotovosti v pokladnici školy došlo

k porušeniu interného predpisu, ktorým riaditeľ školy určil maximálny denný zostatok peňažných prostriedkov pokladničnej hotovosti.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *V prípade rozdielu medzi stavom na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu a stavom na bankovom účte je tento rozdiel potrebné zdokumentovať v ročnej inventarizácii.*
2. *Dodržiavať denný limit zostatku peňažnej hotovosti v pokladnici školy, upraviť limit vo vnútornej smernici v súlade s platnou legislatívou.*
3. *Dodržiavať ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“.*

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 odbornej škole podnikania v Prešove, ul. Masarykova 24 (poverenie č. 61/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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 nevedie prijaté finančné dary na osobitnom účte v peňažnom ústave, tieto prijímala na účet vlastných prostriedkov. Vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu boli tieto prostriedky evidované pod kódom zdroja 46 ako vlastné prostriedky. Pri realizácii tovarov a služieb z poskytnutých finančných darov bol uvádzaný kód 71 (iné zdroje), pod ktorým boli realizované aj ostatné granty. Týmto sa stratila transparentnosť o stave a použití darovaných finančných prostriedkov. Tým, že povinná osoba pri účtovaní darovaných finančných prostriedkov nedodržala vo svojom rozpočte kódovanie zdrojov podľa schémy programového kódovania a ani funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, porušila Príručku na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 a 2017, číslo: MF/008808/2014-411 (v zmysle ktorej sa mimorozpočtové prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy účtujú pod kódom zdrojov 72a), v súlade s ustanovením § 14 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zákonov a v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zákonov.
2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ neupravil výšku nájmu o mieru inflácie. Tým, že prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, neupravil výšku nájomného v roku 2015 o mieru inflácie celkom vo výške 3 499,05 €, porušil ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na 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 (všetky nájomné zmluvy), článok III – Cena nájomného – podľa ktorého je prenajímateľ oprávnený upraviť výšku nájomného s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roku o mieru inflácie tak, že celková výška nájomného platná k 31.

decembri bežného roka sa prenášobí koeficientom inflácie, ktorú zverejní Štatistický úrad SR za predchádzajúci kalendárny rok.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Pri účtovaní finančných darov dodržať kódovanie zdrojov podľa schémy programového kódovania v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 a 2017, číslo: MF/008808/2014-411.*
2. *Pri nájomných zmluvách upravovať výšku nájomného podľa § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

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 Gymnáziu v Poprade, ul. Kukučínova 4239/1 (poverenie č. 62/2016).

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon 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. Pri použití súkromného motorového vozidla jednou osobou bolo cestovné účtované vo výške cestovného v hromadnej doprave v súlade s usmernením zriaďovateľa, výška cestovného v hromadnej doprave v čase pracovnej cesty nebola preukázaná žiadnou dokumentáciou, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Súčasne došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že pri pracovných cestách neboli overené všetky podmienky pre správne vyúčtovanie cestovných náhrad.
2. Vopred platené poistné a predplatné časopisov týkajúcich sa budúcich období neboli 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, čím organizácia porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
3. Pri účtovaní prenájmu nebytových priestorov v zmysle uzatvorených zmlúv o nájme, nebol dodržaný platný postup účtovania podľa § 43 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007 v znení neskorších predpisov, keď pri vystavení odberateľských faktúr pohľadávky voči odberateľom neboli účtované cez účet 311 – Odberatelia. Pohľadávky a tým aj majetok neboli v účtovníctve zobrazené verne, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať

tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

4. Nedodržaním postupov pri výkone predbežnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii tak, aby táto bola účinná, organizácia porušila ustanovenie § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. *Pri použití súkromného motorového vozidla pre služobné účely, v prípade účtovania cestovného jednou osobou, výšku cestovného v hromadnej doprave vždy preukázať adekvátnou dokumentáciou /napr. potvrdením od prepravcu, resp. výstupom z internetových stránok jednotlivých prepravcov/.*
2. *Účtovné prípady účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.*
3. *Pri prenájme nebytových priestorov predpis pohľadávok vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv o prenájme účtovať vždy cez účet 311 – Odberatelia, dodržiavať ustanovenie.*
4. *Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.*

29. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 3.8.2015 do 15.12.2015 za rok 2014 v Múzeu moderného umenia A. Warhola v Medzilaborciach, ul. A. Warhola 749/26 (poverenie č. 63/2016).

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 2.11.2015 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 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, ktoré boli splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 25.11.2016.

30. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vykonaní kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 9.9.2015 – 29.9.2015 za rok 2013 v Múzeu moderného umenia Andyho Warhola v Medzilaborciach, ul. A. Warhola 749/26 (poverenie č. 64/2016).

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 2.11.2015 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 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, ktoré boli 4 splnené.

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 25.11.2016.