

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
Úrad Prešovského samosprávneho kraja

11. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 4.2.2019

Číslo poradia:

Správa o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2018

Predkladá: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe

Spracoval: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Ing. Diana Ďuďáková
odd. všeobecnej kontroly ÚHK PSK

V Prešove dňa 21.1.2019

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **b e r i e n a v e d o m i e**
Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2018.



P R E Š O V S K Ý
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚHK PSK ZA 2. POLROK 2018

Január 2019

Obsah

1	ÚVOD.....	3
2	NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. POLROK 2018.....	3
3	VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ V SPOLUPRÁCI S ODBORMI ÚRADU PSK	4
4	INÉ ČINNOSTI	4
5	VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK	4
6	SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ	5
7	PRÍLOHY	5
7.1	Príloha č. 1 Materiál	5
7.2	Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2018	5
7.3	Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 2. polrok 2018..	5
7.4	Príloha č. 4 Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. polrok 2018.....	5

1. Úvod

Kontrolná činnosť Útvoru hlavného kontrolóra PSK bola v 2. polroku 2018 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonával finančné kontroly zamerané na preverovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami, na kontrolu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, na kontrolu zmluvných vzťahov ako aj kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom na Úrade PSK, v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vrátane overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Následné finančné kontroly za 2. polrok 2018

V 2. polroku 2018 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK 31 finančných kontrol. 13 finančných kontrol, 3 tematické kontroly a 15 kontrol na overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pri finančnej kontrole. Obsahovo boli finančné kontroly zamerané na kontrolu v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v počte 9, z toho 4 finančné kontroly a 5 kontrol na overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pri finančnej kontrole. V sociálnych zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK bolo vykonaných 9 kontrol, z toho 3 finančné kontroly a 6 kontrol na overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pri finančnej kontrole. V kultúrnych zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK bolo vykonaných 6 kontrol, z toho 2 finančné kontroly a 4 kontroly na overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pri finančnej kontrole. V organizácii Správa a údržba ciest PSK boli vykonané 4 finančné kontroly. 2 tematické kontroly pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a PSK za rok 2017 boli vykonané v SAD Prešov, a.s. a v BUS Karpaty spol. s r.o.

1 tematická kontrola bola vykonaná na Úrade PSK a to kontrola vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2018.

Z finančných kontrol bolo celkovo 89 zistení finančne nevyčíslených a 4 finančne vyčíslené v celkovej sume 14 368,48 €.

Kontrolné zistenia celkom:

- 25 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- 14 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia 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
- 6 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach,
- 5 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce,
- 4 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- 4 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 1 kontrolné zistenie týkajúce sa porušenia zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде,
- 11 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 11 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia ostatných smerníc a nariadení.

3. Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií v spolupráci s odbormi Úradu PSK

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.

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2018 zaevidovaných 9 sťažností. 4 sťažnosti boli vecne nepríslušné a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Z 5 vecne príslušných sťažností boli 2 neopodstatnené, 2 sťažnosti boli opodstatnené a 1 sťažnosť nie sú k dnešnému dátumu ukončená.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor zdravotníctva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť
- na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK boli postúpené 4 sťažnosti

Na ÚHK PSK nebola v centrálnej evidencii za 2. polrok 2018 zaevidovaná žiadna petícia.

4. Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 1. polrok 2019,
- spracoval stanovisko HK PSK k Návrhu rozpočtu PSK na roky 2019 – 2021,
- spracoval stanovisko HK PSK k schváleniu návratnej finančnej pôžičky od MF SR
- zabezpečoval kontrolu vybavovania sťažností a petícií došlých na ÚHK PSK,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súlade s § 11 ods. 3 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti hlavný kontrolór PSK preveruje a eviduje podnety podávané zamestnancami PSK a všetkých organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK,
- zúčastnil sa stretnutia kontrolórov samosprávnych krajov SR.

5. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samo štúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

Zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra PSK sa zúčastnili odborných školení organizovaných Úradom PSK a to „Nakladanie s majetkom VÚC“, „Správne konanie“, „Právny vzťah VÚC a škôl a školských zariadení“, „Správne delikty“, „Priestupky“, „Finančná kontrola vo VÚC“, „Zákon o ochrane osobných údajov“.

6. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

Správy z finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch, predsedovi PSK, riaditeľovi Úradu PSK a príslušnému vedúcemu odboru, podľa vecnej príslušnosti. Tento je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy ako aj na vykonaní sankčných postihov v prípade hrubého porušovania právnych predpisov.

Útvaram hlavného kontrolóra PSK bol spracovaný stručný popis kontrol a kontrolných zistení, ktorý tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2018, ktorá tvorí prílohu č. 2, prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených, ktorý tvorí prílohu č. 3. a prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených, ktorý tvorí prílohu č. 4.

7. Prílohy

Príloha č. 1 Materiál

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2018

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 2. polrok 2018

Príloha č. 4 Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. polrok 2018

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 2017 v Domove sociálnych služieb vo Vranove n/Topľou, ul. Školská 646 (poverenie č. 34/2018).

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 „Zateplenie obvodového a strešného plášťa, odstránenie systémových porúch a vlhnutia základov a muriva, prestrešenie plochých striech pultovou strechou“ organizácia nedodrжала ust. zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ písm. b) ods. 3, 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; pri stavbe diaľnice alebo cesty pre motorové vozidlá najmenej 5 % a najviac 30 %“.
 2. a) DSS v rámci dokladovej inventúry nepredložil listy vlastníctva, čím nebolo možné overiť stav nehnuteľného majetku.
 b) nebola inventarizovaná pohľadávka vo výške 95,23 €, ktorá vznikla útluku z dôvodu úmrtia prijímateľa sociálnych služieb a je prihlásená do dedičského konania po zosnulých. Inventarizačná komisia neporovnala skutočný stav pohľadávok so stavom pohľadávok vedených v účtovníctve (útluk bol do 6/2014 pričlenenou jednotkou DSS).
 c) inventúrny súpis a inventarizačný zápis neobsahuje rozdiel medzi skutočným stavom pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Renault Trafic a účtovným stavom
 d) dokladová inventúra bankových účtov nebola vykonaná, nie sú doložené bankové výpisy týchto účtov.
- Pri inventarizácii došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že sa v uvedených prípadoch nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
3. DSS nedodrжал lehotu 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, na zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € v profile Úradu pre verejné obstarávanie. Porušilo § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
 4. a) pri chybnom účtovaní spotreby pohonných látok Renault Trafic bol zistený nedostatočný výkon základnej finančnej kontroly.
 b) základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri návrhoch na odmeny a návrhu na jednorazový osobný príplatok zamestnancom zo 4.12.2017.

Boli porušené ust. § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

5. Nehnuteľnosti slúžiace Krízovému stredisku vo Vranove nad Topľou, Ružová 80 sú vo vlastníctve Domova sociálnych služieb vo Vranove nad Topľou (LV č. 530 okres Vranov nad Topľou, obec Vranov nad Topľou, k.ú. Čemerné).
Došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 3 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, podľa ktorého Správca nemôže nadobudnúť majetok do svojho vlastníctva. Majetok, ktorý správca nadobúda, je vlastníctvom vyššieho územného celku.
6. Účtovanie spotreby pohonných látok a účtovný stav PHL nezodpovedá skutočnosti. Účtovný zostatok (účet 112) PHL v nádrži Renault Trafic bol 115,214 l pričom podľa technického preukazu objem palivovej nádrže je 90 l. Rozdiel 25,214 l nebol vykázaný v inventarizácii.
Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať ust. zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“.
2. Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Pri zverejňovaní súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € dodržiavať lehotu 30 dní v zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
5. DSS zabezpečí vlastnícke práva na nehnuteľnosti uvedené na LV č.530, okres Vranov nad Topľou, obec Vranov nad Topľou, k.ú. Čemerné v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
6. Správne účtovať spotrebu pohonných látok podľa skutočnosti.
7. Prerokovať rozdiel medzi účtovným stavom PHL (115,214 l) a objemom PHL podľa osvedčenia o evidencii (90 l) Renault Trafic v škodovej komisii s vyvodením zodpovednosti pracovníkov, vysporiadať vzniknuté rozdiely.
8. Oprávnená osoba navrhuje určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu spolu s písomným zoznamom splnených opatrení.

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

1. Z dôvodu účinnej kontroly spotreby PHL a správneho účtovania spotreby odporúčame doplniť nádrže motorových vozidiel do plného objemu na konci kalendárneho mesiaca.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 20.7.2018.

9. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 12.4.2017 – 31.5.2017 za rok 2016 v Centre sociálnych služieb Clementia, Ličartovce 98 (poverenie č. 35/2018).

Výsledok kontroly

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 30.11.2017. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 27.10.2017.

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 2 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 2.7.2018.

10. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 17.7.2017 – 11.9.2017 za rok 2016 v Domove sociálnych služieb sv. Jána z Boha v Spišskom Podhradí, ul. Hviezdoslavova 1 (poverenie č. 36/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 23.2.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 4 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 10.7.2018.

11. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2017 v SAD Prešov a.s., ul. Košická 2725/2 (poverenie č. 37/2018).

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 2017 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.

K Zmluve bol vyhotovený Dodatok č. 5 zo dňa 22.2.2017, ktorým sa zmenila dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2017 na 0,894 €/km a zmenila sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2017 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,257 €/km textom 0,294 €/km (priame mzdy vodičov).

Dodatkom č. 6 zo dňa 19.3.2018 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,924 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,294 €/km textom 0,324 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2018 na rozpočet PSK čiastku 219 240 €.

Dodatkom č. 7 zo dňa 17.4.2018 sa článok V. Zmluvy doplniť no nový bod 9. takto: Spoločnosť SAD Prešov, a. s. zabezpečí v roku 2018 obnovu vozového parku v počte 5 ks autobusov dĺžky nad 10 m s klimatizáciou. Pri obstaraní vozidiel bude spoločnosť postupovať v súlade so Zmluvou o službách vo verejnom záujme s primeraným použitím č. V. bod 5.

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.

Správa o výsledku finančnej kontroly bez kontrolných zistení bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.8.2018.

12. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2017 v BUS Karpaty spol. s r.o. Stará Ľubovňa, ul. Prešovská 5 (poverenie č. 38/2018).

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 2017 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 už premietnuté aj 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 predĺžená do 31.12.2023.

Dodatkom č. 4 zo dňa 22.2.2017 sa zmenila dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2017 a to na 0,894 €/km a zmenila sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2017 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,257 €/km textom 0,294 €/km (priame mzdy vodičov).

Dodatkom č. 6 zo dňa 19.3.2018 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,924 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,294 €/km textom 0,324 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2018 na rozpočet PSK čiastku 35 640 €.

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.

Správa o výsledku finančnej kontroly bez kontrolných zistení bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.8.2018.

13. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 11.8.2017 – 18.10.2017 za rok 2016 v Hornozemplínskom osvetovom stredisku vo Vranove n/Topľou, sídl. 1.mája 74 (poverenie č. 39/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 23.2.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.9.2018.

14. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 1.6.2017 – 11.7.2017 za rok 2016 v Centre sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117 (poverenie č. 40/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 1.2.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 11 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 10 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.9.2018.

15. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Podtatranskej knižnici v Poprade, ul. Podtatranská 1548/1 (poverenie č. 41/2018).

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. Neaplikovaním podmienok do zmlúv pri realizácii stavebných prác došlo k porušeniu zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach § 12 ods. 1 písm. b.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach vyžadovaním a zabezpečením kvality práce uplatnením všetkých podmienok v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 8.10.2018.

16. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 3.8.2017 – 20.9.2017 za rok 2016 v Strednej odbornej škole dopravnej v Prešove, ul. Konštantínova 2 (poverenie č. 42/2018).

Výsledok kontroly

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 31.1.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 29.1.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené a 2 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 9.8.2018.

17. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 10.7.2017 – 4.8.2017 za rok 2016 v Ľubovnianskej knižnici v Starej Ľubovni, ul Letná 6 (poverenie č. 43/2018).

Výsledok kontroly

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 31.1.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 23.1.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 1 opatrenie je splnené a 1 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.7.2018.

18. 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 2018 na Ú PSK (poverenie č. 44/2018).

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. 44/2018 zo dňa 16.7.2018 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností za 1. polrok 2018 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. 44/2018.

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 2018 zaevidovaných 19 sťažností. 5 sťažností bolo odložených v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže neobsahovali náležitosti podľa ust. § 5 ods. 2. Jedna 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 13 vecne príslušných sťažností bolo 7 neopodstatnených, 4 sťažnosti boli opodstatnené a 2 sťažnosti nie sú k dnešnému dátumu ukončené.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti
- na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo postúpených 6 sťažností
- na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK boli postúpené 4 sťažnosti
- hlavný kontrolór riešil vo svojej kompetencii 1 sťažnosť.

Na ÚHK PSK boli v centrálnej evidencii za 1. polrok 2018 zaevidované 4 petície. Jedna petícia bola vecne nepríslušná, tá bola postúpená na vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej moci v zmysle ust. § 5 bod 3) zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Jedna petícia nespĺňala náležitosti v zmysle ust. § 5 bod 1) a bola odložená. 2 petície boli vecne príslušné.

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 2018 na odbore zdravotníctva Ú PSK bola vypracovaná dňa 19.7.2018.

19. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 21.4.2017 – 12.5.2017 za rok 2016 v Domove sociálnych služieb Jablň 78 (poverenie č. 45/2018).

Výsledok kontroly

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 31.12.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 16.1.2018. Na túto skutočnosť bola upozornená pri kontrole.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 9.8.2018.

20. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 23.5.2017 – 30.6.2017 za rok 2016 v Domove sociálnych služieb Brezovička 62 (poverenie č. 46/2018).

Výsledok kontroly

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 31.12.2017. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 19.12.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 4 opatrenia sú splnené a 3 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 9.8.2018.

21. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 a 2018 a kontrola zameraná na evidenciu zbierkových predmetov ku dňu 30.7.2018 v Šarišskej galérii v Prešove, ul. Hlavná 51 (poverenie č. 47/2018).

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 štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu ust. § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
2. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
3. Nevykonaním pravidelnej odbornej revízie došlo k porušeniu ust. § 11 ods. 2 písm. a) bod 1. zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmenách zákona SNR č. 372/1990 Zb o priestupkoch v znení neskorších predpisov.
4. Nepreukázaním zabezpečenia rizika poškodenia, zničenia straty alebo zneužitia zbierkových predmetov počas ich prepravy a prezentácie pri výpožičke došlo k porušeniu:
 - § 12 ods. 3 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmenách zákona č. 372/1990 Zb o priestupkoch v znení neskorších predpisov,
 - § 5 a § 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a povinnosti správcu,
 - Čl. III uzatvorených zmlúv o výpožičke.
5. Neurčením spôsobu dopravy pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
6. Zúčtovaním účtovného prípadu do účtovného obdobia s ktorým časovo a vecne nesúvisí, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

7. Vyplatením cestovného bez vyúčtovania pracovnej cesty došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovného záznamu.
8. Nezúčtovaním záväzkovoprávneho vzťahu - darovanie kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších dodatkov.
9. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
10. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
11. Nedoložením aktuálnej náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.
12. Nesprávnym určením platového stupňa došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
13. Členstvo v dozornej rade a poberanie finančnej odmeny sa považuje za nedodržanie § 9 ods. 1 a 4 zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zabezpečiť aktualizáciu interných predpisov v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Zabezpečiť vydanie vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažností.
3. Časové rozmedzie vykonávania odborných revízií zbierkových predmetov zosúladiť v zmysle platnej legislatívy.
4. Pri výpožičkách zbierkových predmetov vyžadovať preukázanie zabezpečenia rizika poškodenia, zničenia straty alebo zneužitia zbierkových predmetov počas ich prepravy a prezentácie.
5. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy a pri vyúčtovaní pracovnej cesty uviesť použitý dopravný prostriedok.
6. Účtovné prípady účtovať do účtovného obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia.
7. Vyplácať cestovné len po vyúčtovaní pracovnej cesty.
8. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania darovaných prostriedkov.
9. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
10. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 a 7 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.

11. Zaradiť zamestnancov do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže v súlade s katalógom pracovnej činnosti.
12. Určovať platový stupeň zamestnancov na základe dĺžky započítanej praxe – odpracovaných rokov.
13. Usporiadať existujúci stav s požiadavkami § 9 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
14. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 28.9.2018.

22. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v SUC PSK, oblasť Humenné, ul. Mierová 5139 (poverenie č. 48/2018).

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 postupov pri inventarizácii majetku boli zistené tieto nedostatky:
 - účet 021-1 Budovy, stavby – pri vykazovaní skutočného stavu majetku, v inventúrnych súpisoch neboli uvedené údaje o súpisných číslach, číslach parciel a listoch vlastníctva,
 - účet 325 – Ostatné záväzky, na účte je vykazovaný zostatok vo výške celkom 149 770,11 €, ide o zúčtovanie zádržného z jednotlivých kapitálových výdavkov, inventúrny súpis neobsahuje rozpis zostatku na účte podľa jednotlivých investičných akcií,
 - účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na účte sú okrem iného vykazované nezaradené investície: „Dopravná štúdia Ulič-Ubl'a“ – interný doklad č. 336 zo dňa 31.12.2006 v sume 57 666,37 €, čiastková inventarizačná komisia nevyhodnotila reálnosť ďalšieho využitia štúdie; PD Ruská Poruba-Košárovce dodaná 30.11.2009 v hodnote 11 929,16 €, stavba bola realizovaná na základe už novej PD v rámci ROP III. etapa – mosty v roku 2015, návrh na vyradenie a odpis zmarenej investície v rámci inventarizácie nebol vypracovaný.Týmito nedostatkami kontrolovaný subjekt porušil ust. § 29 ods. 1, § 30 ods. 2, 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorých inventarizáciou úveruje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázanosť účtovníctva, musí obsahovať predpísané náležitosti, inventarizačná komisia dáva odporúčania a návrhy na ďalší postup usporiadania majetku.
2. Kontrolou tankovania PHM sa zistilo, že kontrolovaný subjekt nevykazoval vo výkazoch jazdu na tankovanie (PO 019 CK zo dňa 18.10.2017 jazda nevykázaná avšak doklad o tankovaní je o 14

hod. 53 min, vozidlo PO 162 EP dňa 15.11. 2017 ukončilo jazdu o 9 hod. 40 min. a začiatok ďalšej jazdy o 10 hod. 30 min., pritom doklad o tankovaní je na 10 hod. 03 min.).

3. Výkazy o jazde nie sú vypísané podľa predtlaču (nie sú podpisy vodičov respektíve prepravovaných osôb, na jeden deň sú aj dve žiadanky a vo výkaze o jazde, nie sú zosúladené začiatky a koniec jász podľa ukončenia cesty (PO 019 CK na deň 10.10 a 11.10.). Výkazy sú upravované, avšak nie účtovným zápisom.

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 tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom. Zároveň došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neboli overené podmienky pre správne vyúčtovanie jász vozidiel

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 a 30 zákona č. 341/2002 Z.z. o účtovníctve v plnom rozsahu.
2. Žiadanky na prepravu služobných motorových vozidiel a výkazy jász zúčtovať v súlade s príslušnými ust. zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. V oblasti autoprevádzky dodržiavať postupy podľa § 9 ods. 1 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene iných zákonov.
4. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 13.9.2018.

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 8.8.2017 – 11.9.2017 za rok 2016 v Knižnici P.O. Hviezdoslava v Prešove (poverenie č. 49/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 11.2.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 opatrenia a 2 odporúčania na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 3 opatrenia sú splnené, 1 sa plní, 1 odporúčanie je splnené a 1 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.8.2018.

24. 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 8.11.2017 – 11.12.2017 za rok 2016 v Domove sociálnych služieb Giraltovce, ul. Kukorelliho 17 (poverenie č. 50/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 28.2.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 11 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 7 opatrení je splnených, 1 čiastočne splnené a 3 opatrenia boli nesplnené. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 28.2.2019.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 4.9.2018.

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 SOŠ technickej v Prešove, ul. Volgogradská 1 (poverenie č. 51/2018).

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 bolo zistené:

- dokladová inventúra neobsahovala inventúrny súpis účtu 031 - pozemky, s údajmi o predmete inventarizácie, cenách, číslach parciel, výmerách pozemkov,
- pri inventúre stavu PHM motorových vozidiel PO507BU Multicar a PO746CX Dacia nie je uvedené množstvo paliva v litroch, iba finančná hodnota v €,
- nebola vykonaná dokladová inventúra bankových účtov s nulovým zostatkom: dotačný účet, projektový účet, hotovostný účet VÚB,
- dokladová inventarizácia neobsahovala aktuálny výpis listu vlastníctva č. 1918, k.ú. Prešov, podľa ktorého sa porovnáva účtovný stav nehnuteľností vedených v účtovníctve.

Bol porušený § 29, § 30 zákona v nadväznosti na § 8 ods. 1 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že 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. Pri obhliadke nehnuteľností bolo zistené, že na parcele č. 9038/3 „zastavané plochy a nádvoría“ o výmere 159 m² sa nachádza samostatne stojaca jednopodlažná budova, v ktorej sa nachádzajú murárske dielne. Táto budova nie je zapísaná na liste vlastníctva.
Bol porušený § 4. ods. 4 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého je správca majetku PSK okrem iného povinný zabezpečiť zápis majetku samosprávneho kraja, ktorý mu bol zverený do správy, podľa osobitného predpisu (zákon č. 162/1995 Z.z. v katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov).
3. Výkon základnej finančnej kontroly nebol vykonaný pri dodatkoch k zmluvám o nájme z roku 2016, mimopracovných dohodách a návrhoch na vyplatenie odchodného a odstúpeného.

Tým, že základná finančná kontrola nebola dokumentovaná na niektorých dokladoch, organizácia porušila ust. § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
4. Pri kontrole povinného zverejňovania dokumentov výberovým spôsobom bolo zistené, že škola nezverejňovala dodatky k uzatvoreným nájomným zmluvám.

Bol porušený § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám podľa ktorého sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011.
5. Dodatky k nájomným zmluvám na dobu neurčitú neboli schválené schvaľovacou doložkou.

Bol porušený § 10, ods. 2 d) s prihliadnutím na § 17 písm. h) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. V rámci dokladovej inventarizácie:
 - vykonať ročnú inventarizáciu pozemkov predpísaným spôsobom s doložením aktuálneho listu vlastníctva,
 - v dokumentácii z inventúry PHM uvádzať množstvo paliva v litroch,
 - inventarizovať všetky bankové účty.
2. Zabezpečiť zápis budovy nachádzajúcej sa na par. č. 9038/3 na list vlastníctva.
3. Dokumentovať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zverejňovať dokumenty v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z.
5. Pri uzatváraní nájomných zmlúv a dodatkov k nájomným zmluvám dodržiavať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
6. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.
7. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne určenom na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 26.9.2018.

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 Senior dome Svida vo Svidníku, ul. SNP 4 (poverenie č. 52/2018).

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. Kolektívna zmluva v Senior dome Svida upravuje k tvorbe a používaniu sociálneho fondu nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Organizácia tvorila SF v r. 2017 povinným prídelením iba vo výške 1,0 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Netvorila ďalší prídelenie 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.
2. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnancov na pracovné cesty neurčil spôsob dopravy (VPD č. 29/17, CP č. 28/2017, VPD č. 58/17, CP č. 91/2017).
Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
3. Kontrolou inventarizácie majetku bolo zistené, že:
 - pri dokladovej inventúre súvahových účtov, na ktorých sú vedené zostatky, chýbajú overovacie doklady (napr. kópie faktúr, výpisy z účtov, výkazy a iné podporné doklady), ktorými sa deklaruje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (SYÚ 315,325,331,336,342 a 379),
 - nezinventarizovaný stav na SYÚ 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a 431 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie,
 - nezinventarizovaný majetok vedený na SYÚ 023-6 Dopravné prostriedky (chýbajú účtovné súpisy),
 - nezinventarizovaný majetok na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku - SYÚ 042.

Tým, že účtovná jednotka pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa stavu k 31.12.2017 nezinventarizovala všetok majetok vedený v účtovníctve, nedostatočne overila stav majetku dokladovou inventúrou a tým nepreukázala vecnú správnosť účtovníctva, porušila ustanovenia § 29 a § 30 v nadväznosti na ustanovenie § 8, ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
4. Kontrolou dodržiavania zákona o verejných prácach bolo zistené, že:
Pri realizácii stavebných prác „Výmena chodbových a schodiskových madiel v Senior dome Svida“, „Vymaľovanie izieb a priestorov v Senior dome Svida“, „Hlavná budova – zateplenie obvodového a strešného plášťa, odstránenie systémových porúch a vlhnutia suterénu“, 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 a pri realizácii stavebných prác „Výmena chodbových a schodiskových madiel v Senior dome Svida“;
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
5. Pri kontrole evidencie majetku bolo zistené, že:
 - na inventárnych kartách majetku chýba určenie Klasifikácie stavieb a Ústredná klasifikácie produkcie podľa Opatrenia Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z. a vyhlášky 632/2002 Z. z. V protokole o zaradení majetku do užívania sa v kolónke pre tento údaj nesprávne uvádza rozpočtová klasifikácia výdavkov v zmysle Opatrení MF SR č. MF/019194/2016-421. Uvedeným postupom organizácia nedodrжала Opatrenia Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z. a vyhlášky 632/2002 Z. z. v nadväznosti na Internú smernicu PSK o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie a jej Dodatku č. 1 zo dňa 1.5.2015.
 6. Pri kontrole vyradenia majetku bolo zistené, že:
 - zoznam hnuiteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

V zmysle ust. § 9, ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, zoznamy hnuiteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitelný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej nadobúdacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona.

 - 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 vyradovaní a likvidácii majetku, porušila ust. § 9 a § 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Zároveň porušila ust. § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Sociálny fond tvoriť v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa a v súlade s Dodatkami č. 6 a č. 7 ku KZVS podľa uvedení v texte. Vyhotoviť aktuálnu smernicu k povinnému prídelu a čerpaniu SF, ktorá bude kopírovať požiadavky vyplývajúce z Vyššej kolektívnej zmluvy.
2. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
3. Vykonať inventarizáciu všetkého druhu majetku podľa stavu k 31.12.2018. Pri majetku hmotnej povahy skutočný stav zistiť fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, skutočný stav zistiť dokladovou inventúrou a zabezpečiť preukázateľnosť doložením overovacích dokladov.
4. 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 ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
5. Doplniť do kariet majetku aj doplňujúce údaje o majetku ako je klasifikácia stavieb a Ústredná klasifikácia produkcie v súlade s Opatrením Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z. a vyhlášky č. 632/2002 Z. z. a v súlade s Prílohou č. 3 Dodatku č.1 zo dňa 1.1.2015 k „Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie“ zo dňa 31.5.2012.

6. Predkladať zoznam vyradeného hnuťel'ného majetku s potrebnými náležitosťami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK vecne príslušnému odboru 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.
7. Oprávnená osoba navrhuje určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu spolu s písomným zoznamom splnených opatrení.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 15.10.2018.

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 2017 v SUC PSK, oblasť Bardejov, ul. Štefánikova 789 (poverenie č. 53/2018).

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. Z účtu 021 - 2 Stromoradie, bol vyradený nehnuteľný majetok bez súhlasného stanoviska zastupiteľstva PSK, čím došlo k porušeniu ust. § 10 ods. 11 v nadväznosti na § 16 ods. a) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení, v zmysle ktorých predpokladom nakladania s neupotrebitelným nehnuteľným majetkom zadefinovaným 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.
2. Pri vyradení nehnuteľného majetku z evidencie, t.j. pri finančnej operácii majetkovej povahy, základná finančná kontrola nebola vykonaná dôsledne, nakoľko nebolo správne posúdené splnenie podmienok pre vyradenie podľa „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“.
3. V agende autoprevádzky boli zistené tieto nedostatky :
 - kontrolou výpočtu spotreby PHL výberovým spôsobom sme zistili, že kontrolovaný subjekt nevykazoval normu spotreby podľa technického preukazu vozidla (BJ 701 BZ) ani podľa Príkazného listu riaditeľa č.5/2013 (PL) ale určil normu spotreby podľa TP, ale iba v meste. Taktiež výpočet spotreby podľa TP alebo PL, nie je vypočítaný správne:

BJ 636 AU

za 1/2017	najazdených 1572 km	vykázaných 163,58 l	norma 132,05 l
za 3/2017	najazdených 1313 km	vykázaných 96,00 l	norma 110,29 l
za 10/2017	najazdených 1682 km	vykázaných 128,00 l	norma 141,29 l
za 11/2017	najazdených 1722 km	vykázaných 127,08 l	norma 144,65 l

BJ 876 AJ	za 5/2017 najazdených	656 km	vykázaných	57 l	norma	54,45 l
	za 10/2017 najazdených	710 km	vykázaných	65 l	norma	58,93 l
	za 12/2017 najazdených	358 km	vykázaných	31 l	norma	29,71 l
BJ 396 AY	za 3/2017 najazdených	1293 km	vykázaných	100,01 l	norma	103,44 l
	za 12/2017 najazdených	994 km	vykázaných	76 l	norma	79,52 l

Nevedením správnej spotreby PHL pri prevádzke motorových vozidiel došlo 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 tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom. Zároveň došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neboli overené podmienky pre správne vyučovanie jazd vozidiel.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri nakladaní s nehnuteľným majetkom dodržiavať postupy podľa § 10 ods. 11 v nadväznosti na § 16 ods. a) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení, v zmysle ktorých predpokladom nakladania s neupotrebitelným nehnuteľným majetkom zadefinovaným 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.
2. Pri vyradovaní nehnuteľného majetku a zúčtovaní spotreby PHL 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.
3. Zúčtovanie spotreby pohonných hmôt služobných osobných motorových vozidiel zúčtovávať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
4. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 12.10.2018.

28. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 20.4.2017 – 9.6.2017 za rok 2016 v Strednej odbornej škole lesníckej v Prešove, ul. Kollárova 10 (poverenie č. 54/2018).

Výsledok kontroly

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 31.1.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 24.1.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 10 opatrení a 1 odporúčanie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené, 8 sa plní 1 odporúčanie sa taktiež plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 23.11.2018.

29. 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 2017 v Spojenej škole v Bardejove, ul. Štefánikova 64 (poverenie č. 55/2018).

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. Neaplikovaním podmienok do zmlúv pri realizácii stavebných prác došlo k porušeniu zákon č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach § 12 ods. 1 písm. b.
2. 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.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach vyžadovaním a zabezpečením kvality práce uplatnením všetkých podmienok v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
2. Viesť správnu a úplnú evidenciu pri doplňovaní pohonných látok tak, aby táto činnosť bola preukázateľná a zrozumiteľná.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 16.11.2018.

30. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Gymnáziu L. Stöckela v Bardejove, ul. Jiráskova 12 (poverenie č. 56/2018).

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 formálnym postupovaním pri určovaní a zúčtovaní pracovných ciest a tým nezohľadnením správneho časového pásma ktoré je uvedené v cestovnom príkaze, došlo k porušeniu § 5 ods. 1 a 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
2. 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.
3. Neaplikovaním podmienok do zmlúv pri realizácii stavebných prác došlo k porušeniu zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach § 12 ods. 1 písm. b).
4. Nesprávnou aplikáciou typu mimopracovnej dohody došlo k porušeniu § 223 ods. 1 Zákonníka práce.
5. Neuvádzaním neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. V rámci jedného cestovného príkazu vyúčtovať stravne len zamestnancovi na ktorého bol cestovný príkaz vystavený.
2. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
3. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach vyžadovaním a zabezpečením kvality práce uplatnením všetkých podmienok v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
4. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. – Zákonníkom práce a použiť typ zmluvy v zmysle § 223 - § 228 Zákonníka práce, resp. skrátený pracovný úväzok.
5. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.

6. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
7. Informovať radu školy o výsledku finančnej kontroly na najbližšom zasadnutí rady školy.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 10.12.2019.

31. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, ul. Kukučínova 1781/2 (poverenie č. 57/2018).

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 overovaní plnenia rozpočtu a pri kontrole výberovej vzorky účtovných dokladov v oblasti tvorby a plnenia rozpočtu bolo zistené, že DSS v dôsledku vyššieho čerpania bežných výdavkov v priebehu roka, nemal v závere roka 2017 dostatok prostriedkov. Na úhradu zdravotného, sociálneho poistenia za december 2017 použil verejné prostriedky vo výške 9 500 € z rozpočtových prostriedkov roka 2018.

Bol porušený §19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Podľa § 31 písm. f) tohto zákona došlo k prekročeniu rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5.

2. Vo fáze projektovej prípravy a počas realizácie rekonštrukčných prác na stavebnom objekte 04 neboli zohľadnené požiadavky Vyhlášky 210/2016 Z.z., ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 259/2008 Z.z. o podrobnostiach o požiadavkách na vnútorné prostredie budov a o minimálnych požiadavkách na byty nižšieho štandardu a na ubytovacie zariadenia.

Bol porušený § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého „Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie...“.

Finančným riadením je súhrn postupov orgánu verejnej správy 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.

3. Po ukončení rekonštrukcie stavebného objektu 04 DSS realizoval technické zhodnotenie budovy, na ktoré boli použité bežné výdavky namiesto kapitálových výdavkov vo výške 4 225,48 €. Pevne osadené boli sklenené panely v sprchovacích kútoch. DSS z bežných výdavkov financovalo porealizačné geodetické zameranie stavby vo výške 243 €. Tieto sa rovnako zaradzujú medzi kapitálové výdavky.

Bolo porušené „Metodické usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, podľa ktorého takéto stavebné úpravy sú technickým zhodnotením a zaradzujú sa medzi kapitálové výdavky.

4. Stavebné úpravy boli nesprávne účtované na účet 518 – služby namiesto 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Zároveň došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku.

Nesprávnym účtovaním bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Prekročením kapitálových výdavkov bol porušený § 31 ods.1, písm. k) z dôvodu nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

5. Medzi Kolektívnou zmluvou pre DSS v Sabinove a internou smernicou „Tvorba a čerpanie SF“ je nesúlad vo výške tvorby ďalšieho prídeltu do SF.
6. Úprava nárokov zamestnancov je v Kolektívnej zmluve DSS Sabinov menšom rozsahu, ako stanovuje kolektívna zmluva vyššieho stupňa. DSS tvorila ďalší prídelt do SF vo výške 0,05% namiesto 0,5 %. Kolektívna zmluva vyššieho stupňa (a jej dodatky), je záväzná pre zamestnávateľov, ktorí postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Nižšou tvorbou sociálneho fondu došlo k porušeniu § 4, ods. 2 zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, podľa ktorého kolektívna zmluva je neplatná v tej časti, ktorá upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu než kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

7. DSS vyplatila výdavkovým pokladničným dokladom č. 223 z 22.8.2017 cestovné náhrady zamestnankyni bez schválenia cestovného príkazu iba na základe predloženého cestovného lístka, ktorý je pripnutý na VPD.

Vyplatením cestovných náhrad zamestnancovi bez písomného schválenia pracovnej cesty, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, v zmysle ktorého zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

8. DSS v rámci dokladovej inventúry nedoložil listy vlastníctva, čím nebolo možné overiť stav nehnuteľného majetku.
9. Fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 30.11.2017; v inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.2017.

Pri inventarizácii došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že sa v uvedených prípadoch nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

10. Mierne prekročenie určeného denného limitu zostatku peňažnej hotovosti od 27.2.2017 do 15.3.2017.

Bol porušený Čl. 3 bod 3. internej smernice Správa pokladne a pokladničnej agendy s účinnosťou od 1.2.2011.

11. Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že pracovníčka Lívia Miškuřová spravovala pokladničnú agendu od 22.2.2017, s ktorou zamestnávateľ uzatvoril dohodu o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách od 1.3.2017.

Zamestnávateľ uzatvoril oneskorene so zamestnancom povereným vedením pokladničnej agendy dohodu o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, došlo k porušeniu § 182 Zákonníka práce.

12. Pri odovzdaní a prevzatí pokladničnej agendy medzi pracovníkmi DSS nebola vykonaná inventúra pokladne.

Nevykonaním inventúry pokladne pri odovzdaní a prevzatí pokladničnej agendy medzi pracovníkmi došlo k porušeniu § 184 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého sa inventarizácia musí vykonať pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti, pri jej zániku, pri preradení zamestnanca na inú prácu alebo na iné pracovisko, pri jeho preložení a pri skončení pracovného pomeru.

13. V roku 2017 DSS obstarávala tovary, služby a práce na základe 31 zmlúv z roku 2014, uzatvorených prevažne na trojročné obdobie. DSS nemá, nearchivuje dokumentáciu procesu verejného obstarávania k týmto uzatvoreným zmluvám.

14. Predmetom obstarávanej zákazky ovocie (GUNAREX, s.r.o.), zelenina (GUNAREX, s.r.o.) a zákazky na dezinfekčné prostriedky (AJVA, s.r.o.), čistiace prostriedky (AJVA, s.r.o.), práce prostriedky (AJVA, s.r.o.) bolo plnenie rovnakého či podobného charakteru a je preukazateľná časová, miestna, vecná a funkčná príslušnosť medzi jednotlivými zákazkami s nízkou hodnotou.

Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s § 6 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní, keď predmetnú zákazku na dodávku tovarov rozdelil s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančný limit prislúchajúci postupu pre zadávanie podlimitných zákaziek. Tento postup je v rozpore s § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keďže zadával jednu podlimitnú zákazku ako viacero zákaziek s nízkou hodnotou a v rozpore s princípom transparentnosti, nakoľko viacero zákaziek s nízkou hodnotou namiesto jednej podlimitnej zákazky si zvolil postup, pre ktorý zákon o verejnom obstarávaní ustanovuje menej prísne pravidlá a povinnosti, a ktorý je v podstatnej miere menej transparentný v porovnaní so zadávaním podlimitnej zákazky zverejnenej cez Vestník verejného obstarávania.

15. Pri verejnom obstarávaní boli porušené viaceré ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní:

Ku kontrole postupov VO nebola predložená kompletná dokumentácia na obstaranie tovarov, služieb, prác v zmysle ustanovení zákona o VO. V niektorých prípadoch chýbali záznamy z prieskumu trhu, neboli predložené výzvy na predloženie cenových ponúk, určenie predpokladanej hodnoty zákazky, stanovenie bežnej dostupnosti, zápisnice z vyhodnotenia ponúk. DSS nemalo stanovenú komisiu na vyhodnotenie cenových ponúk, za rok 2017 nezverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € v profile Úradu pre verejné obstarávanie.

§ 10 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa

(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

(2) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

§ 24 Dokumentácia

(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania.

§ 51 Komisia

(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu. Členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky alebo koncesie.

§ 53 Vyhodnocovanie ponúk

(1) Vyhodnocovanie ponúk komisiou je neverejné. Komisia vyhodnotí ponuky z hľadiska splnenia požiadaviek verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa na predmet zákazky.

§6 Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty

(16) Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

§ 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami

(2) 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..

16. DSS uhradilo za opravu el. kábla dodávateľovi faktúru vo výške 1 039,60 €. Zodpovednosť za spôsobenú škodu, mieru zavinenia neriešila škodová komisia. DSS nemá vypracovanú internú smernicu pre prípad riešenia škodových udalostí.

Neriešením škody spôsobenej na elektrickom vedení v škodovej komisii boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja § 5 písm. b),c) podľa ktorého je správca majetku povinný chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a podľa písm. c) má používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

17. Základná finančná kontrola nebola vykonaná pri uzatvorení poistnej zmluvy, mimopracovných dohodách. Vzhľadom na zistené nedostatky aj v iných oblastiach, nebola vykonaná správne. Bol porušený § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
18. Zoznam hnuťelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, zoznamy hnuťelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitelný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej nadobúdacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania, vypracúva a predkladá vecne príslušného útvaru samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona.

19. Zamestnanci poverení vedením služobného motorového vozidla neboli preškolení z dopravných predpisov (najmenej raz za dva roky), došlo k porušeniu § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v nadväznosti na § 39 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.
20. V niektorých prípadoch účtovania spotreby PHL došlo k zámene medzi druhom PHL a jednotlivými motorovými vozidlami a zariadeniami (osobné motorové vozidlá, motorová kosačka a malotraktor). V roku 2018 opravným účtovaním za rok 2017 DSS zosúladiť spotreby pohonných látok podľa skutočností.

Chybným účtovaním spotreby pohonných látok došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Dodržať rozpočet bežných výdavkov a nakladať s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa Zákonníka práce v súlade s § 31 ods. 7 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.
3. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať súvisiace predpisy, ktoré definujú minimálne požiadavky na vnútorné prostredie budov.
4. Pri účtovaní technického zhodnotenia stavby dodržiavať zákon o účtovníctve a Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.
5. Zabezpečiť odpisovanie budovy SO 04 v správnej výške.
6. Sociálny fond tvoriť v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa a v súlade s platnými dodatkami k nej.
7. Vyhotoviť Kolektívnu zmluvu a internú smernicu k tvorbe a čerpaniu SF, v ktorej bude tvorba povinného prídeltu SF v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.
8. Dodržiavať zákon o cestovných náhradách. Na pracovnú cestu vysielat' zamestnanca s písomným určením miesta jeho nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta skončenia pracovnej cesty.
9. Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
10. Dodržiavať stanovený limit denného zostatku pokladničnej hotovosti.
11. Zabezpečiť, aby pokladničnú agendu spravoval iba zamestnanec, s ktorým DSS uzatvorila dohodu o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách.
12. Inventúru pokladne vykonávať pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti, pri jej zániku, pri preradení zamestnanca na inú prácu alebo na iné pracovisko, pri jeho preložení a pri skončení pracovného pomeru.
13. V prípade vzniku škody používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, dodržiavať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
14. Pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
15. Dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
16. Dôsledne pristupovať k plánovaniu procesu verejného obstarávania, t. j. neprístupovať ku každej svojej potrebe ako k samostatnej zákazke, ale naopak, zhrnúť všetky svoje časovo, miestne, vecne a funkčne súvisiace potreby do jednej zákazky, následne určiť jej predpokladanú hodnotu a vzhľadom na výsledok tohto procesu zvoliť jeden z postupov, ktorý zákon o verejnom obstarávaní umožňuje.
17. Pri zverejňovaní súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € zverejňovať zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

18. Zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania a uchovávať po dobu určenú zákonom.
19. Zabezpečiť v procese verejného obstarávania činnosť komisií na vyhodnotenie ponúk.
20. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
21. Zoznam vyradeného hnuťelného majetku s potrebnými náležitosťami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK predkladať vecne príslušnému odboru PSK.
22. Zabezpečiť, aby zamestnanci, ktorí vedú služobné motorové vozidlo, boli preškolení z dopravných predpisov (najmenej raz za dva roky) v zmysle § 7 zákona č.124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v nadväznosti na § 39 ods.3 Zákonníka práce.
23. Spotrebu pohonných látok účtovať správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.
24. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. V rámci dokladovej inventúry vykonať aj porovnanie stavu na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami môže vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu v januári ďalšieho roka.
2. Sledovať a uplatňovať zmluvné podmienky počas trvania nájomnej zmluvy uzatvorenej s NÁRODNÝM CENTROM SCLEROSIS MULTIPLEX, n.o.

Navrhnutá pokuta

Podľa § 31 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. f) až i) sa ukladá pokuta.

Navrhujeme uložiť pokutu vo výške 200 €.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný v Prešove dňa 27.11.2018.

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 31.12.2019.

Povinná osoba je oprávnená podať písomne námietky k:

- zisteným nedostatkom,
- navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
- lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 10 dní od prevzatia návrhu správy ich dorúčením na Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja, Námestie mieru 2, Prešov.

Ak povinná osoba neuplatní námietky v určenej lehote, 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 za akceptované.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 27.11.2018.

32. 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 12.9.2017 – 20.10.2017 za rok 2016 v Spojenej škole vo Svidníku, ul. Centrálny 464 (poverenie č. 58/2018).

Výsledok kontroly

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 31.3.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 23.3.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 6 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 3.10.2018.

33. 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 2017 v SUC PSK Prešov, ul. Jesenná 14 (poverenie č. 59/2018).

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 nakladaní s dočasne prebytočným nehnuteľným majetkom kontrolovaný subjekt nedodrжал postup podľa § 9 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, v platnom znení tým, že v prípade, ak nájomný vzťah bol uzatvorený na neurčito, nebolo zabezpečené súhlasné stanovisko zriaďovateľa.
2. Kontrolovaný subjekt nedodrжал postup podľa § 9 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“, keď zoznamy hnuťelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitelný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu neboli predložené vecne príslušnému odboru PSK.
3. Nevedením správneho výkazníctva a účtovania spotreby PHL pri prevádzke motorových vozidiel došlo 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 tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

4. V oblasti autoprevádzky došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neboli overené podmienky pre správne vyučovanie jász vozidiel

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. SÚC PSK, krajská zložka 4800, pri uzatváraní zmlúv na prenájom nehnuteľného majetku zabezpečí dodržiavanie postupu v súlade s § 9 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení - zabezpečí súhlasné stanovisko zriaďovateľa v prípade, ak nájomný vzťah je uzatvorený na neurčito.
2. Zoznam vyradeného hnuteľného majetku, u ktorého jednotková nadobúdacia cena je vyššia ako 33,00 € s potrebnými náležitosťami predkladať v súlade s § 9 ods. 1 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ vecne príslušnému odboru PSK.
3. V autoprevádzke dodržiavať postupy pri výkone základnej kontroly v súlade s § 5 ods. 1 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že neboli overené podmienky pre správne vyučovanie jász vozidiel.
4. Zúčtovanie spotreby pohonných hmôt služobných osobných motorových vozidiel a výkazy jász zúčtovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 13.12.2018.

34. 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 3.10.2017 – 3.11.2017 za rok 2017 v Spojenej škole Prešove, ul. L. Podjavorinskej 22 (poverenie č. 60/2018).

Výsledok kontroly

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 31.1.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 17.1.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 6 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 29.10.2018.

35. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 13.9.2017 – 13.10.2017 za rok 2016 vo Vihorlatskej hvezdárni v Humennom, ul. Mierová 4 (poverenie č. 62/2018).

Výsledok kontroly

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 28.2.2018. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 9.5.2018. Na túto skutočnosť bola dôrazne upozornená pri kontrole.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 16.11.2018.

36. 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 2017 v Spojenej škole v Sabinove, ul. SNP 16 (poverenie č. 62/2018).

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. Organizačný poriadok riaditeľka školy vydala bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa a tým nedodrжала ustanovenie článku III. Rozhodnutia o zriadení školy.
2. a) Pri kontrole správnosti vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že povinná osoba Zmluvu o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie „Rekonštrukcia kotolne, rekonštrukcia rozvodu ÚK internát – samostatné meranie, bazén - ohrev a vzduchotechnika – PD“. podpísala dňa 01.06.2017 a základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 06.06.2017 t. j. v čase podpísania zmluvy zhotoviteľom. Zároveň bolo podľa pečiatky došlej pošty zistené, že táto zmluva bola povinnej osobe (po jej podpise zhotoviteľom) doručená až dňa 07.06.2017. Z uvedeného vyplýva, že základná finančná kontrola tak, ako je uvedená na Krycom liste nebola dňa 06.06.2017 vykonaná.

Povinná osoba tým, že Zmluvu o dielo neoverila základnou finančnou kontrolou pred jej podpisom, porušila ust. § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so

skutočnosťami uvedeným v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Súčasne povinná osoba pri vykonaní základnej finančnej kontroly nepostupovala podľa čl. VI. ods. 1 Smernice na vykonávanie finančnej kontroly, podľa ktorého „Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia“ a podľa čl. VI. ods. 2 „Základnou finančnou kontrolou sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s čl. II ods. 11 smernice a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými financiami“.

b) Pri kontrole správnosti vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že povinná osoba Zmluvu o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie „Internát A. – výmeny otvorových konštrukcií, zateplenie obvodového plášťa a strešného plášťa – PD“ podpísala dňa 01.06.2017 a základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 13.06.2017.

Povinná osoba tým, že Zmluvu o dielo overila základnou finančnou kontrolou až po jej podpise, porušila ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedeným v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Súčasne povinná osoba pri vykonaní základnej finančnej kontroly nepostupovala podľa čl. VI. ods. 1 Smernice na vykonávanie finančnej kontroly, podľa ktorého Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia a podľa čl. VI. ods. 2 Základnou finančnou kontrolou sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s čl. II ods. 11 smernice a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými financiami.

3. a) Kontrolou dokumentácie k zákazke „Úprava šatne na posilňovňu“ boli zistené rozdiely medzi cenovými ponukami od jednotlivých záujemcov a to v časti „Názov a druh tovaru“ a v časti „množstvo“ - rozdiely v popise prác a dodávok a v ich dodanom množstve:

p.č.	Cenová ponuka č.:	18/17	19/17	14/17
	Názov a druh tovaru	MH-stav Sk s.r.o.	PIL-STAV s.r.o	IQ Build s.r.o
		množstvo:	množstvo:	množstvo:
1.	Penetrák betón kontakt	122 m ²	156 m ²	156 m ²
2.	Obklad + škárovačka	93 m ²	109 m ²	109 m ²
3.	Dlažba + škárovačka	47 m ²	47 m ²	47 m ²
4.	Lepidlo	28 ks	35 ks	35 ks
5.	Samonivelizačná hmota	Položka nie je uvedená	8 ks	8 ks
6.	omietka	Položka nie je uvedená	4 m ²	4 m ²
7.	Ukončenie obkladu (strieška)	Položka nie je uvedená	71 bm	71 bm

Povinná osoba napriek týmto rozdielom, nepožiadala uchádzača MH – stav Sk, s.r.o. Sabinov o predloženie novej cenovej ponuky, ktorá by bola porovnateľná s ostatnými ponukami, resp. nevylúčila z vyhodnotenia túto neporovnateľnú ponuku, ale predložené ponuky vyhodnotila. V Zázname z prieskumu trhu zo dňa 08.11.2017 porovnaním konečných cien jednotlivých cenových ponúk vyhlásila za víťaza verejného obstarávania spoločnosť MH – stav Sk, s.r.o. Sabinov, ktorý predložil síce najnižšiu cenovú ponuku ale neporovnateľnú s ostatnými ponukami.

Vyhodnotením neporovnateľných ponúk povinná osoba nedodrжала základné povinnosti verejného obstarávateľa a svojim konaním porušila základné princípy verejného obstarávania ustanovené v § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov a princíp transparentnosti.

b) Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vykonala pri tejto zákazke prieskum trhu telefonicky. Z tohto dôvodu nebolo možné kontrolou zistiť, aké podmienky a rozsah prác povinná osoba určila záujemcom pri predkladaní ponúk. Týmto konaním povinná osoba nesplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 24 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podľa ktorého je verejný obstarávateľ „povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania“.

4. Kontrolou zmlúv o dielo na dodávku stavebnomontážnych prác uzatvorených so zhotoviteľom KRAGAS - Dušan Kravec Prešov (ZoD zo dňa 13.11.2017 a ZoD zo dňa 20.12.2017) bolo zistené, že povinná osoba 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, (V ZoD v čl. IX ods. 2 je dohodnutá zmluvná pokuta 20,00 € za každý deň, ak zhotoviteľ nezačne s odstraňovaním zistených väd. Uvedené však nie je v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona).
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť. (V ZoD v čl. VII ods. 2 je dohodnutá záručná doba na 24 mesiacov, čo nie dostačuje pre naplnenie uvedeného ustanovenia v zákone o verejných prácach).

5. Pri kontrole povinného zverejňovania dokumentov výberovým spôsobom bolo zistené, že škola nezverejnila niektoré faktúry (fa č. : 0240 Movyrob, s. r. o., fa č.: 0414 – KRAGAS, fa č.: 170283 – Peter Ferenc).

Tým, že organizácia nezverejnila všetky faktúry, porušila § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

6. Inventárne karty majetku neobsahujú označenie platnej klasifikácie stavieb a ústrednej klasifikácie produkcie podľa Dodatku č. 1 k internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie v rámci PSK zo dňa 31.5.2012 s platnosťou od 1.1.2015. Okrem uvedeného sú v inventárnych kartách odpisovaného dlhodobého majetku uvedené doby odpisovania v rozpore so skutočným odpisovaním, ktoré organizácia uplatňuje.

Pri evidencii majetku na inventárnych kartách, povinná osoba nedodrжала Opatrenie Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z. a vyhlášku č. 632/2002 Z. z. k jednotnej klasifikácii stavieb a ústrednej klasifikácii produkcie a nezatriedila majetok podľa tohto opatrenia a to aj pre potreby zaradenia majetku do odpisovej skupiny v nadväznosti na Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, § 25 ods. 4, ktorý spresňuje nároky na evidenciu majetku.

7. V poznámkach k účtovnej závierke za rok 2017 sa uvádza, že škola uplatňuje účtovné odpisy, v tabuľke pod textom však uvádza odpisové skupiny majetku s určenou dobou odpisovania pre daňové odpisy, čo je v rozpore s vnútornou smernicou.
- Odpisový plán za kontrolované obdobie roka 2017 neobsahoval kompletné informácie o majetku, t. j. zaradenie do odpisových skupín s uvedením percenta odpisu ako aj účtovnú identifikáciu majetku.

Škola nedodrжала ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nezabezpečila, aby pri účtovnej závierke boli všetky informácie zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

8. Pri nájomných zmluvách (BENESTRA, s. r. o., Slovanet, a. s.) nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

Tým, že základná finančná kontrola nebola vykonaná pri niektorých nájomných zmluvách, organizácia porušila ust. § 7 ods.1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Nájomná zmluva s firmou BENESTRA s. r. o. nie je deklarovaná schvaľovacou doložkou.

Neschválením nájomnej zmluvy BENESTRA, s.r.o. PSK došlo k nedodržaniu § 9 ods. 5a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého schváleniu predsedom PSK podliehajú nájomné zmluvy, ak sa zmluvný vzťah uzatvára na dobu neurčitú alebo dlhšiu ako jeden rok.

9. Škola pri vyradení majetku nevykonala základnú finančnú kontrolu v etape realizácie finančnej operácie podľa 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 alebo zákonnými postupmi a tým porušila ustanovenia § 2 písm. d) v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

10. Pri poistných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

Tým, že základná finančná kontrola nebola vykonaná pri poistných zmluvách, organizácia porušila ust. § 7 ods.1 v nadväznosti na § 6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

11. Vykonanou kontrolou žiadaniek na prepravu, denných záznamov o prevádzke motorových vozidiel a pokladničných dokladov výberovým spôsobom za mesiace 1 až 12/2017 boli zistené tieto nedostatky:

- v záznamoch o prevádzke motorového vozidla neboli uvádzané údaje o čerpaní PHM (Škoda FABIA ev. č.: SB - 090AH, zo dňa 1.6.2017, Škoda FABIA ev. č.: SB – 824BP zo dňa 6.12.2017),
- dňa 6.12.2017 bol služobným motorovým vozidlom Škoda FABIA ev. č.: SB – 824BP realizovaný nákup PHM bez žiadanky na prepravu.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel došlo 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 a preukázateľne.

12. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba prijala na samostatný podnikateľský účet finančné prostriedky v sume 200,00 € (Výpis č. 16 zo dňa 23.03.2017) za prenájom priestorov dňa 07.03.2017 pre Zväz chovateľov oviec a kôz na Slovensku, ktoré povinná osoba poskytla a vyfakturovala vo faktúre č. 9170013 zo dňa 08.03.2017. Tržby z prenájmu povinná osoba účtovala na SÚ: 602-9 - Tržby z predaja služieb. Uhradenú faktúru účtovala na účte 221 223001 71 PC – príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb z podnikateľskej činnosti.

Na základe písomného Vyžiadania o vyjadrenie zo dňa 28.11.2018 k uvedenému nedostatku povinná osoba predložila písomné vyjadrenie ku kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami zo dňa 30.11.2018, Avízo zo dňa 04.12.2018 o vrátení finančných prostriedkov v sume 200,00 € z podnikateľského účtu č. SK11 8180 0000 0070 0052 5773 (výpis č. 41 zo dňa 04.12.2018) na príjmový účet č. SK30 8180 0000 0070 0052 5722 (výpis č. 38).

Povinná osoba tým, že použila príjmy z prenájmu majetku VÚC na vlastnú podnikateľskú činnosť a neodviedla prostriedky na príjmový účet zriaďovateľa, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 „za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich odvedenia vrátane“. Ak sa zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) pri výkone kontroly a právnická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Povinná osoba do dňa skončenia kontroly odviedla finančné prostriedky dňa 4.12.2018 (viď. príloha výpis účtu č. 38) v sume 200,00 € z podnikateľského účtu na príjmový účet (výpis č. 41) a následne sa odvedú na príjmový účet zriaďovateľa do konca mesiaca december 2018. Z uvedeného dôvodu sa voči povinnej osobe správne konanie nezačne.

Podľa § 31 ods. 7 subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

13. Pri kontrole správnosti vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na dokladoch súvisiacich s podnikateľskou činnosťou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na príjemkách tovarov prijatých na sklad podľa § 6 ods. 4 č. 357/2015 Z. z. zákona o finančnej kontrole a audite t. j. na doklade súvisiacom s finančnou operáciou – príjemke neoverila, či prijatý tovar na sklad je v súlade s uzatvorenými zmluvami – objednávkou, faktúrou alebo dodacím listom alebo darovacou zmluvou napriek tomu, že overenie sa na doklade priamo vyžaduje (napr. príjemka č. 06/01/2017, č.05/02/2017, č. 03/01/2017).

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

1. V súlade s platným Rozhodnutím o zriadení školy vyžiadať súhlas zriaďovateľa – PSK k ustanoveniam uplatneným v Organizačnom poriadku školy.
2. Overiť základnou finančnou kontrolou zmluvy o dielo pred ich podpisom v zmysle ust. § 7 ods.1 v nadväznosti na § 6 ods.4 a v súlade s internou normou.
3. Vypracovať internú normu, ktorá určí spôsob a postupy vykonania procesu verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a tým zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.
4. 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 ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach
5. Zverejniť chýbajúce dokumenty a ďalej zverejňovať všetky dokumenty v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
6. V rámci komplexnej evidencie majetku doplniť do inventárnych kariet všetky náležitosti tak, aby preukázateľným spôsobom vypovedali o majetku. Odpisové skupiny na kartách zosúladiť s internou smernicou.

V poznámkach k účtovnej závierke uvádzať informácie o odpisovaní majetku, ktoré budú kopírovať skutočné uplatňované odpisy v súlade u ust. § 17 ods. 9 v nadväznosti na § 4 ods. 5 a 6 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Doplniť do odpisového plánu všetky potrebné informácie o odpisovaní majetku pre dané obdobie. Zároveň pri zostavení odpisového plánu vykonať základnú finančnú kontrolu ako iný úkon majetkovej povahy, v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

7. Pri uzatváraní nájomných zmlúv vždy postupovať podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. V prípade nájmu firmy BENESTRA, s.r.o. doplniť schvaľovaciu doložku.
8. Zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly pri každej finančnej operácii, t.j. aj pri úkonoch majetkovej povahy (vyraďenie, odpisy - odpisový plán a interné doklady na účtovanie odpisov, stanoviská vyraďovacej a likvidačnej komisie) v zmysle ustanovení § 2 písm. d) a § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
9. Vykonať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole, v tomto prípade overiť, či uzatvorenie poisťných zmlúv je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.
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 viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľným spôsobom tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.
11. Uplatniť voči zamestnancom zodpovedným za porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách postup podľa osobitných predpisov (napr. ZP).

12. Vykonať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole aj v oblasti podnikateľskej činnosti, v tomto prípade overiť, či vystavené príjemky sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4.
13. Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe preukázateľne určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu spolu s písomným zoznamom splnených opatrení.
14. Informovať radu školy o výsledku finančnej kontroly na najbližšom zasadnutí rady školy.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 12.12.2018.

37. 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 2017 v SÚC PSK, oblasť Svidník, ul. Sov. Hrdinov 410 (poverenie č. 63/2018).

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. Zriaďovateľ podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vydal o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá neobsahuje údaj o vecnom a finančnom vymedzení majetku, čím bol porušený § 21 ods. 9 tohto zákona.
2. Interné smernice uvedené v Návrhu správy neboli aktualizované v nadväznosti na platnú legislatívu, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie. Ide o:
 - Smernica o zabezpečení centrálnej evidencie zmlúv a o zverejnení zmlúv, objednávok a faktúr SÚC PSK
 - Smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach SÚC PSK
 - Smernica na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach SÚC PSK
3. Organizácia v rámci dokladovej inventúry nedoložila bankové výpisy k jednotlivým účtom vedených v peňažnom ústave. Nebolo možné overiť stav peňažných prostriedkov na bankových účtoch s účtovným stavom evidovanom na účte 221.

Bol porušený § 29, § 30 zákona v nadväznosti na § 8 ods. 1 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná vo všetkých prípadoch tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

4. Pri kontrole evidencie jednotlivého druhu majetku výberovým spôsobom bolo zistené, že neobsahuje kódy klasifikácie stavieb, kódy klasifikácie produkcie.

5. V súvislosti s vyradením nehnuteľného majetku evidovanom na účte 021 – Stavby bolo zistené, že majetok bol vyradený z dôvodu výrubu stromov na pozemných komunikáciách II. a III. triedy PSK v správe SÚC PSK, oblasť Svidník, ktoré sa uskutočnilo na základe rozhodnutia Okresného úradu Stropkov, číslo spisu: OU-SP-OCDPK-2016/000021-20 zo dňa 9.3.2016, v zmysle ktorého bol povolený z dôvodu bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky.

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

1. SÚC PSK v spolupráci so zriaďovateľom zabezpečí formou dodatku k zriaďovacej listine doplnenie údajov o vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý bol daný organizácii do správy tak, aby boli dodržané náležitosti zriaďovacej listiny v súlade s § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. SÚC PSK aktualizuje smernice v nadväznosti na platnú legislatívu.
3. Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pri dokladovej inventarizácii peňažných prostriedkov v peňažnom ústave porovnať stav na účte 221 s doloženými bankovými výpismi.
4. Za účelom správneho zaradenie majetku do odpisových skupín majetku SÚC PSK zabezpečí, aby inventárne karty, resp. karty majetku obsahovali kódy klasifikácie stavieb, kódy klasifikácie produkcie.

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

2. V spolupráci s Ú PSK vypracovať vhodné postupy pre efektívne procesy vyradovania špecifického majetku ako sú dreviny v súbehu s cestami II. a III. triedy.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 22.12.2018.

38. 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 4.7.2017 – 21.8.2017 za rok 2016 v SPŠ stavebnej v Prešove, ul. Plzenská 10 (poverenie č. 64/2018).

Výsledok kontroly

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 31.12.2017. Povinná osoba zaslala zoznam splnených opatrení 29.12.2017.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 6 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že opatrenia sú splnené a 3 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.12.2018.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2018

príloha č. 2

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na splnenie opatrení	správa o odstránení nedostatkov doručená dňa	stav vybavenia kontroly
1.	34.	2.7.2018 20.7.2018	Domov sociálnych služieb Školská 646 Vranov n/Topľou	FK	9	9			31.3.2019	v termíne	ukončená
2.	35.	25.6.2018 26.6.2018	CSS Clementia Ličartovce 98	OPPO	z 3 opatrení 1 splnené, 2 sa plnia						ukončená
3.	36.	4.7.2018 4.7.2018	DSS sv. Jána z Boha Hviezdoslavova 1 Spišské Podhradie	OPPO	z 5 opatrení 1 splnené, 4 sa plnia						ukončená
4.	37.	10.7.2018 10.8.2018	SAD Prešov a.s. Košická 2725/2	TK							ukončená
5.	38.	10.7.2018 10.8.2018	BUS KARPATY spol. s r.o. Prešovská 5 Stará Ľubovňa	TK							ukončená
6.	39.	10.9.2018 10.9.2018	Hornozempl.osvetové stredisko sídl. 1 mája 74 Vranov n/Topľou	OPPO	3 opatrenia sa plnia						ukončená
7.	40.	11.9.2018 11.9.2018	CSS Ametyst Tovarné 117	OPPO	z 11 opatrení 1 splnené, 10 sa plní						ukončená
8.	41.	11.7.2018 8.10.2018	Podtatranská knižnica Podtatranská 1548/1 Poprad	FK	1	1			31.1.2019	v termíne	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na splnenie opatrení	správa o odstránení nedostatkov doručená dňa	stav vybavenia kontroly
9.	42.	19.7.2018 8.8.2018	SOŠ dopravná Konštantínova 2 Prešov	OPPO	zo 4 opatrení 2 splnené, 2 sa plnia						ukončená
10.	43.	19.7.2018 19.7.2018	Ľubovnianska knižnica Letná 6 Stará Ľubovňa	OPPO	z 2 opatrení 1 splnené, 1 sa plní						ukončená
11.	44.	17.7.2018 17.7.2018	Ú PSK vybavovanie sťažností a petícií	TK							ukončená
12.	45.	30.7.2018 30.7.2018	DSS Jablon 78	OPPO	2 opatrenia splnené						ukončená
13.	46.	7.8.2018 7.8.2018	DSS Brezovička 62	OPPO	zo 7 opatrení 4 splnené, 3 sa plnia						ukončená
14.	47.	30.7.2018 9.8.2018	Šarišská galéria Hlavná 51 Prešov	FK	13	13			28.2.2019	v termíne	ukončená
15.	48.	10.8.2018 13.9.2018	SÚC PSK, oblasť Humenné Mierová 5139	FK	3	3			31.1.2019	v termíne	ukončená
16.	49.	17.8.2018 17.8.2018	Knižnica P. O. Hviezdoslava Levočská 9 Prešov	OPPO	zo 4 opatrení 3 splnené a 1 sa plní z 2 odporúčaní 1 splnené a 1 sa plní						ukončená
17.	50.	22.8.2018 31.8.2018	DSS Kukoreliho 17 Giraltovce	OPPO	z 11 opatrení 7 splnených, 1 čiastočne splnené, 3 nesplnené				28.2.2019	v termíne	ukončená
18.	51.	21.8.2018 25.9.2018	SOŠ technická Volgogradská 1 Prešov	FK	5	5			31.3.2019	v termíne	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na splnenie opatrení	správa o odstránení nedostatkov doručená dňa	stav vybavenia kontroly
19.	52.	5.9.2018 15.10.2018	Senior dom Svida ul. SNP 4 Svidník	FK	6	6			28.2.2019	v termíne	ukončená
20.	53.	21.9.2018 12.10.2018	SUC PSK, oblasť Bardejov Štefánikova 789	FK	3	3			31.1.2019	v termíne	ukončená
21.	54.	10.9.2018 22.11.2018	SOŠ lesnícka Kollárova 10 Prešov	OPPO	z 10 opatrení 2 splnené, 8 sa plní 1 odporúčanie sa plní						ukončená
22.	55.	10.10.2018 16.11.2018	Spojená škola Štefánikova 64 Bardejov	FK	2	2			31.5.2019	v termíne	ukončená
23.	56.	21.11.2018 10.12.2018	Gymnázium L. Stöckela Jiráskova 12 Bardejov	FK	5	5			1.7.2019	v termíne	ukončená
24.	57.	4.10.2018 26.11.2018	DSS Kukučínova 1781/2 Sabinov	FK	23	20	3	14 168,68	31.12.2019	v termíne	ukončená
25.	58.	2.10.2018 2.10.2018	Spojená škola Centrálna 464 Svidník	OPPO	6 opatrení splnených						ukončená
26.	59.	26.10.2018 13.12.2018	SUC PSK Jesenná 14 Prešov	FK	4	4			30.4.2019	v termíne	ukončená
27.	60.	18.10.2018 18.10.2018	Spojená škola Ľ. Podjavorinskej 22 Prešov	OPPO	6 opatrení splnených						ukončená
28.	61.	15.11.2018 15.11.2018	Vihorlatská hviezdáreň Mierová 4 Humenné	OPPO	3 opatrenia splnené 1 odporúčanie splnené						ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na splnenie opatrení	správa o odstránení nedostatkov doručená dňa	stav vybavenia kontroly
29.	62.	9.11.2018 12.12.2018	Spojená škola ul. SNP 16 Sabinov	FK	13	12	1	200,00	28.2.2019	v termíne	ukončená
30.	63.	29.11.2018	SUC PSK, oblasť Svidník Sov. Hrdinov 410	FK	5	5			31.12.2019	v termíne	ukončená
31.	64.	13.12.2018 19.12.2018	SPŠ stavebná Pizenská 10 Prešov	OPPO	zo 6 opatrení 3 splnené, 3 sa plnia						ukončená

Prešovský samosprávny kraj

Útvar hlavného kontrolóra

Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2018

príloha č. 3

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené													
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде	Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	ostatné smernice a nariadenia	
1.	34.	Domov sociálnych služieb Školská 646 Vranov n/Topľou	9		4	1	1		1			1			1	
2.	41.	Podtatranská knižnica Podtatranská 1548/1 Poprad	1									1				
3.	47.	Šarišská galéria Hlavná 51 Prešov	13		4			2		1		2			1	3
4.	48.	SÚC PSK, oblasť Humenné Mierová 5139	3		2			1								
5.	51.	SOŠ technická Volgogradská 1 Prešov	5		1			1						1	2	
6.	52.	Senior dom Svida ul. SNP 4 Svidník	6		1					1		1		1	1	1
7.	53.	SUC PSK, oblasť Bardejov Štefánikova 789	3		1										2	

Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené															
p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде	Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	ostatné smernice a nariadenia
8.	55.	Spojená škola Štefánikova 64 Bardejov	2		1							1			
9.	56.	Gymnázium L. Stöckela Jiráskova 12 Bardejov	5		2			1	1			1			
10.	57.	DSS Kukučínova 1781/2 Sabinov	20	1	4	2	2	1	3		1				4
11.	59.	SUC PSK Jesenná 14 Prešov	4		1		1							2	
12.	62.	Spojená škola ul. SNP 16 Sabinov	13	1	2	1	5					1	1	1	1
13.	63.	SUC PSK, oblasť Svidník Sov. hrdinov 410	5	1	2		1								1
			89	3	25	4	14	4	5	3	1	6	2	11	11

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. polrok 2018

príloha č. 4

		Porušenie finančnej disciplíny (počet prípadov a suma v €)											
p.č.	č. pov.	kontrolovaný subjekt	zistenia celkom		poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (§ 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z.)	poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, neodvedenie verejných prostriedkov a výnosu z nich (§ 31 ods. 1 písm. b) až d) zákona č. 523/2004 Z.z.)	prekročenie lehoty na použitie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. e) Zákona č. 523/2004 Z.z.)	neoprávnené prevzatie záväzku, umožnenie bezdôvodného obohatenia, porušenie v oblasti rozpočtových opatrení, založenie al. zriadenie právnickej osoby v rozpore so zákonom (§ 31 ods. 1 písm. f) až i) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z.)	ostatné porušenie finančnej disciplíny (§ 31. ods. 1 písm. k) až n) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov	ostatné kontrolné zistenia finančne vyčíslené	penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny
24.	57.	DSS Kukučínova 1781/2	3	14168,48				9 500,00		4 468,48			200,00
29.	62.	Sabinov Spojená škola ul. SNP 16 Sabinov	1	200,00		200,00							
		celkom	4	14 368,48		200,00		9 500,00		4 468,48			200,00