

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 Ľubovnianskej knižnici v Starej Ľubovni, ul. Letná 6 (poverenie č. 33/2017).

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 pri inventarizácii majetku porušila ust. § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že majetok nebol zinventarizovaný preukázateľným spôsobom. Súčasne došlo k porušeniu ust. § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. tým, že inventarizačné zápisy neobsahovali predpísané náležitosti.

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

1. 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 a postupy podľa § 30 ods. 3 citovaného zákona.

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 31.1.2017.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 4.8.2017.

2. 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 7.7.2016 – 5.8.2016 za rok 2015 v Šarišskom múzeu v Bardejove, Radničné námestie 13 (poverenie č. 34/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 40/2016. 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. 40/2016 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 31.1.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 3 opatrenia sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 4.7.2017.

3. 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 18.10.2016 – 9.12.2016 za rok 2015 v Gymnázii J. A. Raymana v Prešove, ul. Mudroňova 20 (poverenie č. 35/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 59/2016. 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. 59/2016 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 30.6.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 5 opatrení 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 3.7.2017.

4. 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 3.8.2016 – 24.10.2016 za rok 2015 v Strednej priemyselnej škole v Prešove, ul. Bardejovská 24 (poverenie č. 36/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 53/2016. 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. 53/2016 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 30.6.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 6 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 4.7.2017.

5. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2016 v SAD Prešov a.s., ul. Košická 2725/2 (poverenie č. 37/2017).

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 Prešov, 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. 4 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.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 4.8.2017.

6. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2016 v BUS KARPATY spol. s r.o. Stará Ľubovňa, ul. Prešovská 5 (poverenie č. 38/2017).

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 BUS KARPATY, spol. s r.o. na základe úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 zo dňa 26.9.2013, v ktorej sú premietnuté dodatky č. 1 až 10 a taktiež legislatívne zmeny a zmeny terminológie vyplývajúce zo zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov. Zmluva bola Dodatkom č. 3 zo dňa 12.04.2017 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.

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 spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 4.8.2017.

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 Strednej priemyselnej škole stavebnej v Prešove, ul. Plzenská 10 (poverenie č. 39/2017).

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 - oprava strechy, fasády školy a odkvapového systému vo výške 24 343 € organizácia nedodržala ust. zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12

„Kvalita verejnej práce“ ods. 1) písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti, vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.

2. Schválením použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty bez doloženia dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel, došlo k porušeniu Príkazného listu vedúceho Odboru školstva Ú PSK č. 1/2013 – Lc z 12.6.2013, v zmysle ktorého podmienky použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu zamestnancom školy musia byť určené v pracovnom poriadku školy v samostatnom bode s názvom Pracovné cesty. Súhlas na vykonanie pracovnej cesty zamestnancovi školy súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné poistenie, havarijné poistenie a ide o ekonomické využitie vozidla na pracovnú cestu.
3. Kontrolou bolo zistené mierne prekročenie limitu pokladničnej hotovosti v niekoľkých prípadoch (napr. 8. -26. 4 2016).
4. Organizácia, ako verejný obstarávateľ v roku 2016 nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € a súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5.000 € (od 18.4.2016) vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie.
5. Porušila zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014 § 9 ods. 9, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa a od 18.4.2016 ustanovenia § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
6. Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

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. Schvaľovať použitie súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty iba pri doložení dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel. Podmienky použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu zamestnancom školy určiť v pracovnom poriadku školy v samostatnom bode s názvom Pracovné cesty a vo Vnútornej smernici pre pracovné cesty.
3. Dodržiavať denný limit zostatku peňažnej hotovosti v pokladnici určený riaditeľom školy. Oprávnená osoba odporúča zvýšiť denný limit zostatku peňažnej hotovosti v pokladnici v súlade s platnou legislatívou tak, aby nedochádzalo k jeho prekročeniu (max. do 2 500 €).
4. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to v profile zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách.
5. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

6. Informovať radu školy o výsledku následnej 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 21.8.2017.

8. 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 vo Vihorlatskej hviezdárni v Humennom, ul. Mierová 4 (poverenie č. 40/2017).

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. Zistené nedostatky pri inventarizácii majetku:
 - Podľa inventarizačných zápisov k 31.12.2016 bola fyzická inventúra majetku začatá 18.11.2016, komisia neuvádza, ku ktorému dňu bol majetok fyzicky overený a tak nie je preukázaný stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia,
 - Inventúrne súpisy majetku neobsahujú zákonom stanovené náležitosti,
 - Neinventarizovaný HV a SYÚ 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
2. Pri realizácii stavebných prác „Oprava strechy budovy Astronomického observatória na Kolonickom sedle“ organizácia nedodrжала ustanovenie Zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach (v nadväznosti na ustanovenia § 5 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK), § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), c) podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
 - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
3. Oprávnená osoba preverila výkon základnej finančnej kontroly u povinnej osoby na odobratých účtovných dokladoch – došlé aj vyšlé faktúry, bežné výdavky, pokladničné doklady, oznámenia o plate, návrhy na odmeny zamestnancov, mimopracovné dohody, zmluvy, VO, účtovanie a zaraďovanie majetku a zistila, že výkon ZFK nebol realizovaný pri častiach finančných operáciách súvisiacich s vyfakturovaním služieb, ktoré boli poskytnuté povinnou osobou (napr.

overenie s uzavretou zmluvou, dohodou, objednávkou ap.), čím nebolo dodržané ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. V smernici na zabezpečenie vykonávania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...“ sú všeobecné ustanovenia citované zo zákona o finančnej kontrole. V nej sa povinná osoba zaoberá aj výkonom administratívnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ktorá však v tomto prípade nemá opodstatnenie, nakoľko kontrolu na mieste vykonáva špecializovaný útvar orgánu verejnej správy (oprávnená osoba).

Nedostatkom je, že v smernici chýba určenie zodpovednosti zamestnancov za overenie jednotlivých oblastí finančných operácií.

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

1. Vykonávať inventarizáciu majetku v súlade so zákonnými postupmi tak, aby bolo overené, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
2. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, vyžadovať a zabezpečiť kvalitu práce uplatnením všetkých nástrojov v súlade s ust. § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
3. V súlade s § 7 ods. 1 uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly a overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, podľa jej povahy, so skutočnosťami uvedenými v § 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.

Návrh odporúčania:

4. Upraviť, aktualizovať a prispôbiť internú smernicu o vykonávaní základnej finančnej kontroly na vlastné podmienky podľa uvedení v texte.

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 18.10.2017

9. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Spojenej škole vo Svidníku, ul. Centrálna 464 (poverenie č. 41/2017)

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. Zistené nedostatky pri inventarizácii majetku:

- Nebola vykonaná inventarizácia všetkých účtov v peňažnom ústave – porovnanie nulového účtovného stavu s bankovým výpisom.
- Inventarizácia neobsahovala inventúrny súpis účtu 031 – pozemky s údajmi o predmete inventarizácie, cenách, číslach parcel, výmerách pozemkov.
- Fyzická inventúra majetku bola vykonaná v termíne od 30.11.2016 do 11.12.2016. V inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. do 31.12.2016.

Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, inventarizácia neobsahovala predpísané náležitosti.

- ### 2. Denný limit zostatku peňažnej hotovosti pre rok 2016 mala škola určený internou Smernicou pre vedenie pokladnice, a to v pokladnici hlavnej činnosti bol stanovený vo výške 300 €, v pokladnici pre podnikateľskú činnosť 5 000 € a v pokladnici projektu 1 500 €, čo je v rozpore s platnou legislatívou, ktorá ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice do 2 500 € spolu za všetky pokladne v rozpočtovej organizácii.

Z dôvodu určenia vyššieho denného limitu zostatku peňažnej hotovosti v pokladniach školy došlo k porušeniu Výnosu 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 2016 nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie za prvý štvrťrok.

Organizácia porušila zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014 § 9 ods. 9, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

- ### 4. Škola v rámci podnikateľskej činnosti uzatvorila v 5 prípadoch dohody o vykonaní práce s učiteľmi, ktorí organizovali brigádnickú prácu študentov. Keďže išlo o tú istú činnosť, ktorá sa opakovala počas niekoľkých akcií, mali byť uzatvorené dohody o pracovnej činnosti.

Uzatvorením nesprávneho druhu mimopracovnej dohody došlo k porušeniu § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, ktorý ustanovuje, že ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, zamestnávateľ uzatvára so zamestnancom dohodu o vykonaní práce a ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára dohodu o pracovnej činnosti.

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

1.

- Inventarizovať všetky účty v peňažnom ústave.
- Doplniť inventúrny súpis účtu 031 – pozemky s údajmi o predmete inventarizácie, cenách, číslach parcel, výmerách pozemkov.
- Doplniť údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. do 31.12.2016.

2. Stanoviť denný limit zostatku peňažnej hotovosti v pokladniach školy v súlade s Výnosom MF SR z 10.12.2014 č. MF/025384/2014-321 v platnom znení.
3. Zabezpečiť dodržanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov resp. zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to v profile zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách.
4. Uzatvárať správny druh mimopracovných dohôd v súlade s ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, ktorý ustanovuje, že ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, zamestnávateľ uzatvára so zamestnancom dohodu o vykonaní práce a ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára dohodu o pracovnej činnosti.
5. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
6. 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 31.3.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 20.10.2017.

10. 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 Domove sociálnych služieb sv. Jána z Boha, ul. Hviezdoslavova 1, Spišské Podhradie (poverenie č. 42/2017)

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 organizácia porušila ustanovenia Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, organizácia porušila ust. § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
3. Neevidovaním DDHM do 19,99 € organizácia subjekt porušila ust. § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

4. Neuvádzaním DDHM (v neúčtovnej evidencii) v rámci Poznámok k účtovnej závierke organizácia porušila ust. § 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.

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

1. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
2. 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.
3. Zabezpečiť evidovanie a vedenie DDHM v znení povinnosti uvedených v ustanovení § 5 ods. 1 písm. d.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
4. V rámci Poznámok k účtovnej závierke uvádzať všetky významné informácie v znení zákona o účtovníctve.
5. 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 11.9.2017.

11. 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 22.6.2016 – 15.7.2016 za rok 2015 v Divadle A. Duchnoviča v Prešove, ul. Jarková 77 (poverenie č. 43/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 35/2016. 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. 35/2016 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 15.12.2016.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 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 14.7.2017.

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 Strednej odbornej škole v Prešove, ul. Konštantínova 2 (poverenie č. 44/2017)

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 inventarizácii majetku organizácia porušila ust. § 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. Súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z tým, že inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti.
2. Organizácia v jednotlivých etapách realizácie finančnej operácie /pri uzatvorení zmluvy a schvaľovaní služobných ciest/ neoverila 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.

Tým, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný pri dodatkoch uzatvorených v období rokov 2012 - 2014 k nájomnej zmluve s firmou Z. Ch. – Pohladenie, Na rúrkach 39, Prešov, došlo k porušeniu ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

1. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v plnom rozsahu.
2. 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 v nadväznosti na cieľ

kontroly podľa § 6 ods. 3 citovaného zákona a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

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 20.9.2017.

13. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2017 na odbore zdravotníctva Ú PSK (poverenie č. 45/2017).

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. 45/2017 zo dňa 18.7.2017 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností za 1. polrok 2017 na odbore zdravotníctva Ú PSK.

Vybavovaniu predmetnej agendy je na odbore 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. 45/2017.

ÚHK PSK v súlade so spracovanými zásadami aj v priebehu hodnoteného obdobia poskytoval metodickú činnosť jednotlivým odborom Úradu PSK v oblasti vybavovania sťažností, hlavne poskytovaním podrobných informácií o postupe pri šetrení jednotlivých námietok, forme a podobe výstupných materiálov (zápisníc o riešení sťažností) s dôrazom na dodržiavanie lehôt pri ich vybavovaní.

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 1. polrok 2017 zaevidovaných 16 sťažností. 1 sťažnosť bola vecne nepríslušná a bola postúpená 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 odložených. 4 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, 1 sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1 b) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď je z nej zrejmé, že vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, koná súd, prokuratúra alebo iný orgán činný v trestnom konaní a 2 sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 1 g) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keď boli zaslané na vedomie.

8 vecne príslušných sťažností bolo neopodstatnených.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo postúpených 6 sťažností
- na odbor sociálny Ú PSK boli postúpené 2 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 1. polrok 2017 na odbore a zdravotníctva Ú PSK bola vypracovaná dňa 19.7.2017.

14. 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 Hornozemplínskom osvetovom stredisku vo Vranove n/Topľou, ul. Sídlisko 1. mája 74 (poverenie č. 46/2017)

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. Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad v roku 2016 bolo zistené, že pri vyúčtovaní cestovných príkazov – náhrad cestovného pri použití vlastného motorového vozidla (VPD č. 96,97,101...) osobám, ktoré neboli v pracovnoprávnom vzťahu k HZOS, ale na základe dohôd o vykonaní práce plnili úlohy pre HZOS, nebola urobená dohoda o použití vlastného motorového vozidla.
Uvedeným nedostatkom pri použití vlastného motorového vozidla došlo k porušeniu § 1 ods. 2 pís. c zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon základnej finančnej kontroly nebol vykonaný pri Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a pri pracovnej zmluve. Tým, že základná finančná kontrola nebola vykonaná, kontrolovaný subjekt porušil ust. e § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Pri zmene výšky nájomného došlo k porušeniu § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, schválených uznesením zastupiteľstva č. 25A/2010 dňa 2. marca 2010, v znení Dodatku č. 1 schváleného uznesením zastupiteľstva č. 153/2011 dňa 22. februára 2011 a Dodatku č. 2 schváleného uznesením zastupiteľstva č. 132/2014 dňa 9. 12 2015.

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

1. Pri vyúčtovaní náhrad cestovného pri použití vlastného motorového vozidla osobám, ktoré nie sú v pracovnoprávnom vzťahu k HZOS, ale na základe dohôd o vykonaní práce plnia úlohy pre HZOS, dohodnúť aj podmienky použitia vlastného motorového vozidla.
2. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

3. Pri úprave výšky dojednaného nájomného v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú štatistickým úradom v danom roku za rok predchádzajúci, postupovať u nájomných zmlúv uzavretých na dobu určitú dlhšiu ako 1 rok alebo na dobu neurčitú v súlade s § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení neskorších dodatkov.

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 18.10.2017.

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 11.7.2016 – 9.9.2016 za rok 2015 vo Vihorlatskom múzeu v Humennom, ul. Námestie slobody 1 (poverenie č. 47/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 43/2016. 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. 43/2016 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 2 opatrenia sú splnené a 1 opatrenie sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.8.2017.

16. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Knižnici P. O. Hviezdoslava v Prešove, ul. Levočská 9 (poverenie č. 48/2017).

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. Podľa inventarizačných zápisov k 31.12.2016 bola fyzická inventúra majetku začatá 10.11.2016, komisia neuvádza, ku ktorému dňu bol majetok fyzicky overený a tak nie je preukázaný stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia,
 - Inventúrne súpisy majetku neobsahujú zákonom stanovené náležitosti,
 - Neinventarizovaný účet rezervného fondu SYÚ 421,
 - Neinventarizované ďalšie účty SYÚ 357, SYÚ 428 a SYÚ oprávok SYÚ 081, SYÚ 082, SYÚ 083, SYÚ 089.
2. Pri kontrole dokladovej inventúry bolo zistené, že na syntetickom účte 042 je zaúčtované obstaranie majetku - Projektová dokumentácia na rekonštrukciu budovy v Prešove, Slovenská 18 v obstarávacej cene 110 265,10 €.
3. Organizácia, ako verejný obstarávateľ v roku 2016 nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € a súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5.000 € (od 18.4.2016) vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. Tým porušila zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014 § 9 ods. 9 a ust. § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (s účinnosťou od 18.4.2016), v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať štvrťročne vo svojom profile na stránke UVO súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
4. Pri realizácii stavebných prác „Oprava fasády, repas okien“ organizácia nedodrжала ust. zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach (v nadväznosti na ustanovenia § 5 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK), § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), c) podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
 - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
5. V smernici o finančnej kontrole sa povinná osoba zaoberá aj výkonom administratívnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, ktorá však v tomto prípade nemá opodstatnenie, nakoľko kontrolu na mieste vykonáva špecializovaný útvar orgánu verejnej správy (oprávnená osoba).

6. Oprávnená osoba preverila výkon základnej finančnej kontroly u povinnej osoby na odobratých účtovných dokladoch – faktúry, bežné výdavky, pokladničné doklady, oznámenia o plate, návrhy na odmeny zamestnancov, mimopracovné dohody, zmluvy, VO, účtovanie a zaraďovanie majetku a zistila, že výkon ZFK nebol realizovaný pri uzatváraní Zmlúv o nájme a poistných zmlúv, čím nebolo dodržané ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Vykonávať inventarizáciu majetku v súlade so zákonnými postupmi tak, aby bolo overené, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
2. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v profile zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách.
3. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať Zákon o verejných prácach v nadväznosti na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, vyžadovať a zabezpečiť kvalitu práce uplatnením všetkých nástrojov v súlade s ust. § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
4. V súlade s § 7 ods. 1 uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly a overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, podľa jej povahy, so skutočnosťami uvedenými v § 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.

Návrh odporúčaní:

1. Keďže k realizácii projektu na rekonštrukciu budovy v Prešove, Slovenská 18 nedošlo a ide o zmarenú investíciu, odporúčame povinnej osobe vykonať právne kroky k vysporiadaniu položky účtovanej na SYÚ 042 vo výške 110 265,10 €.
2. Upraviť, aktualizovať a prispôbiť internú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly na vlastné podmienky podľa uvedení v texte.

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 11.9.2017.

17. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Podtatranskom osvetovom stredisku v Poprade, ul. Sobotské námestie 1729/4 (poverenie č. 49/2017).

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, ako verejný obstarávateľ nezriadila profil v elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. Porušila § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších právnych úprav.
2. Organizácia vykonala inventarizáciu hotovostného účtu v peňažnom ústave. Tým bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, inventarizácia neobsahovala predpísané náležitosti.

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

1. Zriadiť profil v elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platnej legislatívy.
2. Inventarizovať všetky účty v peňažnom ústave.

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 11.9.2017.

18. 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 5.5.2016 – 3.6.2016 za rok 2015 v Gymnáziu v Giraltovciach, ul. Dukelská 30 (poverenie č. 50/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 31/2016. 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. 31/2016 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 28.2.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 8 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 7 opatrení sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 25.9.2017.

19. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Strednej odbornej škole Majstra Pavla v Levoči, ul. Kukučínova 9 (poverenie č. 51/2017).

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. Tým, že organizácia nezpracovala podmienky Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013 v pracovnom poriadku školy došlo k jeho porušeniu.
2. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, organizácia porušila § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a Príkazný list vedúceho odboru školstva zo dňa 12.6.2013.
3. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
4. Uplatňovaním cestovných náhrad v čase a v súvislosti s kontinuálnym vzdelávaním pedagogických zamestnancov bol porušený § 54 ods.1 zákona č. 317/2009 o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v platnom znení.
5. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
6. Tým, že základná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec, alebo nebola vykonaná vo všetkých potrebných kontrolných bodoch, organizácia porušila ust. § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
7. Tým, že organizácia uzatvorila na tie činnosti, ktoré sa vymedzuje druhom práce (nie výsledkom) dohodu o vykonaní práce, došlo k porušeniu ustanovenia § 223 ods. 1 zákona 311/2001 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a pretože Dohoda o vykonaní práce

nebola uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona 311/2001 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

8. Neuvádzaním neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke organizácia porušila ust. § 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.
9. Vykonávaním neúčtovných opráv došlo k porušeniu § 34 ods. 2 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
10. 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.
11. Nesprávnym konaním došlo k porušeniu Čl. IV ods. 1 „Smernice o autoprevádzke“ zo dňa 13.8.2009,

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

1. Aktualizovať pracovný poriadok v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013.
2. Pri povolení použitia súkromného motorového vozidla na služobné účely vyžadovať aktuálne potvrdenie o zákonom a havarijnom poistení použitého motorového vozidla.
3. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
4. Všetky náhrady, ktoré sú spojené s kontinuálnym vzdelávaním vyplácať v súlade so zákonom č. 317/2009 o pedagogických zamestnancov v platnom znení.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
7. Uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle ustanovení § 223 ods. 1 a § 226 ods. 2 zákona 311/2001 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
8. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
9. 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 opraveného účtovného záznamu pred opravou aj o oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
10. U evidencii prevádzky motorových vozidiel dodržiavať § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná

viest' účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

11. Dodržiavať internú „Smernicu o autoprevádzke“ a služobnými motorovými vozidlami realizovať jazdu na základe riadne schválenej žiadanky na prepravu a to len v rozsahu prepravnej trasy schválenej v žiadanke na prepravu.
12. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
13. 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 30.4.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 27.11.2017.

20. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Spojenej škole v Prešove, ul. L. Podjavorinskej (poverenie č. 52/2017).

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 inventarizácii majetku boli porušené ust. § 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. Súčasne došlo k porušeniu ust. § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z tým, že inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti.
2. Kontrolovaný subjekt nepremietol do interných riadiacich aktov všetky podmienky určené zriaďovateľom pre oblasť používania súkromných motorových vozidiel na služobné účely, z uvedeného dôvodu došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého v rámci finančného riadenia je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika, hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti, overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií.

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

1. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v plnom rozsahu.
2. Aktualizovať existujúcu internú smernicu, resp. schváliť novú smernicu pre oblasť používania súkromného motorového vozidla na služobné účely v nadväznosti na Príkazný list vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013, a tým v rámci finančného riadenia dodržiavať postup podľa § 5 ods. 1 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 31.1.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 6.11.2017.

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 12.8.2016 do 9.9.2016 za rok 2015 v PULS v Prešove, ul. Námestie Legionárov 6 (poverenie č. 53/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola vypracovaná Správa o výsledku finančnej kontroly č. 46/2016.

V Správe o výsledku finančnej kontroly č. 46/2016 zaslanej štatutárovi povinnej osoby neboli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

V súvislosti s ochranou majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá zabezpečené havarijné poistenie na autobus Irisbus Evadys HD 12m v obstarávacej cene 202 800,00 €, ktorý bol do majetku zaradený 24.11.2014.

V súvislosti s touto skutočnosťou oprávnená osoba odporúčala zaradiť uvedené motorové vozidlo do predmetu havarijného poistenia.

Na základe písomného vyjadrenia riaditeľa PULSu, bolo podľa odporúčania kontrolnej skupiny a na základe predloženej kalkulácie poistného zo dňa 29.9.2016 vo výške 2 340,00 € ročne, predložené poistné do návrhu rozpočtu príjmov a výdavkov na roky 2017-2019, ktoré nebolo akceptované. Nakoľko ide o vysokú nákladovú položku, ktorá zaťažuje rozpočet z vlastných zdrojov, zmluva nebola uzatvorená.

V zmysle uvedeného považujeme kontrolu plnenia odporúčania zaradiť motorové vozidlo do havarijného poistenia za ukončenú.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 6.11.2017.

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 12.5.2016 do 25.8.2016 za rok 2015 v Zariadení sociálnych služieb Jason v Spišskej Starej Vsi, ul. SNP 8/15 (poverenie č. 54/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 28/2016. 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. 28/2016 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 28.2.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 30.10.2017.

23. 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 9.5.2016 do 24.6.2016 za rok 2015 v Domove v Poloninách v Novej Sedlici, Nová Sedlica 50 (poverenie č. 55/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 32/2016. 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. 32/2016 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 1 opatrenie je splnené a 2 opatrenia sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 30.11.2017.

24. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Strednej zdravotníckej škole v Poprade, ul. Levočská 5 (poverenie č. 56/2017)

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:

Zistené nedostatky pri inventarizácii majetku

1. Nebola vykonaná inventúra všetkých účtov v peňažnom ústave – porovnanie nulového účtovného stavu s bankovým výpisom.
2. Dokladová inventúra neobsahovala aktuálny list vlastníctva. V rámci kontroly nebolo možné overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálneho listu vlastníctva.
Tým bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, inventarizácia neobsahovala predpísané náležitosti.
3. Organizácia nevedla pokladničnú knihu v podnikateľskej činnosti, prijímala účastnícke poplatky za kurzy v hotovosti. Tieto príjmy odvádzala na účet v peňažnom ústave pričom nezaznamenala v účtovníctve účtovnú operáciu - príjem na pokladňu.
Podľa § 2 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o príjmoch“.
Boli porušené ust. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:
 - § 4 ods. 5 „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami“.
 - § 8 ods. 1 „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.
4. Škola, ako verejný obstarávateľ v roku 2016 nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou ako 1 000 € (do 17.4.2016) a súhrnné správy o

zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 € (od 18.4.2016) vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie.

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014 § 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 a od 18.4.2016 podľa ust. § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrtročne v profile súhrnnú správu aj o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, a to za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

5. Pri realizácii stavebných prác – oprava odbornej učebne fyziky, chémie a fyzikálno - chemického kabinetu, organizácia nedodržala ust. zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
 - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti,
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
6. Pri kontrole povinného zverejňovania zmlúv výberovým spôsobom bolo zistené, že organizácia zverejnila na svojom webovom sídle niektoré zmluvy až v čase kontroly. Oneskoreným zverejnením zmlúv na svojom webovom sídle došlo k porušeniu ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. a ustanovení Občianskeho zákonníka súvisiacich s platnosťou a účinnosťou zmlúv.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vykonať inventúru všetkých účtov v peňažnom ústave.
2. Pri dokladovej inventúre dokladať aktuálny list vlastníctva. Zabezpečiť, aby inventúrny súpis účtu 031 – pozemky obsahoval údaje o predmete inventúry, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov.
3. Dodržiavať ust. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: v rámci podnikateľskej činnosti príjmové pokladničné operácie zaznamenávať v účtovníctve ako účtovnú operáciu - príjem na pokladňu, viesť pokladničnú knihu.
4. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to v profile zverejňovať raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách nad 5 000 € 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.
5. Pri zmluvne dojednaných stavebných prácach dodržiavať ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“.
6. Zabezpečiť dodržiavanie Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. v nadväznosti na platnosť a účinnosť zverejňovaných zmlúv.
7. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

8. Informovať radu školy o výsledku následnej 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 31.3.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 14.12.2017.

25. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Strednej zdravotníckej škole v Prešove, ul Sládkovičova 36 (poverenie č. 57/2017).

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 vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, čím došlo k porušeniu ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
2. Kontrolovaný subjekt neuzatvoril písomnú dohodu na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely a nedokladoval zaplatenie havarijného poistenia vozidla, čím nedodržel postupy podľa Príkazného listu vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013 a internej smernice.
3. Pri úhrade členských poplatkov neboli dodržané podmienky financovania určené interným rozhodnutím zriaďovateľa, tieto boli hradené z prostriedkov štátneho rozpočtu a nie z vlastných prostriedkov, čím nebol dodržaný určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, v uvedenom prípade došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Tým, že neboli overené všetky podmienky pre správne zúčtovanie cestovných náhrad a členských poplatkov, došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého v rámci finančného riadenia sa zabezpečuje riadenie rizika, hospodárna, efektívna, účinná a účelná realizácia finančnej operácie alebo jej časti, overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií.

5. Hodnotu zostatku PHM v nádrži motorového vozidla nesprávne vykazoval na účte 312 – Ceniny. Táto sa mala správne evidovať na účte záväzkov voči zamestnancom, na účte 379 – Iné záväzky. Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade porušil ust. § 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.
6. Pri inventarizácii majetku boli porušené ust. § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že majetok nebol overený preukázateľným spôsobom. Súčasne došlo k porušeniu ust. § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z tým, že inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali predpísané náležitosti.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vyslaní zamestnanca na služobnú cestu, v cestovnom príkaze vždy schváliť druh dopravného prostriedku v súlade s § 3 ods. 1 zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
2. Pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely preukázať vždy písomnú dohodu uzatvorenú medzi zamestnávateľom a zamestnancom, dokladovať zaplatenie havarijného poistenia vozidla v súlade s Príkazným listom vedúceho odboru školstva Ú PSK č. 1/2013-Lc zo dňa 12.6.2013 a internou smernicou.
3. Pri zúčtovaní cestovných náhrad a členských poplatkov dodržiavať postupy základnej finančnej kontroly v súlade s ust. § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého v rámci finančného riadenia sa zabezpečuje riadenie rizika, hospodárna, efektívna, účinná a účelná realizácia finančnej operácie alebo jej časti, overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií.
4. Členské poplatky uhrádzať v súlade s podmienkami financovania určenými interným rozhodnutím zriaďovateľa. Nakoľko pri úhrade členských poplatkov nebol dodržaný určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súlade s § 31 ods. 1 písm. a) až n), uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov /napr. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce/.
5. Pri účtovaní pohonných hmôt dodržiavať postupy v súlade s Opatrením 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. Hodnotu zostatku PHM v nádrži motorového vozidla evidovať na účte 379 – Iné záväzky.
6. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

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 24.11.2017.

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 Domove sociálnych služieb v Giraltovciah, ul. Kukoreliho 17 (poverenie č. 58/2017)

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 tým, že neaktualizovala niektoré dôležité vnútorné smernice v rámci finančného riadenia, nedodrжала zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ust. § 5 v nadväznosti na § 2, písm. a), v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, t. j. zachovávať postupy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
2. Organizácia predložila rozpočtové opatrenie ku kontrole, avšak nemá zavedenú evidenciu rozpočtových opatrení, v súlade s ust. § 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.
3. Zásady tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu v organizácii pre rok 2016 k tvorbe a používaniu sociálneho fondu upravujú nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Organizácia tvorila SF v r. 2016 povinným prídelom iba vo výške 1,0 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Netvorila ďalší prídel vo výške 0,5% a tým nedodrжала Kolektívnu zmluvu vyššieho stupňa (a jej dodatky), ktorá je záväzná pre zamestnávateľov, ktorí postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
4. Nedostatky v oblasti SF:
 - organizácia nezinventarizovala účet Závázky zo sociálneho fondu na SYU 472 a neporovnala ho so stavom na bankovom účte. Rozdiel je vo výške 11 003,69 €.
 - zistené nedodržanie účtovných postupov pri účtovaní tvorby a použitia SF. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, v znení neskorších postupov je rozpočtová organizácia povinná účtovať prídel SF na účtoch 472 D a 527 MD a prevod peňažných prostriedkov na 221 MD a 222 D cez účet 261 peniaze na ceste. Použitie SF sa účtuje na účtoch 472 MD a súvstážne predpis záväzkov. Pri úhrade sa účtuje 221 D a vyrovnanie záväzku na strane MD. Tieto postupy neboli dodržané. Nebol zúčtovaný predpis záväzkov za poskytnuté služby zamestnancom DSS, ktoré boli hradené zo SF. Ide napr. o fa od:
 - Súkromná stredná odborná škola Giraltovcie za poskytnutú stravu vo výške 275 €,
 - Kúpeľno-liečebný ústav MV SR Družba Bardejovské kúpele za odliečenie zamestnancov v rámci rekondičného pobytu vo výške 1 050,00 €,
 - Súkromná stredná odborná škola Giraltovcie za podanú stravu a občerstvenie vo výške 346,46 €,
 - Kúpeľno-liečebný ústav MV SR Družba Bardejovské kúpele za odliečenie zamestnancov v rámci rekondičného pobytu vo výške 1 050,00 €.

- Faktúry nie sú zverejnené na webovej stránke organizácie v znení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Nedodržaná transparentnosť výdavkov SF tým, že napriek priloženému zoznamu zamestnancov, ktorým bola poskytnutá služba hrazená zo SF, nie sú tieto zoznamy parafované ich podpismi.
- V zásadách o tvorbe a použití SF ako aj v KZ sa použitie SF na rekreáciu zamestnancov má realizovať podľa dohody odborovej organizácie a vedenia domova. Z priloženej dokumentácie účastníkov rekreácie nie je identické, že odborová organizácia sa k týmto čerpaniam na rekreácie vyjadřila.

Uvedenými nedostatkami v oblasti tvorby a použitia sociálneho fondu boli porušené zásady preukázateľnosti, zásady verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti, zásady úplného a správneho účtovania podľa ust. §§ 6, 7 a 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

5. Nedostatky pri inventarizácii:

- pri dokladovej inventúre SYU 321- dodávateľa, chýbajú doklady (kópie faktúr), ktorými sa overuje skutočný stav záväzkov, chýbajú overovacie doklady aj k SYU 314, 336, 342, 325, 384,
- nezinventarizovaný stav na SYU 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- nezinventarizovaný stav na SYU 472 - Záväzky zo sociálneho fondu,
- pri výpise z depozitného účtu chýbajú doklady preukazujúce stav,
- chýbajú inventúrne súpisy majetku, ktorý mal byť zisťovaný fyzickou inventúrou v čase od 7.10.2016 do 30.11.2016, (SYU od 013 po 031),
- vytlačená rekapitulácia majetku podľa UI k 31.12.2016 (zostava z iSPINU) v sumáre 3 073 343,97 € nezodpovedá majetku uvedenému v Súvahe k 31.12.2016 v sume 3 084 518,41 €. Rozdiel je na účte SYU 031 Pozemky vo výške 11 174,44 €,
- nezinventarizované pozemky na SYU 031,
- nie je preukázaná vecná správnosť účtovníctva účtovným záznamom, ktorým je inventarizačný zápis.

Tým, že organizácia pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa stavu k 31.12.2016 nezinventarizovala všetok majetok vedený v účtovníctve, nedostatočne overila stav majetku, nevyhotovila inventúrne súpisy majetku a inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, porušila ust. § 29 a § 30 v nadväznosti na ustanovenie § 8, ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

6. Organizácia, ako verejný obstarávateľ v roku 2016 nezverejnil súhrnnú správu za IV. štvrťrok o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5.000 € (od 18.4.2016) vo svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. Tým porušila ust. § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (s účinnosťou od 18.4.2016), v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať štvrťročne vo svojom profile na stránke UVO súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

7. Organizácia v roku 2016 pri zverejňovaní faktúr na svojom webovom profile nezverejnila všetky požadované údaje o faktúrach.

Tým porušila ustanovenie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

- meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Údaje je povinná osoba zverejniť do 30 odo dňa zaplatenia faktúry.

8. Inventárne karty, ktoré organizácia predložila ku kontrole nemajú úplnú výpovednú informáciu o stave majetku. Neobsahujú všetky náležitosti vypovedajúce o majetku, hlavne výpočet odpisov podľa odpisových skupín, protokoly o zaradení, vyradení ap. Odpisové skupiny uvedené v inventárnych kartách majetku nezodpovedajú účtovným odpisom, ktoré boli určené PSK v rámci konsolidovaného celku.
- Majetok vedený v podsúvahe je nesprávne označovaný ako DKP a je vedený pod účtovnou identifikáciou 971... čo nie je v súlade s platnou účtovnou osnovou ani účtovným rozvrhom organizácie. Kontrolou dokladov náhodným výberom bolo zistené, že drobný dlhodobý majetok (napr. ponorný mixér za 69,90 €, fa č. 0716/16, dochádzková čítačka a čipový prívesok v hodnote 1 385,45 €, fa. č.0753/15, chladnička v hodnote 886,80 €, fa 0113/16) nie je v zmysle zásad účtovaný do podsúvahovej evidencie.

Popísanými nedostatkami pri evidencii, zaraďovaní a odpisovaní majetku účtovná jednotka nedodržala ustanovenia § 8 v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 21 a 25 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení.

9. DSS Giraltovce nemá vlastnú smernicu k evidencii, odpisovaniu, presunom a vyradovaniu majetku. Podľa poznámok k účtovnej uzávierke k 31.12.2016 účtovná jednotka používa účtovné odpisy, kde zaradila majetok do 4 odpisových skupín. Doba odpisovania priradená odpisovým skupinám nezodpovedá dobe (počtu rokov odpisovania) ktorú stanovil Prešovský samosprávny kraj vo svojom usmernení pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK uvedeného v liste Odboru financií PSK č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008.
- Na základe predloženého plánu odpisov zo dňa 16.12.2016 za rok 2016 sa doba odpisovania niektorého druhu majetku nestotožňuje ani s dobou odpisovania, ktoré ÚJ uvádza v poznámkach k ročnej účtovnej uzávierke. V odpisovom pláne chýbajú údaje o dobe zaradenia majetku do používania.

Tým, že účtovná jednotka pri účtovaní odpisov nedodržala zásadu verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, porušila ustanovenie § 7, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

10. Nedostatky zistené pri vyradovaní majetku:

- V rámci vyradenia dlhodobého hmotného majetku vo výške 32 433,58 € išlo o majetok s UI 022-4, 022-7, 031-9, 022-3. Ide okrem iného aj o také predmety ako je automatická práčka W 22 v OC 4 806,23 €, Žehlič v OC 1 700,38 €, Automatická práčka v OC 6 760,77 €, chladiaci box vo výške 10 186,00 € aleaj pozemky UI 031-9 – Záhrada p.č. 1015/1 (852,85 €) a 031-9 Zastavaná plocha p.č. 1015/3 (873.29 €). Pri označení majetku za neupotrebitelný je správca povinný postupovať v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Za neupotrebitelný bol správcom majetku označený hnutelný majetok ale aj nehnuteľný majetok – pozemky, ktoré boli predmetom vyradenia. Keďže pozemky neboli k 31.12.2016 riadne zinventarizované, nie je zrejмый dôvod vyradenia a ani ktorá časť parcely je predmetom vyradenia. Chýba aj vyjadrenie kompetentných orgánov VÚC, ako aj vyjadrenie vyradovacej a likvidačnej komisie k danej problematike.
- Zoznam hnutelného majetku, ktorý bol vykázany ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

- Vyradňovacie protokoly na stroje, prístroje a zariadenia, ktoré ÚJ dala potvrdiť certifikovanej osobe o neopraviteľnosti neobsahujú informáciu o OC a chýbajú aj ďalšie dôležité údaje, ako rok výroby, resp. rok zaradenia, inventarizačná komisia ap.
- Rekapitulácia vyradených predmetov k 31.12.2016 je síce podpísaná likvidačnou komisiou avšak „Zápis likvidačnej komisie o spôsobe likvidácie vyradených inventárnych predmetov k 31.12.2016“ neuvádza spôsob likvidácie, nie je podpísaný likvidačnou komisiou a ani štatutárom. Likvidačná komisia sa teda nezaoberala a nevyjadrila, ako bolo naložené s neupotrebitelným hnutelným, ale aj nehnuteľným (pozemky) majetkom. 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 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého 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).

Tým, že organizácia nedodrжала základné pravidlá pri vyradňovaní a likvidácii majetku, porušila ust. § 9 a § 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

11. Pri poisťných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch 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.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať, doplniť, resp. aktualizovať vnútorné smernice tak, aby slúžili ako základná norma pri plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií a aby slúžili ako základný nástroj finančného riadenia.
2. Sociálny fond tvoriť v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa (ďalej len KZVS) a v súlade s Dodatkami č. 6 a č. 7 ku KZVS podľa uvedení v texte.
3. Preskúmať dôvod rozdielu medzi stavom SF na bankovom účte a na SYU 472 a tieto rozdiely vyrovnáť so zdôvodnením a vyjadrením škodovej komisie. Pri účtovaní tvorby a použití SF dodržiavať účtovné postupy v súlade s Opatreniami MF SR č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších postupov tak, aby zdroje krytia SF zodpovedali skutočnosti. Zverejňovať faktúry za služby hradené zo sociálneho fondu v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zoznam účastníkov rekreačných pobytov a iných kultúrnych a rekondičných účastí, ktoré sú hradené zo SF dokladovať podpismi účastníkov. V súlade s KZ a v súlade so Zásadami tvorby a čerpania SF DSS Giraltovej dbať na to, aby pri použití SF bolo dokladované vyjadrenie odborovej organizácie.
4. Vykonať inventarizáciu všetkého druhu majetku podľa stavu k 31.12.2017. Pri majetku hmotnej povahy skutočný stav zistiť fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiely majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, skutočný stav zistiť dokladovou inventúrou. Vyhotoviť inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy.
5. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v profile UVO zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách.
6. Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zverejňovať všetky potrebné údaje o faktúrach za tovary, služby a práce.
7. Vypracovať vlastnú smernicu o účtovaní, evidencii, odpisovaní, presunoch, zaradňovaní a vyradňovaní majetku a v súlade s platnými Opatreniami MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov aj podľa vlastných požiadaviek na

analytickú evidenciu majetku. Doplniť odpisový plán a inventárne karty majetku požadovanými údajmi tak, aby tieto mali výpovednú informáciu o majetku.

8. V súlade s ust. § 28, ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vypracovať prehľadný plán odpisov, ktorý bude kopírovať usmernenie Úradu PSK o jednotnom účtovaní odpisov majetku v rámci konsolidovaného celku a tieto premietnuť do účtovníctva už za rok 2017.
9. Predložiť zoznam vyradeného huteľného majetku za rok 2016 s potrebnými náležitosťami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK vecne príslušnému odboru PSK. Vykonať inventúru pozemkov k 31.12.2017 (dodatočne aj za rok 2016) a vyradenie pozemkov za rok 2016 predložiť inventarizačnej komisii na posúdenie a vyjadrenie. Vyradenie nehnuteľnosti (pozemkov) odkonzultovať s príslušným odborom PSK a vyžiadať písomné odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Zároveň zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
10. Uplatňovať postupy 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.

Návrh odporúčania:

11. Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe viesť rozpočtové opatrenia chronologicky pod evidenčným číslom v časovom slede a tieto premietnuť do rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

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 14.12.2017.

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 Strednej odbornej škole v Kežmarku, ul. Garbiarska1 (poverenie č. 59/2017).

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 pracovných cestách bol výkon základnej finančnej kontroly realizovaný až po uskutočnení pracovnej cesty, tento nebol realizovaný pri príprave finančnej operácie, pri schvaľovaní služobnej cesty. Pri vyradení majetku z evidencie nebolo správne posúdené splnenie podmienok pre vyradenie z hľadiska dodržania postupov „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“ v platnom znení. V uvedených prípadoch došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého v rámci finančného riadenia sa zabezpečuje riadenie rizika, hospodárna, efektívna, účinná a účelná realizácia finančnej operácie alebo jej časti, overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií. Súčasne došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona.
2. Kontrolovaný subjekt vyradil z evidencie majetok, budovu Telocvične, ul. Garbiarska 1, Kežmarok, bez súhlasného stanoviska Zastupiteľstva PSK. Pri vyradení majetku neboli dodržané postupy podľa § 10 ods. 11 v nadväznosti na § 12 ods. a) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení, v zmysle ktorých predpokladom nakladania s neupotrebitelným nehnuteľným majetkom zadaným v § 7 ods. 3 druhá veta je vydanie zhodných stanovísk inventarizačnej komisie správcu a krajskej inventarizačnej komisie k spôsobu nakladania s takýmto majetkom, ktoré budú podkladom pre konečné rozhodnutie zastupiteľstva samosprávneho kraja.

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

1. Pri schvaľovaní služobných ciest a vyradovaní majetku dodržiavať postupy finančnej kontroly podľa ust. § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, v zmysle ktorého v rámci finančného riadenia sa zabezpečuje riadenie rizika, hospodárna, efektívna, účinná a účelná realizácia finančnej operácie alebo jej časti, overovanie plnenia podmienok na používanie verejných financií; dodržiavať ust. § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona.
2. Pri nakladaní s nehnuteľným majetkom dodržiavať postupy podľa § 10 ods. 11 v nadväznosti na § 12 ods. a) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení, v zmysle ktorých predpokladom nakladania s neupotrebitelným nehnuteľným majetkom zadaným v § 7 ods. 3 druhá veta, je vydanie zhodných stanovísk inventarizačnej komisie správcu a krajskej inventarizačnej komisie k spôsobu nakladania s takýmto majetkom, ktoré budú podkladom pre konečné rozhodnutie zastupiteľstva samosprávneho kraja.

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 31.5.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 20.12.2018.

28. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2016 v Strednej odbornej škole arm. gen. L. Svobodu vo Svidníku, ul. Bardejovská 715/18 (poverenie č. 60/2017).

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 triedením príjmov došlo k porušeniu Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení všetkých.
2. Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia 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.
3. Nezpracovaním podmienok Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013 v pracovnom poriadku školy došlo k jeho porušeniu.
4. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
5. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
6. Tým, že základná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec, nebola vykonávaná pred zakúpením tovaru, alebo nebola vykonaná vo všetkých potrebných kontrolných bodoch, kontrolovaný subjekt porušil ust. § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
7. Nedoložením aktuálnej pracovnej náplne došlo k porušeniu § 5 ods. 5 pís. b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.
8. Neuvádzaním neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ust. § 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.
9. Nesprávnymi postupmi pri uzatváraní 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.

10. Nesprávnym zverejňovaním došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov, v spojení s § 4 zákona č. 122/213 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.
11. Neupravením podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť o 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 znení neskorších zmien a doplnkov.
12. 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.
13. Nesprávnym konaním došlo k porušeniu „Smernice o organizačnom riadení činnosti autoprevádzky služobného motorového vozidla v správe SOŠ arm. gen. L. Svobodu vo Svidníku“ zo dňa 01.01.2015.

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

1. Dodržiavať postupy triedenia príjmov v znení Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii.
2. Zabezpečiť tvorbu rezervného fondu z hlavnej aj vedľajšej činnosti v znení všeobecne platných predpisov.
3. Aktualizovať pracovný poriadok v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013.
4. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ust. § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
7. Pri zmene platovej triedy zosúladiť náplň práce v znení katalógu pracovných činnosti.
8. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
9. Pri uzatváraní nájomných zmlúv dodržiavať ustanovenia § 10 ods. 2 písm. a) a b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, schválených zastupiteľstvom PSK uznesením č. 25A/2010 dňa 2. marca 2010, v znení neskorších dodatkov.
10. Pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv postupovať v súlade so zákonom č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov, v spojení so zákonom č. 122/213 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.
11. V kolektívnej zmluve, alebo inom vnútornom predpise upraviť podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla, 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 znení neskorších zmien a doplnkov.

12. U evidencie prevádzky motorových vozidiel dodržiavať § 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.
13. Dodržiavať internú Smernicu o organizačnom riadení činnosti autoprevádzky služobného motorového vozidla v správe SOŠ arm. gen. L. Svobodu vo Svidníku zo dňa 1.1.2015.
14. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
15. 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 31.5.2018.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 20.12.2017.

29. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku z kontroly na základe podnetu doručenom na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 7.7.2016 vykonanej v dňoch od 19.7.2016 do 29.7.2016 v Centre sociálnych služieb Dúbrava, Dúbrava 44 (poverenie č. 61/2017).

Výsledok kontroly:

Na základe výsledku finančnej kontroly vykonanej zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra PSK bol vypracovaný Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 41/2016. 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. 41/2016 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 30.8.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložené 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že je splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.12.2017.