

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 2016 v SOS v Snine, ul. Sládkovičova 120 (poverenie č. 1/2017)

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 rezervného fondu z výsledku hospodárenia hlavnej činnosti organizácia porušila § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods.4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
2. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
3. 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.
4. Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nesprávne realizoval výkon predbežnej finančnej kontroly, porušil ustanovenia § 6, 8 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.
5. Nesprávnym určením kvalifikačných predpokladov došlo k porušeniu § 2 a § 3 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súvislosti s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.
6. Neuvádzaním neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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. Nesprávnym ustanovením o nadobudnutí účinnosti povinne zverejňovanej zmluvy podpisom oboch zmluvných strán a vyznačením jej účinnosti pred zverejnením dochádza k porušeniu § 47a) ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, v znení neskorších predpisov.

8. Pokračovaním v nájme s nájomcom IMUNOALERG s.r.o. bez schválenia predsedom PSK dochádza k porušeniu § 10 ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, schválených zastupiteľstvom PSK uznesením č. 25A/2010 dňa 2. marca 2010, v znení neskorších dodatkov a nedohodnutím splatnosti nájomného vopred dochádza k porušeniu § 11 ods. 7 už citovaných zásad.
9. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom a internej Smernice pre riadenie autoprevádzky. Vykonávaním neúčtovných opráv došlo k porušeniu § 34 ods. 2 citovaného zákona o účtovníctve.

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

1. Zabezpečiť tvorbu rezervného fondu z kladného výsledku hospodárenia hlavnej činnosti organizácie.
2. Určovať spôsob dopravy na CP v súlade § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
3. Zabezpečiť správne postupy v rámci inventarizácie v znení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. 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.
5. Zosúladiť určovanie kvalifikačných predpokladov v znení § 2 a § 3 zákona 553/2003 Z. z. odmeňovanie niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v súvislosti s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.
6. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
7. Uvádzať v zmluvách ustanovenie o nadobudnutí účinností povinne zverejňovaných zmlúv v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, v znení neskorších predpisov v súlade s § 47a) ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, v znení neskorších predpisov.
8. Uzavrieť nájomnú zmluvu s nájomcom IMUNOALERG s.r.o., Sládkovičova 2723/120, 069 27 Snina, v súlade so všeobecne záväznými a internými právnymi normami.
9. Zabezpečiť u evidencie prevádzky motorových vozidiel dodržiavanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom a internej Smernice pre riadenie autoprevádzky. V účtovných dokladoch vykonávať opravy v zmysle § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa musí oprava vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 28.2.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 17.2.2017

2. 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 2016 v Gymnáziu Lipany, ul. Komenského 13 (poverenie č. 2/2017)

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. Schválením použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty bez doloženia dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel, došlo k porušeniu Čl. II bod 1. ods. 2 Internej smernice upravujúcej cestovné náhrady v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. a jeho následných novelizáciách s účinnosťou od 1.7.2013, ktorá bola vypracovaná pre podmienky Gymnázia, Komenského 13, Lipany, v ktorom sa uvádza, že: „Súhlas na vykonanie pracovnej cesty zamestnancovi školy a školského zariadenia – školskej jedálne súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľka školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie.
2. Určenie vyššieho denného limitu zostatku peňažnej hotovosti v pokladniach školy v rozpore s Výnosom MF SR z 10.12.2014 č. MF/025384/2014-321 s účinnosťou od 1.1.2015, ktorým sa menili a dopĺňali predchádzajúce výnosy.
3. Škola, ako verejný obstarávateľ v roku 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 Z.z. § 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.
4. Organizácia nevykázala náklady na mzdy, poistné a ostatné osobné náklady zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť, čím porušuje čl. 3 ods. 7 metodického pokynu MŠ SR č. 5/2007-R, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti. Zároveň skreslila hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti, čím porušila § 7 ods. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Nekrytím skutočných nákladov v podnikateľskej činnosti výnosmi došlo k porušeniu § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že vedúci rozpočtovej organizácie nezabezpečil, aby strata do konca rozpočtového roka bola vyrovnaná.

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

1. Schvaľovať použitie súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty iba pri doložení dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel.
2. Stanoviť denný limit zostatku peňažnej hotovosti v pokladniciach školy v súlade s Výnosom MF SR z 10.12.2014 č. MF/025384/2014-321 v platnom znení.
3. Dodržiavať zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a to v profile zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
4. Dodržiavať metodický pokyn MŠ SR č. 5/2007-R, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.
5. V zmysle § 28 ods. 3, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v prípade ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.
6. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
7. Informovať radu školy o výsledku následnej finančnej kontroly v termíne na najbližšie zasadnutie rady školy

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.12.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 24.2.2017.

3. 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 2016 v SOŠ Bijacovce (poverenie č. 3/2017)

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 súhlase na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely nebolo dokladované zaplatenie havarijného poistenia, čím neboli dodržané podmienky v zmysle Príkazného listu vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.

2. Cestovné pri zahraničnej a tuzemskej pracovnej ceste vyplatené v nesprávnej výške, nesprávnym účtovaním stravného došlo k porušeniu § 5 ods. 2 a § 13 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Pri zahraničnej pracovnej ceste bolo nad rámec zákona vyplatené cestovné viac o 6,85 €, čím 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. Protiprávny stav bol odstránený do dňa ukončenia tejto kontroly odvedením finančných prostriedkov vo výške porušenia finančnej disciplíny /PPD č. 5/2017 zo dňa 1.2.2017/, z uvedeného dôvodu sa v zmysle § 31 ods. 4 citovaného zákona správne konanie nezačne.
3. Vopred platené poistné týkajúce 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 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.
4. Dodávateľské faktúry za dodávku stravy, analytické, softwerové a konzultačné práce v oblasti personalistiky neboli doložené odsúhlaseným rozsahom fakturovaných služieb, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 341/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
5. Nákup stravných lístkov bez uvedenia hodnoty nesprávne účtované na účte 213 - Ceniny. Podľa § 40 ods. 2 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, sa na účte 213 účtujú len stravné lístky, ktoré majú hodnotu, a z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Nesprávnym účtovaním došlo aj k skresleniu sumy obežného majetku v položke B.V. Finančné účty vykázaného v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2015. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 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; zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.
6. V rámci inventarizácie nebol zinventarizovaný všetok majetok, resp. nesprávne, inventarizácia nebola doložená inventarizačnými zápismi, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, došlo k porušeniu § 29 ods. 1, § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
7. Investičný majetok bol obstaraný bez zabezpečenia súhlasu obstarávania investičnej akcie schváleného predsedom PSK alebo ním povereného zamestnanca PSK, čím bol porušený postup obstarávania podľa „Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov“ vydaného s účinnosťou 1.4.2007, ktorý je záväzný pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácií a je záväzný pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.
8. Zmluva o nájme nehnuteľného majetku na dobu neurčitú bola uzatvorená bez predchádzajúceho schválenia predsedom PSK. Pri stanovení výšky nájmu nebol dokladovaný prieskumu trhu preukazujúc, 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, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 a § 11 ods. 4 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“.
9. Nedodržaním postupov pri výkone predbežnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii /pri pracovných cestách neboli overené podmienky pre správne vyúčtovanie cestovných

náhrad, nevedenie správnej a úplnej evidencie prevádzky motorových vozidiel/ tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

10. Žiadanky na prepravu a výkazy jász motorových vozidiel neboli zosúladené podľa príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorých každá účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

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

1. Pri schválení použitia súkromného motorového vozidla pre služobné účely, preukázať zaplatenie havarijného poistenia v súlade s podmienkami schválenými Príkazným listom vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.
2. Cestovné náhrady zúčtovať vo výške v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
3. Účtovné prípady účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
4. Úhradu dodávateľských faktúr za dodávku stravy, softwarové a konzultačné práce z hľadiska preukaznosti účtovníctva dokladovať odsúhlaseným rozsahom fakturovaných služieb.
5. Nákup stravných lístkov bez uvedenia hodnoty, ktoré nemajú charakter cenín, účtovať v súlade s platnými postupmi účtovania.
6. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu.
7. Pri obstarávaní investičných akcií dodržiavať postupy v zmysle platných interných smerníc Ú PSK. Investičnú akciu obstarávať až po obdržaní súhlasu na jeho obstaranie zo strany zriaďovateľa.
8. Pri uzatváraní zmlúv na prenájom nehnuteľného majetku na dobu neurčitú vyžadovať predchádzajúci súhlas zriaďovateľa, pri určení výšky nájomného dokladovať vykonanie prieskumu trhu preukazujúc, že výška nájomného je objektívna.
9. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
10. Žiadanky na prepravu a výkazy jász motorových vozidiel zosúladiť s príslušnými ustanoveniami zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
11. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplývajú z finančnej kontroly Radu školy.
12. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.1.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 24.02.2017

4. 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 2016 v Obchodnej akadémii v Prešove, ul. Volgogradská 3 (poverenie č. 4/2017)

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. Škola nevedie evidenciu rozpočtových opatrení v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím nedodržiava toto ustanovenie.
2. Nedostatky boli zistené v oblasti použitia sociálneho fondu, kde prvotné doklady o použití prostriedkov SF neobsahovali potrebné náležitosti tak, aby mali výpovednú hodnotu (neurčený predmet čerpania príspevku, ani výška v €), čím nebola dodržaná zásada preukázateľnosti, zrozumiteľnosti a úplnosti účtovného prípadu podľa ustanovenia § 8, ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. Nedodržané postupy účtovania pri tvorbe SF. Predpis sa účtuje na MD SY 527 AE100 vo výške 1,05 % zo základu a súvzťažne na strane D SY 472 a následne prevod medzi účtami v peňažnom ústave. Škola účtovala tvorbu SF nesprávne a to na strane MD SY 221 súvzťažne so stranou D SY 472 a taktiež použitie SF pri rozúčtovaní stravného podľa kalkulácie účtovala účtovná jednotka komplikovane a neprehľadne s použitím účtu SY 527 AE 400, čo je 55 % náklad na stravu a následne stornovaním čiastky vo výške príspevku zo SF na stravu, čím neboli dodržané účtovné postupy v zmysle Opatrení MF SR č. 16787/2007-31 zo dňa 8. 8. 2007 v znení neskorších doplnení.
4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ neupravoval výšku nájmu o mieru inflácie. Napriek tomu, že v nájomných zmluvách nebytových priestorov bolo uvedené, že výška nájomného bude každoročne upravovaná v závislosti od miery inflácie zverejnenej štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok, organizácia túto zásadu nedodržala, od roku 2009 neboli zmluvy doplnené dodatkami tejto súvislosti, čím došlo k porušeniu zmluvných podmienok zo strany prenajímateľa.
Tým, že prenajímateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, neupravil výšku nájomného o mieru inflácie celkom vo výške 1 191,38 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 – Výška nájomného a úhrada služieb spojených s nájmom – 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. decembru bežného roka sa pre násobí koeficientom inflácie, ktorú zverejní Štatistický úrad SR za predchádzajúci kalendárny rok.

5. Kontrolou v postupoch inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:
účet 031 – stav pozemkov evidovaných v účtovníctve nesúhlasí so stavom pozemkov na doloženom LV – v účtovníctve nie je zaevidovaná parcela č. 9156/5 a jej cena. Pri parcele č. 9156/1 je v LV vykázaná výmera 9864 m², no v účtovníctve subjekt eviduje výmeru 9726 m². V rámci kontroly tak nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.
účet 472 – v ročnej inventarizácii nebol zdokumentovaný rozdiel vo výške 60,03 € medzi stavom na účte 472 – záväzky zo SF a stavom na bankovom účte,
účet 428 – podľa inventarizácie bol vykazovaný skutočný a účtovný stav 0 €, zostatok podľa individuálnej účtovnej závierky je však vo výške 54 910,77 €, inventúrne súpisy k majetku, u ktorého bola vykonaná dokladová inventúra neobsahujú základné náležitosti: deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, inventúrne súpisy o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia neobsahujú predpísané údaje.

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.

6. Výkon predbežnej finančnej kontroly nebol preukázaný vo všetkých úkonoch finančného riadenia, a to:
- pri tvorbe a použití sociálneho fondu,
 - pri mimopracovných dohodách,
 - pri nájomných zmluvách a ich dodatkoch, pri poisťovacích zmluvách,
 - pri vyradení a likvidácii majetku.

Nerealizovaním predbežnej finančnej kontroly pri všetkých úkonoch finančného riadenia došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

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

1. Viest' evidenciu rozpočtových opatrení v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona č. 523/Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. Viest' prvotné doklady o použití SF v súlade so zákonom o účtovníctve tak, aby tieto obsahovali náležitosti, ktoré budú vypovedať o predmete čerpania a výške v €. Zabezpečiť aj výkon základnej finančnej kontroly v oblasti čerpania SF.
3. Zabezpečiť dodržiavanie správnych postupov pri účtovaní tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade s Opatreniami MF SR č. 16787/2007-31 zo dňa 8. augusta v znení neskorších doplnení.
4. Pri nájomných zmluvách upravovať výšku nájomného o valorizáciu podľa § 7 ods. 2 zákona NR SR 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.
5. Pri inventarizácii majetku overiť stav majetku preukazným spôsobom. Za tým účelom:
 - zosúladiť evidenciu pozemkov v účtovníctve OA na účte 031 podľa aktuálneho LV,
 - 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,
 - zinventarizovať účet 428 a doplniť rozpis jednotlivých minulých rokov, ktorých sa nevysporiadaný výsledok hospodárenia týka,

- pri inventarizácii majetku vyhotovovať inventúrne súpisy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tak, aby sa zabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
- 6. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. platného od 1.1.2016. V rámci finančnej kontroly upresniť vo vnútornom predpise, ktorí zamestnanci sú zodpovední za vykonanie finančnej kontroly pre jednotlivé oblasti finančného riadenia. V rámci základnej finančnej kontroly zabezpečiť, aby títo zamestnanci mali uvedené mená, priezviská a podpisy na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou a rovnako, aby bol uvedený dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie. Upraviť aj určenie vedúceho zamestnanca, prípadne jeho zastúpenie v čase jeho neprítomnosti.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 28.2.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 15.2.2017.

5. 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. 5/2017).

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 Útvoru 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, neurologickej 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 nedodržovania 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, urologickej 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, stomatologickej 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 19.1.2016.

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 2016 v SOŠ v Poprade, ul. Okružná 761/25 (poverenie č. 6/2017)

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 určením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil 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.
3. Tým, že nebola vykonaná inventúra všetkých účtov, došlo k porušeniu § 29 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
4. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
5. Zistenými nedostatkami v rámci uzatvorených nájomných zmlúv došlo k porušeniu § 10 ods. 2 písm. a) a b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, schválených zastupiteľstvom PSK uznesením č. 25A/2010 dňa 2. marca 2010, v znení neskorších dodatkov.

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

1. Určovať spôsob dopravy na CP v súlade § 3 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
3. Zabezpečiť správne postupy v rámci inventarizácie v znení § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
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.
5. Pri uzatváraní nájomných zmlúv dodržiavať ustanovenia § 10 ods. 2 písm. a) a b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, v znení neskorších dodatkov.
6. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
7. Informovať radu školy o výsledku finančnej kontroly na najbližšom zasadnutí rady školy.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 28.2.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 17.5.2017.

7. 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 2016 v SOŠ drevárska vo Vranove n/Topľou (poverenie č. 7/2017)

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 netvorila rezervný fond, ktorý sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie, ktorý možno použiť na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie, čím nedodržala ustanovenie § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Škola ako prenajímateľ v zmluve o prenájme nebytových priestorov nedohodla každoročnú úpravu výšky nájomného v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci, čím porušila ustanovenie § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK s platnosťou od 2.3.2010 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 22.2.2011, ktoré boli platné v čase uzatvorenia zmluvy dňa 1.6.2011.
3. 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 alebo dohoda.

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

1. Zabezpečiť tvorbu rezervného fondu.
2. Zabezpečiť, aby v zmluvách o nájme bola dohodnutá každoročná úprava výšky nájomného v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci.
3. Mimopracovné dohody uzatvárať v súlade s § 223 ods. 1 zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.
4. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

5. Informovať radu školy o výsledku finančnej kontroly na najbližšom zasadnutí rady školy.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.12.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 7.4.2017.

8. Overovanie 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 16.3.2016 – 22.4.2016/10.11.2015 za rok 2015 v Gymnáziu vo Vranove n/Topľou, ul. Daxnerova 88 (poverenie č. 8/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 21/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 21/2016 zaslanej štatutárovi povinnej osoby boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Zároveň bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.4.2017.

9. Overovanie 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 14.3.2016 do 28.4.2016 za rok 2014 v SOŠ v Stropkove, ul. Hlavná 6 (poverenie č. 9/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 23/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté

odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 23/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku..

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ organizácie vydal dňa 27.5.2016 Príkazný list č. 1/2016 na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 16.2.2017.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly bolo prijatých celkom 15 opatrení. Overením plnenia opatrení bolo 12 opatrení vyhodnotených ako splnené a 3 opatrenia nebolo možné z objektívnych dôvodov uvedených v zápise vyhodnotiť.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 24.2.2017.

10. Overovanie 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 3.2.2016 do 28.4.2016 za rok 2014 v Spojenej škole v Stropkove, ul. Hlavná 6 (poverenie č. 10/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 16/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 16/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 16.2.2017.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly bolo prijatých celkom 8 opatrení. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že všetky 2 opatrenia boli splnené a 6 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 22.3.2017.

11. 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 2016 v CSS Vita Vitalis v Prešove, ul. Volgogradská 5 (poverenie č. 11/2017)

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:

V organizácii neboli zistené nedostatky.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Návrh opatrení nebol povinnej osobe uložený.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.4.2017.

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 2016 v Obchodnej akadémii vo Vranove n/Topľou, ul. Dr. C. Daxnera 3 (poverenie č. 12/2017)

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. Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu v cestovnom príkaze neurčil spôsob dopravy, čím nedodržel postup podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
2. Pri schválení služobnej cesty nebol vydaný písomný súhlas na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely, čím došlo k porušeniu postupov podľa internej smernice o tuzemských pracovných cestách.
3. Cestovné náhrady boli zúčtované v nesprávnej výške, ako aj neoprávnenej osobe v prípade použitia súkromného motorového vozidla dvomi osobami, čím došlo k porušeniu zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a Príkazného listu vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.
4. Pri súhlase na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely nebolo dokladované zaplatenie havarijného poistenia, čím neboli dodržané podmienky stanovené v Príkaznom liste vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.
5. Vopred platené poistné a predplatné časopisu týkajúce 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 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.
6. Kontrolovaný subjekt použil prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čím porušil ustanovenie § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
7. Pri úhrade členských poplatkov neboli dodržané podmienky financovania určené interným rozhodnutím zriaďovateľa, tieto boli hradené z prostriedkov štátneho rozpočtu a nie z vlastných prostriedkov; v uvedenom prípade došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čo je porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov; subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), citovaného zákona, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /napr. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce/.
8. Tým, že nebol inventarizovaný všetok majetok, resp. tento nebol overený preukázateľným spôsobom, došlo k porušeniu § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
9. Kontrolovaný subjekt nemá schválenú internú smernicu pre postupy verejného obstarávania v nadväznosti na nový zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý v plnom znení nadobudol účinnosť 18.4.2016, tým porušil ustanovenie § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.
10. Kontrolovaný subjekt nezverejnil štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 € podľa § 91 ods. 1 písm. a) a § 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v profile na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, čím porušil ustanovenie § 155m ods. 8 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.
11. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu v cestovnom príkaze určiť druh dopravného prostriedku v súlade s postupom podľa § 3 ods. 1 zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
2. Schválenie použitia súkromného motorového vozidla pre služobné účely dokladovať písomným „Súhlasom na použitie súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu“ pred konaním pracovnej cesty v súlade s internou smernicou, súčasne preukázať zaplatenie havarijného poistenia v súlade s podmienkami schválenými Príkazným listom vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.
3. V prípade použitia súkromného motorového vozidla dvomi osobami, cestovné náhrady zúčtovať vo výške v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a podmienkami schválenými Príkazným listom vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013.
4. Vopred platené poistné a predplatné časopisov týkajúce sa budúcich období účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisí v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
5. Členské poplatky uhrádzať iba so súhlasným stanoviskom zriaďovateľa v súlade s § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podmienok financovania určených interným rozhodnutím zriaďovateľa.
6. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu.
7. Schváliť novú smernicu pre postupy verejného obstarávania v nadväznosti na zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.
8. Dodržiavať postup podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
9. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
10. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy.
11. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.1.2018

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 30.3.2017.

13. Overovanie 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 13.4.2016 do 10.5.2016 za rok 2015 v CSS Dúhový sen, Kalinov 64 (poverenie č. 13/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 26/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 26/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ organizácie na pracovnej porade konanej dňa 7.6.2016 oboznámil zamestnancov s výsledkami finančnej kontroly, prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a určil zodpovedných zamestnancov.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK v čase kontroly plnenia opatrení.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z finančnej kontroly č. 26/2016 boli prijaté celkom 3 opatrenia. Overením plnenia opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené, že sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.4.2017.

14. Overovanie 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 12.11.2015 do 17.12.2015 za rok 2014 v Obchodnej akadémii v Poprade, ul. Murgašova 94 (poverenie č. 14/2017).

Výsledok kontroly:

Predmetom finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.

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.

Riaditeľka organizácie dňa 12.1.2016 vydala Upozornenie na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zamestnanci boli oboznámení s výsledkom kontroly a upozornení na dodržiavanie pracovných povinností v oblastiach kde boli zistené nedostatky.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola zaslaná Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Organizácia na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijala celkom 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že 5 opatrení je splnených a 6 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 28.3.2017.

15. Overovanie 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 13.3.2016 do 22.4.2016 za rok 2015 v SPŠ strojníckej v Prešove, ul. Duklianska 1 (poverenie č. 15/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 24/2016. Vzhľadom na to, že v stanovnej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 24/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zo Správy o výsledku finančnej kontroly č. 24/2016 vplynula kontrolovanému subjektu povinnosť odstrániť uložené opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Riaditeľ organizácie dňa 25.5.2016 vydal príkazný list č. 2/2016 na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zamestnanci boli oboznámení s výsledkom kontroly a upozornení na dodržiavanie pracovných povinností v oblastiach kde boli zistené nedostatky.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola zaslaná Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu na základe vykonanej finančnej kontroly boli uložené celkom 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia uložených opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 2 opatrenia sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 4.4.2017.

16. Overovanie 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 12.4.2016 do 9.6.2016 za rok 2015 v HOS v Bardejove, ul. Rhodyho 6 (poverenie č. 16/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 25/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 25/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ organizácie dňa 30.6.2016 vydal príkazný list č. 1/2016 na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zamestnanci boli oboznámení s výsledkom kontroly a upozornení na dodržiavanie pracovných povinností v oblastiach kde boli zistené nedostatky.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola zaslaná Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu na základe vykonanej základnej finančnej kontroly bolo uložených celkom 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené a 5 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 21.3.2017.

17. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 27.4.2016 do 31.5.201630.4.2014 za rok 2015 v SPŠ vo Svidníku, u. Sov. hrdinov 24 (poverenie č. 17/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 27/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 27/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 5.4.2017.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly bolo prijatých celkom 5 opatrení. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 6.4.2017.

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 2016 v Spojenej škole v Prešove, ul. Kollárova 16 (poverenie č. 18/2017)

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 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 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.
2. Kontrolovaný subjekt použil prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čím porušil ustanovenie § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Pri zúčtovaní došlých faktúr, vyšlých faktúr a pokladničných dokladov účtovná jednotka porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
4. Pri inventarizácii majetku boli porušené ustanovenia § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nebol inventarizovaný všetok majetok, resp. tento nebol overený preukázateľným spôsobom.
5. V pokladni podnikateľskej činnosti v niektorých prípadoch nebol dodržaný limit pokladničnej hotovosti, čím bolo porušené písomné rozhodnutie riaditeľa školy.

6. Kontrolovaný subjekt pri niektorých finančných operáciách základnou finančnou kontrolou neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v nadväznosti na cieľ kontroly podľa § 6 ods. 3 citovaného zákona.
7. Pri zúčtovaní došlých, vyšlých faktúr, pokladničných dokladoch, úhrade členského poplatku došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že základnou finančnou kontrolou nebolo správne overené plnenie podmienok na použitie verejných financií.
8. Tým, že prenajíateľ nedostatočne zhodnocoval svoj majetok pri jeho prenájme, neupravil výšku nájomného o mieru inflácie, porušil ustanovenie § 5 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, tým, že nechránil majetok dojednaním splatnosti nájomného vopred, porušil ustanovenie § 11 ods. 7 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Vopred platené poistné týkajúce sa budúcich období účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisí v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
2. Členské poplatky uhrádzať iba so súhlasným stanoviskom zriaďovateľa v súlade s § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Pri zúčtovaní došlých faktúr, vyšlých faktúr a pokladničných dokladov dodržiavať ustanovenie § 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.
4. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu.
5. V pokladni podnikateľskej činnosti dodržiavať schválený limit pokladničnej hotovosti.
6. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie, alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
7. Pri zúčtovaní došlých faktúr, vyšlých faktúr, pokladničných dokladoch, úhrade členského poplatku uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly podľa § 5 ods. 1 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.
8. Pri prenájme nehnuteľného majetku, z hľadiska jeho zhodnotenia a ochrany, uplatňovať postupy podľa príslušných ustanovení „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení.
9. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce.
10. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly, Radu školy na najbližšom zasadnutí.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.1.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 9.6.2017.

19. Overovanie 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 1.3.2016 do 6.4.2016 za rok 2014 v Gymnázium T. Vansovej v Starej Ľubovni, ul. 17. novembra 6 (poverenie č. 19/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 20/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 20/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 2.3.2017.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z finančnej kontroly bolo prijatých celkom 6 opatrení. Overením plnenia opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené, že sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.4.2017.

20. Overovanie 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 1.2.2016 do 3.3.2016 za rok 2015 v SPŠ v Poprade, ul. Mnoheľova 828 (poverenie č. 20/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 17/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 17/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 18.1.2017.

Na všetky nedostatky vyplývajúce z finančnej kontroly bolo prijatých celkom 6 opatrení. Overením plnenia opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené, že sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.4.2017.

21. Overovanie 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 28.1.2016 do 9.3.2016 za rok 2015 v Gymnáziu Dukl. Hrdinov vo Svidníku, ul. Komenského 16 (poverenie č. 21/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 15/2016. Vzhľadom na to, že v stanovnej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 15/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ organizácie dňa 6.6.2016 vydal príkazný list č. 1/2016 na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zamestnanci boli oboznámení s výsledkom kontroly a upozornení na dodržiavanie pracovných povinností v oblastiach kde boli zistené nedostatky. S výsledkom kontroly bola oboznámená rada školy 9.6.2016.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola zaslaná Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu na základe vykonanej základnej finančnej kontroly bolo uložených celkom 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené a 6 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 5.4.2017.

22. Overovanie 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 3.2.2016 do 10.3.2016 za rok 2014 v SZŠ v Humennom, ul. Lipová32 (poverenie č. 22/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 18/2016. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 18/2016 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zaslala písomný zoznam splnených opatrení, ktorý bol doručený dňa 11.8.2016 oprávnenej osobe.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe navrhnuté 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že obe opatrenia boli splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 19.4.2017.

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 2016 v DSS Jablň (poverenie č. 23/2017)

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 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 odovzdaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.

2. Nezaznamenávaním dopĺňania pohonných látok v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel došlo k porušeniu internej smernice Zásady obehu účtovných dokladov, čl. 12 Evidencia cestovných príkazov, služobných motorových vozidiel, kde je uvedené, že pracovníčka zodpovedná za autoprevádzku na konci mesiaca porovnáva nákup uvedený vodičom v zázname o motorovom vozidle so skutočným nákupom zúčtovaným cez pokladňu.

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

1. Dodržiavať pri stavebných prácach zmluvné dojednania v zmysle zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach.
2. Dopĺňanie pohonných látok zaznamenávať v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.12.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 12.5.2017.

24. Tematická kontrola hospodárenia s majetkom a nakladaním s finančnými prostriedkami na základe podnetu v HOS v Bardejove, ul. Rhodyho 6 (poverenie č. 24/2017).

Výsledok kontroly:

Tematická kontrola v Hornošarišskom osvetovom stredisku Bardejov (HOS) 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. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Obsahom predmetu kontroly bolo :

1. Vykonávanie inej zárobkovej činnosti zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu.
2. Hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii Projektu Umelecké námestia pohraničia.
3. Využívanie prenajatého objektu.
4. Využívanie priestorov garáže v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
5. Hospodárenie s finančnými prostriedkami pri rekonštrukčných prácach.
6. Používanie služobného osobného motorového vozidla.
7. Dodržiavanie základných zásad a pravidiel správania sa zamestnanca PSK.
8. Dodržanie základného poslania a predmetu činnosti.
9. Pri prešetrení doručených podnetov neboli zistené porušenia.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Pri prešetrení doručených podnetov neboli zistené porušenia.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 25.4.2017.

25. Tematická kontrola hospodárenia s majetkom a nakladaním s finančnými prostriedkami na základe podnetu v SOŠ v Humennom, ul. Mierová 1973/79 (poverenie č. 25/2017).

Výsledok kontroly:

Tematická finančná kontrola bola vykonaná na základe podnetu na prešetrenie porušovania základných povinností a predpisov zo strany riaditeľky školy v oblasti mzdovej a personálnej. Podnet bol podaný anonymnou osobou s tým, že riaditeľka dlhodobo postupuje protizákonne, zneužíva svoje postavenie vo svoj prospech a v prospech jej spriaznených osôb, čo sa odráža na osobnom hodnotení a odmeňovaní zamestnancov.

Ďalej bolo uvedené podozrenie z porušovania Zákonníka práce pri uzatváraní pracovného pomeru, pri poskytovaní náhradného voľna (resp. odmeňovania) za práce nadčas, vyplácanie odchodného pri odchode do dôchodku, porušovania predpisov pri prijímaní pedagogických zamestnancov do zamestnania.

Tiež padlo podozrenie z nedodržania Kolektívnej zmluvy pri vykonávaní práce nad rámec druhu práce dohodnutej v pracovnej zmluve, práce na zákazkách a práce v sobotu, či v nedeľu, ktorá nie je dohodnutá v Kolektívnej zmluve, ako aj nedodržanie systému kontinuálneho vzdelávania majstrov.

Na základe tohto podnetu bola kontrola zameraná na dodržiavanie 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. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a o odb. zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s danou problematikou.

Riešenie bodov podnetu týkajúcich sa činnosti odbornej pedagogickej práce a študijných procesov ako aj počtu zamestnancov a rozdelenia úväzkov nebolo predmetom tejto finančnej kontroly.

Kontrolou dokumentácie predloženej k danej problematike neboli zistené žiadne porušovania základných povinností a predpisov zo strany riaditeľky školy.

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrolou dokumentácie predloženej k danej problematike neboli zistené žiadne porušovania základných povinností a predpisov zo strany riaditeľky školy.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 25.4.2017.

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 2016 v CSS Clementia, Ličartovce 98 (poverenie č. 26/2017)

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. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil 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.
2. Nedodržaním postupov pri výkone VO došlo k porušeniu § 9 ods. 9 vtedy platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Nepovýšením tarifného platu o započítanú prax došlo k porušeniu § 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

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

1. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
2. Dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“
3. Pri určovaní platu pedagogickému zamestnancovi (Mgr. Monike Polakovičovej) dodržiavať ustanovenie § 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30.11.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 31.5.2017.

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 2016 v CSS Garden, Ptičie 158, časť Podskalka, Humenné (poverenie č. 27/2017)

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. Kontrolovaný subjekt predložil rozpočtové opatrenie ku kontrole, avšak nemá zavedenú evidenciu rozpočtových opatrení, v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona č 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. opatrenia nie sú evidované pod poradových číslom.
2. Pri kontrole dokladovej inventúry bolo zistené, že na syntetickom účte 042 je zaúčtované obstaranie majetku - Projektová dokumentácia k europrojektom – „Zvýšenie kvality obytného zázemia“ od firmy Projektink, a.s. Humenné zo dňa 17.8.2009.
3. V smernici sa povinná osoba zaoberá aj výkonom finančnej kontroly na mieste, ktorá však v tomto prípade nemá opodstatnenie, nakoľko kontrolu na mieste vykonáva špecializovaný útvar orgánu verejnej správy (oprávnená osoba).
4. S účinnosťou od 1.1.2015 Úrad Prešovského samosprávneho kraja schválil Dodatok č. 1 k „Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie“ zo dňa 31.5.2012. V dodatku k smernici stanovil, že účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým, odpis sa vypočítava zadaným percentom podľa prílohy č. 3, ktorá je nedeliteľnou súčasťou tejto smernice. Podľa uvedenej prílohy je majetok rozdelený do 6 odpisových skupín s určením počtu rokov odpisovania. Príloha k smernici nebola doručená na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, preto povinná osoba v roku 2016 postupovala podľa usmernenia č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.
5. Zistené nedostatky pri vyradení a likvidácii majetku:
 - povinná osoba nenahlásila majetok určený na vyradenie vecne príslušnému útvaru PSK podľa § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,
 - pri likvidácii výpočtovej techniky chýbalo potvrdenie o odovzdaní elektronického odpadu do zberných surovín,
 - nebola vykonaná základná finančná kontrola v etape realizácie finančnej operácie v zmysle vnútornej smernice na vykonanie finančnej kontroly, v zmysle ktorej je potrebné overiť aj pri iných úkonoch majetkovej povahy (v tomto prípade vyradenie majetku) súlad finančnej operácie s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

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

1. Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe viesť rozpočtové opatrenia pod evidenčným číslom v časovom slede v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.
2. Keďže k realizácii projektu „Zvýšenie kvality obytného zázemia“ nedošlo a ide o zmarenú investíciu, odporúčame povinnej osobe vykonať právne kroky k vysporiadaniu tejto položky.
3. Upraviť, aktualizovať a prispôbiť internú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly na vlastné podmienky podľa uvedení v texte.
4. Konzultovať problematiku účtovných odpisov so zriaďovateľom za účelom jednotného postupu účtovania v rámci konsolidovaného celku.
5. Pri vyradovaní a likvidácii neupotrebitelného majetku postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a zároveň zabezpečiť výkon základnej

finančnej kontroly v zmysle vlastnej internej smernice ako aj v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 28.2.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 16.6.2017.

28. Overovanie 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 20.11.2016 do 17.12.2016 za rok 2014 v SUŠ v Kežmarku, ul. Slavkovská 19 (poverenie č. 28/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy č. 59/2015. Vzhľadom na to, že v stanovenej lehote povinná osoba neuplatnila námietky k zisteným nedostatkom, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 59/2015 boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Súčasne bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli zaslané prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov a písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1. a 2. Zápisnice č. 59/2015.

Informácia o výsledkoch, ktoré vyplynuli z následnej finančnej kontroly, bola prerokovaná na Rade školy dňa 26.1.2016.

Kontrolná skupina vyhodnotila 2 opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli obe opatrenia vyhodnotené ako splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 2.5.2017.

29. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2016 v SAD Poprad a.s., ul. Wolkerova 466 (poverenie č. 29/2017)

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 2016 dopravcovi 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.

Predchádzajúca finančná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná v dňoch od 13.5.2016 do 10.6.2016 pracovníkmi Útvoru hlavného kontrolóra PSK, zameraná bola na kontrolu čerpania rozpočtových prostriedkov pridelených Prešovským samosprávnym krajom za rok 2014. Touto kontrolou nedostatky neboli zistené.

Pri kontrole plnenia predmetu a ostatných ustanovení Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 neboli za kontrolované obdobie roka 2016 zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 22.6.2017.

30. 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 2016 vykonaná v DSS Brezovička, Brezovička 62 (poverenie č. 30/2017).

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. Zamestnankyňa DSS pri vyúčtovaní cestovného príkazu si uplatnila v rámci cestovných náhrad aj výdavok nesúvisiaci s pracovnou cestou, tento výdavok jej bol dňa 7.9.2016 uhradený z pokladne DSS.
2. Riaditeľ organizácie je členom dozornej rady a členom kontrolnej komisie v podnikateľských subjektoch (podľa aktuálneho výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Prešov), došlo k porušeniu § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods.2 cit. zákona (právnické osoby zriadené vyšším územným celkom), nesmie podnikat' alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.
3. Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu, je povinný do 30 dní odo dňa jeho ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca skončiť inú zárobkovú činnosť, podnikanie alebo členstvo v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť spôsobom vyplývajúcim z príslušných právnych predpisov.
4. Vykonanou kontrolou žiadaniek na prepravu, denných záznamov o prevádzke motorových vozidiel a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel nie je zaznamenávané dopĺňanie pohonných látok.
5. Nezaznamenávaním dopĺňania pohonných látok v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel došlo k porušeniu internej smernice Zásady obehu účtovných dokladov, čl. 12 Evidencia cestovných príkazov, služobných motorových vozidiel, kde je uvedené, že pracovníčka zodpovedná za autoprevádzku na konci mesiaca porovnáva nákup uvedený vodičom v zázname o motorovom vozidle so skutočným nákupom zúčtovaným cez pokladňu.

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

1. Pri cestovných náhradách uhrádzať iba výdavky súvisiace s pracovnou cestou.
2. Vedúci zamestnanec ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu zabezpečí dodržanie ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
3. Dopĺňanie pohonných látok zaznamenávať v denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel.
4. V rámci optimalizácie hospodárnosti výdavkov zrušiť ročné predplatné Prešovského Korzára SME.
5. Pri vyradení majetku odporúčame uplatniť Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK §9 ods.6a) „pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3500,- € vrátane o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia na návrh inventarizačnej komisie správcu, tým nie je dotknutý postup podľa ods. 1)“.

6. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce.
7. Zosúladiť vecné a finančné vymedzenie majetku v zriaďovacej listine s účtovnou evidenciou nehnuteľného majetku.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.12.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 6.7.2017.

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 2016 v CSS Ametyst, Tovarné 117 (poverenie č. 31/2017).

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. Neurčením spôsobu dopravy pred pracovnou cestou a nerozpísaním začiatku a konca pracovnej cesty po ukončení pracovnej cesty došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. 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. Nedodržaním postupov pri výkone VO došlo k porušeniu § 56 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s Čl. XII ods. 1 internej smernice „Stanovenie postupu pri verejnom obstarávaní“ zo dňa 15.4.2016.
4. Nedodržaním postupov pri výkone VO došlo k porušeniu § 34 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5. Nedodržaním postupov pri výkone VO došlo k porušeniu § 40 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
6. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
7. Nedoložením aktuálnej náplní práce 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 pracovných činností.
8. Nedodržaním postupov pri zverejňovaných zmluvách došlo k porušeniu § 47a Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov.
9. Neupravením vo vnútornom predpise podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla došlo k porušeniu § 14b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.
10. 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 vnútroorganizačnej smernice č. 10/2011 „Používanie služobných motorových vozidiel,“ a Čl. 3 písm. f) vnútroorganizačnej smernice č. 10/2011 „Používanie služobných motorových vozidiel“.

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

1. Určovať spôsob a priebeh dopravy na CP v súlade § 3 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. Pri uzatváraní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 56. ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Ak sa vo výzve na predloženie cenovej ponuky požaduje od uchádzača doložiť zoznam dodávok tovaru, poskytnutých služieb, alebo uskutočnených stavebných prác podľa § 34 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, tak zoznam vyžadovať za obdobie uvedené v tomto ustanovení zákona.
5. Ak z predložených dokladov uchádzača nemožno posúdiť ich platnosť alebo splnenie podmienky účasti postupovať v zmysle § 40 ods. 4 a 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
6. 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.
7. Pracovné náplne zamestnancov zosúladiť v znení § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
8. U povinne zverejňovaných zmlúv v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode

informácií) v znení neskorších predpisov, uvádzať ustanovenie o účinnosti zmluvy v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov.

9. V kolektívnej zmluve, alebo interných predpisoch upraviť v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení, podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla.
10. Evidenciu používania služobných motorových vozidiel viesť v súlade s § 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 vnútroorganizačnej smernice č. 10/2011 „Používanie služobných motorových vozidiel“.
11. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce.

Oprávnená osoba navrhuje pre povinnú osobu lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 28.2.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 11.7.2017.

32. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2016 v SAD Humenné a.s., ul. Fidlíikova 99/1 (poverenie č. 32/2017)

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 2016 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.

Zmluva bola Dodatkom č. 3 zo dňa 7.11.2016 predĺžená do 31.12.2023.

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.

Posledná finančná kontrola u povinnej osoby bola vykonaná od 11.5.2016 do 8.6.2016 pracovníkmi Útvary hlavného kontrolóra PSK, ktorá bola zameraná na kontrolu čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2015 dopravcami SAD Humenné, a.s. Nedostatky neboli zistené.

Pri kontrole plnenia predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2023 neboli za kontrolované obdobie roka 2016 zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.6.2017.