

# PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

33. zasadnutie Zastupiteľstva  
Prešovského samosprávneho kraja  
dňa 07.02.2022

Číslo poradia:

## **SPRÁVA** **o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK** **za 2. polrok 2021**

### **Predkladá:**

Ing. Miroslav Mikloš  
hlavný kontrolór PSK

### **Návrh na uznesenie:**

v prílohe

### **Spracovali:**

Ing. Miroslav Mikloš  
hlavný kontrolór PSK

Mgr. Silvia Kubáňová  
kontrolór ÚHK PSK

V Prešove, dňa 14.01.2022

## Návrh na uznesenie

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **berie na vedomie** Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2021.



**PREŠOVSKÝ**  
**samosprávny kraj**  
Útvar hlavného kontrolóra

**SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2021**

Január 2022

## Obsah

<b>PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ .....</b>	<b>1</b>
<b>1 ÚVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. POLROK 2021 .....</b>	<b>5</b>
2.1 Finančné kontroly .....	6
2.2 Kontroly splnených opatrení .....	7
2.3 Tematické kontroly .....	7
<b>3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ V SPOLUPRÁCI S ODBORMI ÚRADU PSK .....</b>	<b>8</b>
<b>4 INÉ ČINNOSTI.....</b>	<b>10</b>
4.1 Protispoločenská činnosť .....	10
<b>5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK .....</b>	<b>10</b>
<b>6 POČET KONTROL ZA OBDOBIE 2020 A 2021 .....</b>	<b>11</b>
<b>7 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ .....</b>	<b>12</b>
<b>8 PRÍLOHY .....</b>	<b>12</b>

## 1 ÚVOD

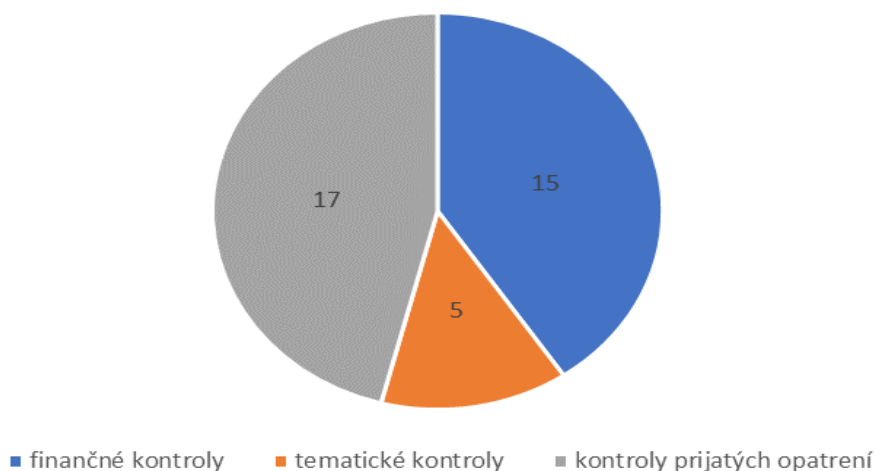
Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 2. polroku 2021 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, Organizačným poriadkom ÚHK PSK, zákonom o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. POLROK 2021

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 731/2021 zo dňa 21.06.2021. V 2. polroku 2021 vykonal Úvar hlavného kontrolóra PSK 37 kontrol. Pätnásť finančných kontrol, 5 tematických kontrol a 17 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole. Vecne boli finančné kontroly zamerané nasledovne:

	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly overovania splnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	5	1	12
Odbor kultúry	6		3
Odbor sociálny	4		2
Odbor dopravy			
Úrad PSK		1	
Kontrola na základe §19c ods.2 písm. c) – d) zákona 302/2001 Z. z.		3	
<b>SPOLU</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>17</b>

Vykonané kontroly 2. polrok 2021



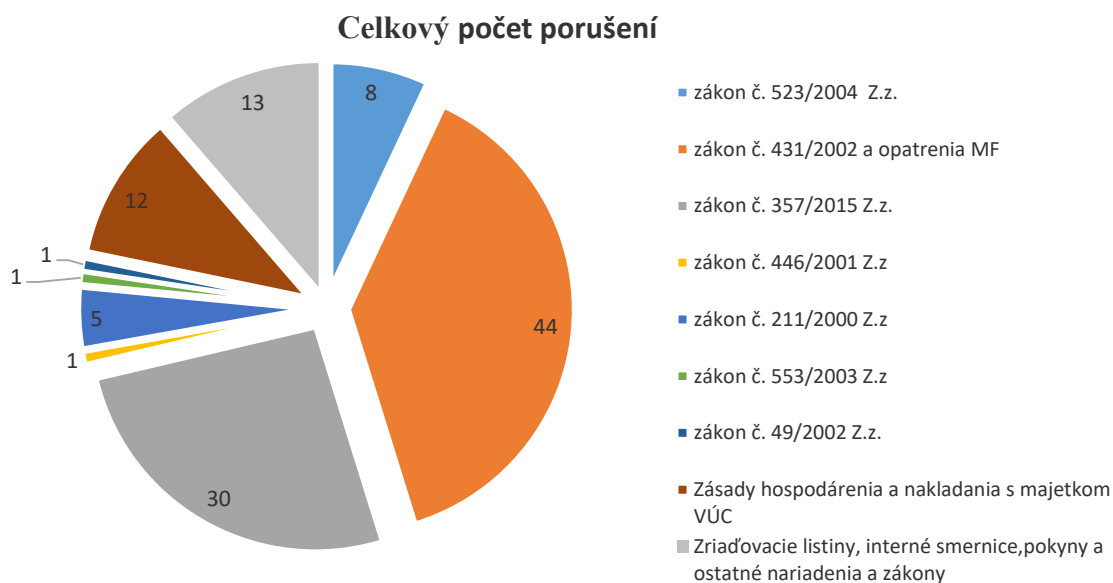
## 2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v 2. polroku 2021 finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018,2019,2020.

Počet kontrolných zistení z finančných kontrol bolo celkovo 70, počet porušení platných predpisov v zistených nedostatkoch bolo celkovo 115.

Kontrolné zistenia celkom:

- **8 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (**8 porušení zákona**),
- **13 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, (**30 porušení zákona**),
- **19 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrení MF SR (**36 porušení zákona o účtovníctve, 4 porušenia Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 a 4 porušenia Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31**),
- **1 kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme (**1 porušenie zákona**),
- **4 kontrolné zistenia** týkajúcich sa porušenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, (**5 porušení zákona**),
- **1 kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC (**1 porušenie zákona**),
- **1 kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu (**1 porušenie zákona**),
- **10 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC, (**12 porušení zásad**),
- **13 kontrolných zistení** (**13 porušení**) týkajúcich sa porušenia interných smerníc, Zriaďovacích listín , pokynov a ostatných nariadení a zákonov.



## 2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali:

- 2 kontroly overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy,
- 15 kontrol overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na personálnu oblasť.

## 2.3 Tematické kontroly

Tematické kontroly boli vykonané na základe poverení hlavného kontrolóra PSK nasledovne:

### **Predmet kontrol :**

- 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 2021 na Ú PSK,
- kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre Iskra SVIT, s. r o.,
- kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre Jar života, n. o.,
- kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre Športový klub v obci Chmeľov.

**V uvedených kontrolách neboli zistené nedostatky.**

Komisia školstva, mládeže, telesnej výchovy a športu pri Zastupiteľstve PSK odporučila hlavnému kontrolórovi PSK vykonať tematickú kontrolu v SOŠ hotelovej, Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry a informovať o jej výsledku.

### **Predmet kontrol y:**

- kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020 v Strednej odbornej škole hotelovej vo Vysokých Tatrách, Horný Smokovec 26.

### **Opis zistených nedostatkov:**

**1. Škola vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa a Pracovný poriadok s písomným súhlasom zástupcu zamestnancov.**

*Tým, že povinná osoba nevydala Organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzí činnosť školy, porušila Rozhodnutie o zriadení Strednej odbornej školy hotelovej OŠaTK-2002/4-10 zo dňa 01.07.2002.*

## 2. Povinná osoba poskytuje odmeny zamestnancom bez písomného návrhu odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca.

*Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení v § 20 ods. 3 tým, že poskytla zamestnancom odmeny bez písomného návrhu na jej poskytnutie príslušným vedúcim zamestnancom.*

## 3. Vykonanou tematickou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne, alebo nesprávnym spôsobom.

*Orgán verejnej správy je 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. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5, § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

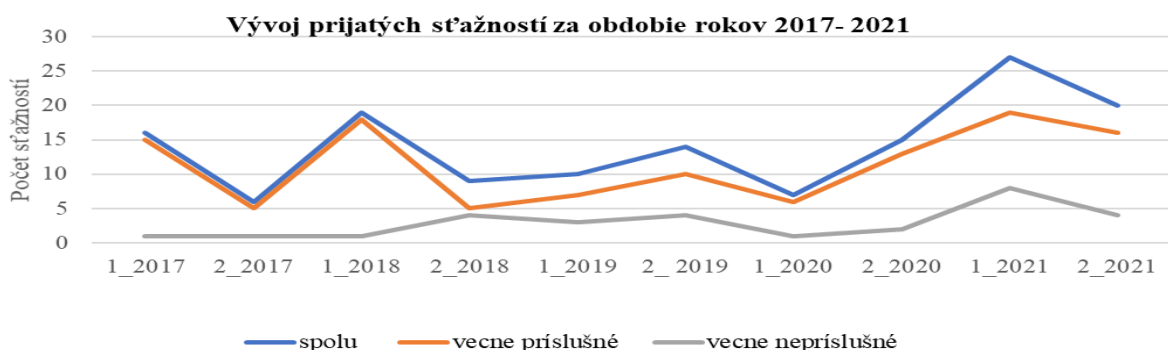
Kontrola overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole bude vykonaná v 1. polroku 2022.

## 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 2021 zaevidovaných 20 sťažností.

4 sťažnosti bolo **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.





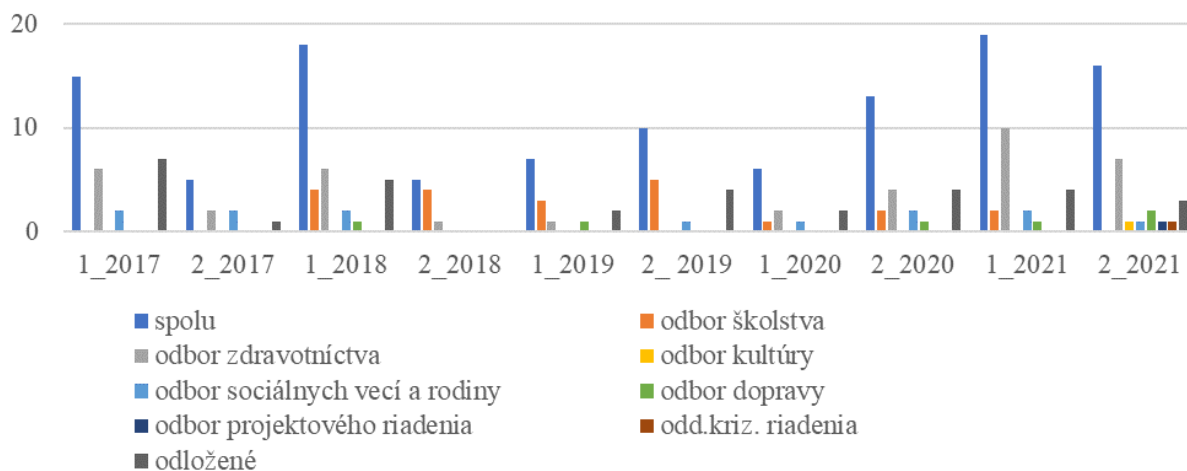
## Rozdelenie prijatých sťažností podľa odborov na Ú PSK

Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Počet vecne nepríslušných sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností		
			vybavené		odložené
			opodstatnené	neopodstatnené	
odbor dopravy	2	0	2	0	0
odbor kultúry	1	0	1	0	0
odbor školstva	1	0	0	0	1
odbor soc. vecí a rodiny	3	0	1	0	2
odbor zdravotníctva	9	2	0	7	0
odbor projekt. riadenia	1	0	1	0	0
kancelária riaditeľa	1	0	1	0	0
nezaradené na odbor-zaslané vecne príslušnému orgánu verejnej správy	2	2			

Zo 16 *vecne príslušných* sťažností boli 3 sťažnosti *odložené*.

- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor sociálnych vecí a rodiny, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 pís. a) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 2, 4 a 5 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach,
- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor školstva ÚPSK, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. b) keďže vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, už koná iný orgán, v tomto prípade Štátna školská inšpekcia, Školské inšpekčné centrum Prešov,
- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor sociálnych vecí a rodiny, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. c) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.

Počet vecne príslušných sťažností za roky 2017-2021



Zo zvyšných 13 vecne príslušných sťažností bolo **7 neopodstatnených sťažností a 6 sťažností bolo opodstatnených.**

Obsahovo boli sťažnosti podľa jednotlivých odborov a útvaru hlavného kontrolóra rozdelené nasledovne:

- na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor dopravy Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti,
- na odbor projektového riadenia Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na kanceláriu riaditeľa Ú PSK, odd. správy vnútornej prevádzky a krízového riadenia bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor kultúry Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo postúpených 7 sťažností.

Zvýšený počet sťažností a podnetov bol spôsobený pandemickými opatreniami a nehovorí o znížení kvality poskytovania služieb obyvateľom PSK.

Na ÚHK PSK neboli v centrálnej evidencii za 2. polrok 2021 zaevidované žiadne petície.

#### **4 INÉ ČINNOSTI**

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladal informatívne správy o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2021,
- spracoval stanovisko HK PSK k Návrhu rozpočtu PSK na roky 2022 - 2024,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 1. polrok 2022,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hlavný kontrolór PSK preveroval a evidoval podnety podávané zamestnancami PSK a všetkých organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK,
- zúčastnil sa stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov združených v HK 8.

##### **4.1 Protispoločenská činnosť**

V súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hlavný kontrolór PSK neprijal a nepreveroval žiaden podnet.

#### **5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK**

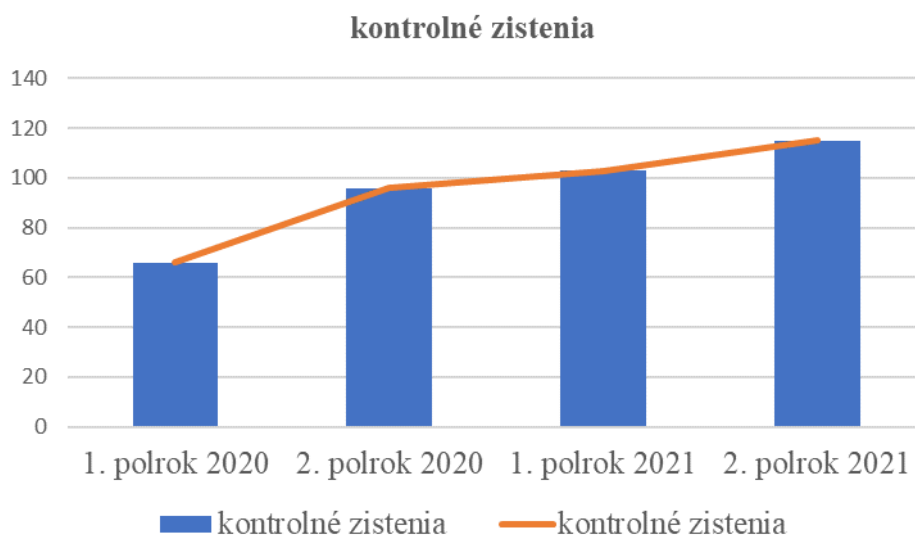
Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samo štúdiá, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi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

Z dôvodu opatrení pre COVID – 19 sa zamestnanci zúčastňujú na on-line školeniach organizovanými Ú PSK.

## 6 POČET KONTROL ZA OBDOBIE 2020 A 2021

Kontrolnú činnosť za obdobie rokov 2020 vykonávali 12 kontrolóri a hlavný kontrolór. Zmena nastala po schválení Organizačného poriadku ÚHK PSK, kde v 2. polroku 2021 sa obsadila pozícia sekretárky na ÚHK PSK a kontrolnú činnosť vykonávalo 11 kontrolórov a hlavný kontrolór v rozsahu uvedenom v tejto tabuľke:

Kontrolné zistenia	1. polrok 2020	2. polrok 2020	1. polrok 2021	2. polrok 2021
počet zistení	66	96	103	115



Predmet kontroly v 1. polroku 2020 bol zameraný na **hospodárenie s verejnými prostriedkami, na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy.**

V 2. polroku 2020 a 1. polroku 2021 užšou špecifikáciou predmetu kontroly v oblasti hospodárenia zameranou na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť a vykonávanie kontrol vo väčšej hĺbke, došlo k zisteniu väčšieho počtu nedostatkov v špecifikovanej oblasti.

V 2. polroku 2021 ďalšou zmenou v špecifikácii predmetu finančnej kontroly, ktorá sa zamerala na dodržiavanie **zákonosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020**, došlo tiež k výraznému zisteniu väčšieho počtu nedostatkov v špecifikovanej oblasti.

Efektívnosť výkonu kontrolnej činnosti sa za spomínané obdobie zvýšila.

## **7 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 vykonaním 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 2. polrok 2021, ktorá tvorí prílohu č. 2 a Prehľad kontrolných zistení podľa platnej legislatívy za 2. polrok 2021, ktoré tvorí prílohu č. 3.

## **8 PRÍLOHY**

- Príloha č. 1 Materiál
- Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2021
- Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2021

**1. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 18.01.2021 do 23.02.2021 za rok 2020 v Strednej odbornej škole služieb v Stropkove, ul. Hlavná č. 6 (poverenie č. 35/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla a zamestnancom nevyplácala príplatky za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.**

*Povinná osoba neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla, v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov v žiadnom internom predpise.*

- 2. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:**

- neoverovala odbornú prax pri zaradení zamestnancov zodpovedným zamestnancom,
- pri určovaní funkčných plátov nevykonávala finančnú kontrolu.

*Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení § 6 ODS. 3 tým, že zaradila zamestnanca bez overenia odbornej praxe, keďže nebolo preukázané jej overenie zodpovedným zamestnancom.*

- 3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba s pracovníkmi neuzatvorila dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok (dopravný prostriedok).**

*Ďalej povinná osoba porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody:*

- § 5 tým, že nezabezpečila riziká zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v správnom znení.

**4. Zamestnanecký dôverník písomne neodsúhlasil v roku 2020 činnosti a akcie organizované školou zo SF.**

**Vystavením krycích listov a platobných poukazov k čerpaniu výdavkov zo SF, povinná osoba nepreskúmala vecne a číselne faktúry za stravovanie, výdavky na Mikulášske posedenie a pod. Riaditeľ školy neodsúhlasil úhradu výdavkov na platobnom poukaze. Povinná osoba nepreukázala, pre ktorých zamestnancov tieto výdavky čerpala.**

*Povinná osoba porušila bod.1 v Záverečnom ustanovení Zásad tvorby sociálneho fondu, výšky a použitia fondu a podmienok poskytovania príspevkov z fondu v roku 2020 tým, že zamestnanecký dôverník neodsúhlasil prispievanie na činnosti a akcie organizované SOŠ služieb v Stropkove.*

**5. Zamestnávateľ prispieval zamestnancom v roku 2020 na DDP výšku príspevku, ktorá je v rozpore s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

*Neprispievaním na DDP v správnej výške došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.*

**6. Povinná osoba nepredložila ku kontrole súpis odobratých obedov, ktorý má byť súčasťou faktúr vystavených od dodávateľa za poskytnutú stravu.**

*Povinná osoba porušila Zmluvu o poskytovaní služieb platnej od 2.9.2019 a Zmluvu o poskytovaní služieb platnej od 2.9.2020 medzi SOŠ služieb v Stropkove a firmou Nezábudka SP s.r.o., so sídlom Hviezdoslavova 28 v Stropkove.*

**7. Povinná osoba pri jednotlivých kontrolovaných oblastiach v rámci účtovníctva porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:**

- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
- § 10 ODS. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ODS. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ODS. 2) v znení § 4 ODS. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 32 ODS. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

**8. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém v organizácii nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu resp. ju vykonávala len formálne ( napr. pri overovaní odbornej praxe**

**u zamestnancov, pri stanovení funkčných platov, pri zabezpečovaní stravovania, zúčtovaní F, DDP, neaktualizovaním interných predpisov...).**

*Povinná osoba pri jednotlivých kontrolovaných oblastiach v rámci finančnej kontroly porušila ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:*

- § 5 tým, že organ verejnej správy nezabezpečil aktualizácie interného predpisu podľa platnej legislatívy, podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.
- § 6 a 7 nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná.

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 10 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 02.07.2021.

2. **Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri kontrole splnenia prijatých opatrení vykonanej v dňoch od 11.11.2020 do 3.12.2020 (poverenie č. 62/2020) k finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 21.10.2019 – 27.11.2019 najmä za rok 2018 (poverenie č.63/2019) v Strednej odbornej škole podnikania a služieb v Lipanoch, ul. Komenského č.16 (poverenie č. 36/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu 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.

**Kontrolou bolo zistené, že z 15 opatrení povinná osoba nesplnila 5 a to:**

#### **Prijaté opatrenie č. 1:**

**Písomne požiadať zriaďovateľa o formálne usporiadanie Rozhodnutia o zriadení v znení Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

#### ***Vyhodnotenie splnenia opatrenia:***

Povinná osoba predložila ku kontrole Žiadosť o formálne usporiadanie rozhodnutí o zriadení školy zo dňa 11.01.2021 adresovanú na odbor školstva PSK, ktorú zaslala elektronicky dňa 12.01.2021. Podľa vyjadrení povinnej osoby, ku dňu začatia kontroly odbor

školsťva odpoveď povinnej osobe nezaslal. *Zriaďovateľ do dňa otvorenia finančnej kontroly nevydal Dodatok k zriaďovacej listiny. Nedostatok nebol odstránený.*

### Nové kontrolné zistenie.

Pri kontrole odstránenia nedostatkov v zriaďovacej listine a predmete činnosti povinnej osoby, bolo zistené, že povinná osoba vykonáva podnikateľskú činnosť, ktorú nemá zahrnutú v zriaďovacej listine.

Na základe tohto zistenia povinná osoba zaslala elektronicky Žiadosť o doplnenie zriaďovacej listiny dňa 01.07.2021 na odbor školstva PSK elektronickou formou spolu s potrebnými prílohami (Osvedčením o živnostenskom oprávnení + Úradný záznam o zmene názvu školy).

Dňa 08.07.2021 zriaďovateľ upravil v Dodatku č. 10 k zriaďovacej listine predmet činnosti a to „Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností“, s účinnosťou dňom vydania dodatku.

Povinná osoba do účinnosti Dodatku č. 10 zo dňa 08.07.2021 vykonávala podnikateľskú činnosť neoprávnene.

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

### Prijaté opatrenie č. 4:

Kontrolou dokladov k použitiu SF bol zistený nesúlad SY účtov 221 a 472. Predložené zúčtovanie SF za rok 2019 nezodpovedá skutočnosti a je nepreukazné.

*Vyhodnotenie splnenia opatrenia:*

Povinná osoba predložila Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2020 zo dňa 31.12.2020.

	v €
<b>Kontrolované obdobie</b>	<b>2020</b>
Stav na SY účte 472 k 1.1.2020	6 061,32
Stav na SY účte 221 k 1.1.2020	6 061,32
<b>Tvorba SF na SY 472</b>	<b>10 905,51</b>
Čerpanie - stravovanie	7 176,55
Čerpanie – kytice	60,00
Čerpanie – poukážky, posedenie	1 320,00
<b>Čerpanie SPOLU</b>	<b>8 556,55</b>
KZ SF (SÚ:472 a Súvaha k 31.12.2020 riadok 144)	8 410,28
SÚ:221 a výpis v peňažnom ústave k 31.12.2020	8 410,28

Povinná osoba poskytla zamestnancom dňa 01.12.2020 na mesiac december 2020 preddavok stravných lístkov. Skutočný nárok na stravné lístky bol vykonaný dňa 11.01.2021 v Hromadnom príjmovom doklade, ktorý bol týmto dňom zaúčtovaný v účtovníctve na SY 472.



Z uvedeného vyplýva, že zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2020 zo dňa 31.12.2020 je v rozpore so skutočnosťou, keďže skutočný nárok zamestnancov na stravné lístky za december 2020 bol upravovaný podľa nároku dňa 11.01.2021 ponížením preddavku na stravné lístky pre zamestnancov na obdobie 01/2021.

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

**Prijaté opatrenie č. 6:**

Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.

*Vyhodnotenie splnenia opatrenia:*

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva boli zistené nedostatky napr. pri účtovaní stravných lístkov a pohľadávok.

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

**Prijaté opatrenie č. 7:**

Pri inventarizácii postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods.1 a § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

*Vyhodnotenie splnenia opatrenia:*

Povinná osoba predložila ku kontrole inventarizáciu za rok 2020.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch neporovnala so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Výsledky porovnania neuviedla v žiadnom inventarizačnom zápise, keďže žiadny nevyhotovila.

Povinná osoba nevykonala inventarizáciu pohonných látok k 31.12.2020 porovnaním prepočítaného stavu zásob so skutočným stavom pohonných látok po doplnení palivovej nádrže motorových vozidiel doplna.

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

**Prijaté opatrenie č. 8:**

Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

*Vyhodnotenie splnenia opatrenia:*

Povinná osoba predložila ku kontrole dokumenty - „ Oznámenia o výške a zložení funkčného platu “ u 9 nepedagogických zamestnancov, ktorými preukazovali výkon základnej finančnej kontroly.

**Kontrolou bolo zistené, že na doklade súvisiacom s finančnou operáciou chýba výrok zodpovedných zamestnancov, či vo finančnej operácii je možné pokračovať. S uvedeného vyplýva, že základnú finančnú kontrolu povinná osoba vykonáva len formálne a neúplne.**

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

**Povinná osoba neinformovala Radu školy o výsledkoch kontroly č. 62/2020. V tomto bode povinnosti povinnej osoby neboli splnené.**

Oprávnená osoba uložila povinnej osobe:

1. Informovať Radu školy na najbližšom zasadnutí Rady školy o výsledkoch finančných kontrol, ktoré oprávnená osoba vykonala opakovane.
2. Písomne informovať ÚHK PSK o splnení tejto povinnosti.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 28.07.2021.

3. **Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri kontrole splnenia prijatých opatrení vykonanej v dňoch od 1.12.2020 do 17.12.2020 (poverenie č. 65/2020) k finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch 2.12.2019 – 3.2.2020 najmä za rok 2019 (poverenie č.69/2019) v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Prešove, ul. Plzenská č.1 (poverenie č. 37/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu 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.

Zamestnanci ÚHK PSK vykonali v povinnej osobe finančnú kontrolu v zmysle Poverenia č. 69/2019 v dňoch od 2.12.2019 do 3.2.2020. V Správe o výsledku tejto finančnej kontroly boli špecifikované kontrolné zistenia a súčasne navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Povinná osoba zaslala ÚHK PSK dňa 12.3.2020 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a dňa 1.12.2020 správu o ich splnení. Kontrolou splnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vykonanou v dňoch 1.12.2020 do 17.12.2020 (poverenie č. 65/2020) bolo zistené, že zo 16 prijatých opatrení nebolo splnených 5 opatrení.

### Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
2. Neuvádzaním DDM v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. Nesprávnym zúčtovaním PHM a vyčíslením zostatku PHM za jednotlivé mesiace a nevykonaním inventarizácie zásob pohonných látok došlo k porušeniu § 8 ods. 1, § 29, § 30 a § 32 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.
4. Spôsob výkonu podnikateľskej činnosti (ďalej len PČ) u povinnej osoby je formalizovaný v samostatnom internom predpise, ktorý nie je novelizovaný.
5. Nezúčtovaním všetkých nákladov (výdavkov) v rámci PČ došlo k porušeniu § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, keďže účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27.8.2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti s odkazom na článok 3 ods. 7 písm. a) a písm. b), v súlade s ktorým do nákladov PČ škola zahŕňa aj pomernú časť nákladov na prevádzku školy zodpovedajúcej rozsahu využívania objektov, zariadení a zamestnancov na PČ.
6. Viesť správnu a úplnú evidenciu pri používaní služobného motorového vozidla tak, aby táto činnosť bola preukázateľná a správna v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Prepracovať internú smernicu o vedení služobného motorového vozidla.

Kontrolná skupina overila splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou a uvedených v Správe o výsledku finančnej kontroly č.65/2020, a vyhodnotila ich ako splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 06.07.2021.

4. **Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 07.01.2021 do 10.02.2021 za rok 2020 v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Prešove, ul. Duklianska č. 1 (poverenie č. 38/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zvyšovala a znižovala osobný príplatok niekoľkokrát v priebehu roku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.**

*Tým, že povinná osoba menila osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, porušila § 10 ods. 2 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.*

- 2. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba uzatvárala dohody o pracovnej činnosti nielen na výnimočné zabezpečenie potrieb školy, ale aj na práce, ktoré boli vykonávané pravidelne počas celého roka.**

*Tým, že povinná osoba uzatvárala dohody o pracovnej činnosti na plnenie pravidelných, celoročných úloh, porušila § 223 ods.1 Zákonníka práce.*

- 3. Kontrolou bolo zistené, že poskytnutá odmena za prácu vykonanú na základe dohôd o pracovnej činnosti bola priaznivejšia ako odmena pracovníkom vyplývajúca z pracovného pomeru.**

*Tým, že povinná osoba stanovila odmenu za prácu vykonanú na základe dohody priaznivejšie ako by odmenila zamestnanca za rovnakú prácu v pracovnom pomere, porušila § 224 ods.2 c) Zákonníka práce.*

- 4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neprispievala zamestnancom v roku 2019 na DDP a nemala uzavretú zmluvu so žiadnou dôchodkovou poisťovňou napriek tomu, že preukazne zrážala zo mzdy príspevok za zamestnancov, odvádzala ho príslušným dôchodkovým poisťovňam.**

*Nepripíevaním na DDP došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.*

- 5. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém povinnej osoby nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne a preto došlo k vyššie uvedeným porušeniam.**

*Nedodržaním povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 03.09.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 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 06.07.2021.

**5. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 01.10.2020 do 27.10.2020 za rok 2019 v Centru sociálnych služieb Dúbrava, Dúbrava č.41 (poverenie č. 39/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. **Nedodržanie základnej súvst'aznosti pri účtovaní prídelu do SF - MD 527 a D 472 a následného prevodu peňažných prostriedkov na účet SF v peňažnom ústave,**
2. **Vo vnútornej smernici použitie sociálneho fondu diskriminuje kmeňových zamestnancov v bode 6.3. Príspevky na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky. Tu sa uvádza, že „príspevok na regeneráciu pracovnej sily formou nákupnej poukážky v mesiaci október vo výške 50 € patrí zamestnancovi, ktorý odpracoval v organizácii viac ako 2 roky. Takýto príspevok bude vyplatený aj zamestnancom, ktorí v organizácii pracujú menej ako 2 roky, avšak vo výške 25 €“,**
3. **Smernica nerieši príspevok na kompenzáciu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancovi, ktorý dochádza do zamestnania verejnou dopravou a ktorého priemerný mesačný zárobok nepresahuje 50 % priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve.**

*Povinná osoba uvedenými postupmi nedodržala zásadu správnosti v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 Zákona č. 431/2020 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky správne ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*

*Nerovnakým prístupom v oblasti príspevku na regeneráciu pracovnej sily zo SF organizácia porušila § 7 ods. 7 zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde tým, že poskytla príspevok zo SF v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov, v nadväznosti na zákon č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní..... (antidiskriminačný zákon).*

4. **V smernici k výkonu finančnej kontroly sa povinná osoba zaoberá aj výkonom administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste vo vlastnej organizácii, čo v tomto prípade nemá opodstatnenie, nakoľko tieto druhy kontrol vykonáva špecializovaný útvar orgánu verejnej správy (oprávnená osoba).**

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.01.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 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 09.07.2021.

### **6. 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 2021 na Ú PSK (poverenie č. 40/2021).**

### **Výsledok kontroly:**

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č. 29/2015 Z.z. z 28. januára 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja boli schválené uznesením Zastupiteľstva PSK č. 732/ 2021, dňa 21.06.2021.

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

V zmysle čl. VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrovanie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrovanie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

V zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v prípade, ak sťažnosť alebo petícia nie je príslušná na vybavenie Úradu PSK, Útvar hlavného kontrolóra PSK ju postúpi na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy.

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle čl. VIII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti, Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 1.polrok 2021, ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

## **1 Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK**

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 1. polrok 2021 zaevidovaných 27 sťažností.

8 sťažností bolo *vecne nepríslušných* a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Z 19 *vecne príslušných* sťažností boli 4 sťažnosti *odložené*.

1 sťažnosť bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. b) keďže vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, už koná iný orgán. 1 sťažnosť bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. c) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach; 2 sťažnosti boli odložené podľa ust. § 4 ods. 1 pís. a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach .

Zo zvyšných 15 vecne príslušných sťažností bolo **12 neopodstatnených, 2 opodstatnené**, 1 sťažnosť je vzhľadom k zložitosti prípadu **v štádiu riešenia**.

(1 sťažnosť bola v 2 námietkach vecne nepríslušná, v jednej námietke bola riešená odborom školstva Ú PSK ako vecne príslušná.)

Obsahovo boli sťažnosti podľa jednotlivých odborov a útvaru hlavného kontrolóra rozdelené nasledovne:

- na odbor dopravy Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor školstva Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti,
- na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti,
- na odbor zdravotníctva Ú PSK boli postúpené 10 sťažnosti,

### **Rozdelenie sťažností podľa odborov Úradu Prešovského samosprávneho kraja**

Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Vecne nepríslušné sťažnosti	Vybavenie vecne príslušných sťažností			
			nevybavené/ v riešení	vybavené		odložené
opodstatnené	neopodstatnené					
odbor dopravy	5	3	0	1	0	1
odbor kultúry	1	0	0	0	0	1
odbor školstva	6	3	0	1	1	1
odbor soc. vecí a rodiny	2	0	0	0	2	0
odbor zdravotníctva	13	2	0/1	0	9	1
odbor financií odbor IKT odbor MaI odbor SR odbor PR	0	0	0	0	0	0

Na odbor dopravy Ú PSK bola v 1. polroku 2021 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 9/2021 zo dňa 11.03.2021 podaná p. V.J., bytom Veľký Lipník. Sťažnosť sa týkala arogantného správania vodiča SAD Poprad, ktorý nezastavil na zastávke Hniezdne, rázcestie Kamienka v smere Stará Ľubovňa- Spišská Stará Ves, podľa platného cestovného poriadku. Odbor dopravy postupoval v zmysle zákona č.56/2012 z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov a k danej situácii vyžiadal stanovisko od zmluvného dopravcu SAD Poprad. Dňa 07.04.2021 bola sťažovateľovi V.J odoslaná odpoveď s riešením danej situácie. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Na odbor školstva Ú PSK boli v 1. polroku 2021 postúpené na prešetrenie 2 sťažnosti.

ST 14/2021 zo dňa 31.03.2021 podaná p. N.Č., bytom v Sobranciach. Sťažnosť sa týkala upozornenia na porušenie pracovnej disciplíny a z nej vyplývajúcich následných krokov voči sťažovateľke, riaditeľkou školy ŠUP v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva Ú PSK dňa 06.04.2021. Dňa 22.04.2021 bola zamestnancami Odboru školstva sťažnosť prešetrená a následne bola dňa 15.05.2021 vypracovaná Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Námiетка č.1- porušenie pracovnej disciplíny 16.03.2021, bola vyhodnotená ako **opodstatnená**. Námiетка č.2 a č.3 -Neúčast' zástupcu zamestnancov na prerokovaní pracovno-právnych vzťahov na pracovisku a nemožnosť vzdať sa administrácie školského webu-Prešovský samosprávny kraj **nie je vecne príslušným** orgánom na konanie.

ST 27/2021 zo dňa 18.06.2021 podaná p. M.V., bytom Ľubica, vo veci podozrenia na ovplyvňovanie členov Rady školy počas (v priebehu) výberového konania na pozíciu riaditeľa školy SOŠ Garbiarska1 v Kežmarku. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva Ú PSK dňa 24.06.2021. Výberové konanie prebehlo dňa 10.06.2021 o 15.00 hod. v priestoroch SOŠ Garbiarska 1, Kežmarok v súlade s platnými predpismi a všetci členovia Rady školy svojimi podpismi odobrili zápisnicu z výberového konania. Sťažnosť bola vybavená ako **neopodstatnená**.

Na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK boli v 1. polroku 2021 postúpené na prešetrenie 2 sťažnosti.

ST 1/2021 zo dňa 25.01.2021 podaná p. M.K., bytom Bardejov, vo veci nespokojnosti so starostlivosťou v zariadení podporovaného bývania, Sessile, n.o. Komenského 25, Bardejov. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny Ú PSK dňa 01.02.2021, ktorý sťažnosť prešetril a dňa 16.03.2021 vyhotovil zápisnicu z prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**. Dňa 25.03.2021 bol sťažovateľovi zaslaný list o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 12/2021 zo dňa 24.03.2021 podaná p. R.M., bytom Matysová, vo veci nevhodného správania sa riaditeľa DSS v Brezovičke voči sťažovateľovi. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny Ú PSK dňa 26.03.2021, ktorý námietky sťažovateľa prešetril a sťažnosť vyhodnotil ako **neopodstatnenú**.

Na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo v 1. polroku 2021 postúpených na prešetrenie 10 sťažností.

ST 4/2021 zo dňa 10.02.2021 podaná p. A.Š., bytom Bratislava, vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti v ústavnom zdravotníckom zariadení Nemocnice A. Leňa Humenné, a.s. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 15.02.2021. Odbor



zdravotníctva vyzval nemocnicu o doplnenie dokladov a písomnosti, aby mohol danú sťažnosť vyhodnotiť. Dňa 29.04.2021 bola sťažovateľovi A.Š. odoslaná odpoveď. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 7/2021 zo dňa 26.02.2021 postúpená Slovenskou lekárskou komorou, podaná p. J.K., bytom v Lodomirovej, vo veci nevhodného správania sa lekára MUDr. Z.P. k sťažovateľovi. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 03.03.2021. Sťažnosť je vzhľadom k zložitosti prípadu **v štádiu riešenia**.

ST 13/2021 zo dňa 29.03.2021 podaná p. V.K., bytom Raslavice, vo veci postupu NsP Sv. Jakuba v Bardejove pri vstupe do budovy počas 2.vlny pandémie COVID-19. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 06.04.2021. Odbor danú sťažnosť prešetril a na základe predložených písomností zistil skutočný stav. Konanie NsP Sv. Jakuba, n.o. v Bardejove v danom čase zhodnotil ako konanie nevyhnutné pre zabezpečenie udržateľnosti poskytnutia ústavnej zdravotnej starostlivosti a elimináciu rizika výpadku zdravotníckych pracovníkov a teda sťažnosť vyhodnotil ako **neopodstatnenú**. Výsledok šetrenia bol sťažovateľovi odoslaný dňa 22.04.2021.

ST 16/2021 zo dňa 28.04.2021 podaná p. H.R., bytom Ľutina, vo veci postupu pri poskytnutí zdravotnej starostlivosti MUDr. M.K. na Poliklinike Sabinov n.o. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 29.04.2021 a šetrením vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 17/2021 zo dňa 20.05.2021 postúpená Slovenskou lekárskou komorou, podaná p. J.I., bytom Levočské Lúky, vo veci poskytnutia zdravotnej starostlivosti MUDr. B.T., TomMed, Levoča. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 26.05.2021 a šetrením vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 18/2021 zo dňa 24.05.2021 podaná p. A.S., bytom Humenné, vo veci neodovzdania zdravotnej dokumentácie pri zmene poskytovateľa. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 26.05.2021. Odbor zdravotníctva Ú PSK poučil sťažovateľku o správnom postupe pri odstúpení od dohody o poskytnutí zdravotnej starostlivosti písomnou formou dňa 09.07.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 20/2021 zo dňa 31.05.2021 podaná p. M.O., bytom Gíraltovce, vo veci odmietnutia zdravotnej starostlivosti MUDr. I.M. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 01.06.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 22/2021 zo dňa 02.06.2021 podaná p. A.K., bytom Veľký Šariš, vo veci preverenia postupu pri vystavení e-receptu. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 03.06.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 23/2021 zo dňa 03.06.2021 postúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, pobočka Prešov, podaná p. N.P., bytom Kobyly, okr. Bardejov, vo veci odmietnutia poskytnutia neodkladnej zubno-lekárskej ambulantnej starostlivosti, zo strany poskytovateľa MUDr. J.P., PATINA s.r.o., Bardejov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 08.06.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 24/2021 elektronicky podaná dňa 09.06.2021 a osobne podpísaná dňa 16.06.2021, podaná p. M.M., bytom Medzilaborce, vo veci ošetrovania u MUDr. A.S., KATOS MED s.r.o.

Medzilaborce. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 17.06.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

## **2 Centrálna evidencia a vybavovanie petícií**

Na ÚHK PSK neboli v centrálnej evidencii za 1. polrok 2021 zaevidované žiadne petície.

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 2021 na Ú PSK bola vypracovaná dňa 06.08.2021.

## **7. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 28.10.2020 do 30.11.2020 za rok 2019 v Divadle Jonáša Záborského v Prešove, Námestie legionárov č.6 (poverenie č. 41/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu bol zistený rozdiel 1 421 € medzi zostatkom na účte v peňažnom ústave, na SY účte 221 a zúčtovanými záväzkami zo sociálneho fondu na SY 472.**

*Pri inventarizácii SF inventarizačná komisia neoverila, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, nezaoberala sa uvedeným rozdielom, výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čím nedodržala ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.03.2021. Zoznam bol predložený.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 09.07.2021.

**8. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Domove v Poloninách, Nová Sedlica č. 50 (poverenie č. 42/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, 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, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že povinná osoba v roku 2018 obstarala polohovateľné kreslá a nočné stolíky, ktoré v tomto roku nezaevidovala na inventárnych kartách, resp. nevedla na podsúvahovom účte, ani v operatívnej evidencii. Kontrolou bolo overené, že v roku 2018 ani v roku 2019 tento majetok nebol predmetom inventarizácie. Uvedený majetok bol zaevidovaný v zozname hmotného majetku a bolo mu priradené inventárne číslo a miesto zaradenia až 13.02.2020.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nákup vyššie uvedeného majetku v účtovníctve nesprávne účtovala na SÚ: 518 – Ostatné služby (zdroj 41).

*Povinná osoba týmto porušila § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých sú tí, ktorí s majetkom PSK hospodária povinný ho udržiavať, užívať majetok, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a viesť majetok samosprávneho kraja v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*

*Povinná osoba tým, že majetok neevidovala a nesprávne o ňom účtovala nepostupovala pri účtovaní a evidencii majetku podľa Opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31 zo dňa 13.12.2012 v zmysle platných zmien a doplnení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC.*

**2. Kontrolou bolo zistené, že notebook ASUS v hodnote 825,00 € nebol v roku 2020 zaevidovaný na podsúvahovom účte ani v operatívnej evidencii majetku ako DDHM, nebol pridelený na osobnú kartu zamestnanca, ktorému bol daný do užívania a nebol k 31.12.2020 inventarizovaný.**

*Povinná osoba týmto konaním porušila § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých sú tí, ktorí s majetkom PSK hospodária povinný ho udržiavať, užívať majetok, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a viesť majetok samosprávneho kraja v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*

**3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v roku 2018 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, čím nespĺnila povinnosti účtovnej jednotky ustanovené v § 6 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.**

*Nevykonaním inventarizácie povinná osoba porušila ust. § 8 ods. 1, 2 a 4 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v tom, že nevedla účtovníctvo správne a preukázateľne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa § 8 ods. 4 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.*

#### **4. Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie v rokoch 2019 a 2020 boli zistené tieto nedostatky:**

- nebol vydaný príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2019, neboli určené inventarizačné komisie a harmonogram postupov
- pri inventarizácii dlhodobého majetku SÚ: 021 – Budovy a 031 – Pozemky nie je doložený výpis z listu vlastníctva a v textovej časti nie sú zaznamenané výmery jednotlivých parciel pozemkov (inventarizácia 2019, 2020)
- nebola vykonaná dokladová inventúra (inventarizácia 2019, 2020)
- pri inventarizácii zásob a cenín boli inventarizované iba zásoby pohonných látok a čistiacich prostriedkov. Ostatné zásoby SÚ: 112 – Materiál na sklade neboli inventarizované. Kontrolou bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickým stavom zásob (inventarizácia 2019, 2020)
- k 31.12.2018 a k 31.12.2019 nebol inventarizovaný dlhodobý drobný hmotný majetok (zistenia uvedené v časti 4.1.1 „Majetok obstaraný z bežných výdavkov“)
- inventúrne súpisy majetku neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb členov inventarizačnej komisie (inventarizácia 2020).

*V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba:*

*a) nevykonala inventarizáciu majetku v zmysle § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve,*

*b) pri inventarizácii nepostupovala podľa bodu 3. ods. c) Smernice PSK k vykonávaniu inventarizácie účinnnej od 01.06.2012, ktorý určuje spôsob vykonávania inventarizácie RO a PO na základe písomného príkazu riaditeľa RO a PO, jeho obsah a popis činností a úkonov pri výkone inventarizácie a tiež kompetenciu riaditeľov RO a PO na menovanie predsedu a členov inventarizačných komisií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,*

*c) nepostupovala podľa vlastnej „Smernice pre inventarizáciu majetku“.*

*Povinná osoba týmto konaním porušila ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, porušila Smernicu PSK k vykonávaniu inventarizácie a vlastnú internú Smernicu pre inventarizáciu majetku.*

#### **5. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri vyradení a likvidácii neupotrebitelného hnutelného majetku nepostupovala v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov a podľa ust. § 7 ods. 3, § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.**

**Podľa Zápisu zo zasadania vyradovacej komisie z 10.03.2020, vyradovacia komisia rozhodla, že predmetné hnutelné veci už nie sú pre potreby správcu využiteľné a navrhla ich vyradiť z evidencie a používania a následne ich zlikvidovať. S vyradením majetku súhlasil poverený riaditeľ priložením svojho podpisu.**

**Podľa Zápisu zo zasadania likvidačnej komisie z 10.03.2020, likvidačná komisia rozhodla o spôsobe likvidácie vyradeného majetku. S rozhodnutím likvidačnej komisie súhlasil poverený riaditeľ povinnej osoby priložením svojho podpisu.**

Vyrad'ovacia a likvidačná komisia majú postavenie poradného orgánu, t. j. nemajú rozhodovaciu právomoc. Úlohou vyrad'ovacej a likvidačnej komisie je na základe návrhu ústrednej inventarizačnej komisie navrhnúť riaditeľovi organizácie spôsob ďalšieho nakladania s neupotrebitelným majetkom v súlade s § 9 ods. 6 písm. a) Zásad.

**O neupotrebitelnosti majetku, jeho vyradení, ďalšom využití, prípadne o spôsobe likvidácie takéhoto neupotrebitelného hnutelného majetku rozhoduje jedine správca a to vydaním rozhodnutia.**

*Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 a v znení Dodatku č. 2, podľa ktorého pri neupotrebitelnom hnutelnom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia.*

**6. Kontrolou bolo zistené, že povinné zmluvné poistenie (ďalej PZP) motorového vozidla Peugeot Boxer, EČV SV064BE v období od 09.05.2020 do 08.06.2020 bolo platné súčasne v 2 poisťovniach: v Kooperatíve a.s. (kde auto nebolo včas odhlásené) a v Union a.s. (kde bola uzatvorená nová poisťná zmluva).**

**Za uvedené obdobie povinná osoba z dôvodu neskorého odhlásenia poistenia v poisťovni Kooperatíva a.s. uhradila z výdavkového účtu dňa 15.07.2020 poistné vo výške 13,87 €. (Výpis č. 66). Zároveň bolo dňa 19.06.2020 za obdobie od 09.05.2020 do 30.06.2020 poisťovni UNION a.s. uhradené PZP v sume 16,65 €. (Výpis č. 54) Výdavky boli povinnou osobou naúčtované na podpoložke 634 003 – Poistenie – PZP a v nákladoch na SÚ: 518 Ostatné služby.**

*Podľa § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*

*Povinná osoba tým, že pri hospodárení s verejnými prostriedkami nepostupovala podľa ust. § 19 tak, ako je vyššie uvedené a z rozpočtových prostriedkov duplicitne uhradila PZP vo výške 13,87 € za PZP porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.*

**6. Motorové vozidlo Škoda Fabia, EČV SV721AH nemalo v období od 31.12.2019 do 03.02.2020 uzatvorené platné PZP, t. j. v tomto období nebolo chránené pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.**

*Povinná osoba týmto konaním porušila povinnosti pri správe majetku v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých*

sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

**8. Kontrolou povinnosti zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr bolo zistené, že v roku 2018 neboli povinnou osobou zverejnené žiadne uzatvorené zmluvy, objednávky ani faktúry, čím sa zmluvy a objednávky stali neúčinnými.**

*Povinná osoba týmto porušila ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje uzatvorených zmluvách, objednávkach a faktúrach.*

**9. Kontrolou účtovnej závierky a hlavnej knihy k 31.12.2019 bolo zistené, povinná osoba na základe interného dokladu ID č. 69 zo dňa 31.12.2019 vykonala účtovné zápisy na účtoch opravných položiek SÚ: 558-1 / 391-1, ktorými odúčtovala sumu 23 716,94 €. Uvedený účtovný zápis nie je podložený relevantnými dokladmi, ktoré by preukázali dôvody tohto účtovného záznamu.**

Na základe písomného vyžiadania o vyjadrenie a predloženie dokumentácie (napr. Rozhodnutia o nevyožiteľnosti pohľadávok) povinná osoba uviedla, že k predmetnej veci sa nevie vyjadriť, nakoľko k uvedenej skutočnosti došlo v čase činnosti predchádzajúceho vedenia. Povinná osoba predložila ku kontrole Prehľad pohľadávok k 31.12.2020 podľa menovitého zoznamu klientov a dlžnej sumy. Na základe tohto zoznamu a analytickej evidencie k účtu 318 – Pohľadávky bola spracovaná tabuľka:

„Prehľad neuhradených pohľadávok k 31.12. klientami za poskytovanie služieb sociálnej starostlivosti v rokoch 2017 – 2020“

SÚ:318	Meno a priezvisko	2017	2018	2019	2020
3	<b>GROZANIČ Juraj</b>	<b>710,33</b>	<b>1072,59</b>	<b>1770,46</b>	<b>111,25</b>
4	HARKOTOVÁ Mária	3430,32	3430,32	3430,32	3430,32
7	<b>KOBULNICKÝ Jozef</b>	<b>927,65</b>	<b>687,65</b>	<b>667,23</b>	<b>493,05</b>
19	FEDORJAK Ján	812,09	812,09	812,09	812,09
20	POPOVIČ Ján	1173,20	1173,20	1173,20	1173,2
32	<b>BUTKOVIČOVÁ Eva</b>	<b>4278,94</b>	<b>4218,38</b>	<b>4325,36</b>	<b>2887,79</b>
34	ČOPÁKOVÁ Mária	2177,34	2003,57	2003,57	2003,57
38	<b>MAŠČUCH Ladislav</b>	<b>3480,68</b>	<b>2970,68</b>	<b>2696,90</b>	<b>2656,9</b>
41	KARCHŇÁKOVÁ Jozefína	262,21	262,21	262,21	262,21
42	KAČKOŠOVÁ Anna	2493,42	3140,48	4141,44	5632,47
46	GÁLOVÁ Valéria	1505,51	1930,61	2423,70	3750,31
48	ORÁČKOVÁ Darina	900,37	1954,46	3497,89	5155,13
53	FEJKO Bartolomej	0,00	0,00	326,68	1047,47
55	<b>SIVEC Michal</b>	<b>0,00</b>	<b>60,70</b>	<b>594,48</b>	<b>1624,01</b>
56	RYLAK Ján	0,00	0,00	64,46	0,00
61	TOKÁROVÁ Júlia	/	/	0,00	932,43
62	KOŠČOVÁ Mária	/	/	0,00	786,16
	<b>SPOLU HK SÚ: 318</b>	<b>22 152,06</b>	<b>23 716,94</b>	<b>28 189,99</b>	<b>32 758,36</b>
	<b>Súvaha: korekcia/odpis</b>	0,00	0,00	<b>23 716,94</b>	<b>23 176,94</b>
	<b>Súvaha: netto pohľadávky</b>	22 152,06	23 716,94	4 473,05	9 041,42

Z prehľadu nárastu neuhradených pohľadávok je zrejmé, že odpísané pohľadávky:

- nie sú staršie ako 1 rok – napr. p. Grazanič, Butkovičová, Kočkošová, Gálová, Oráčková
- nie sú nevyožiteľné, nakoľko sú splácané, t.j. dlh sa znižoval – napr. p. Koblunický, Maščuch,
- sú to pohľadávky novovzniknuté v roku 2018 – napr. p. Sivec
- nie sú nevyožiteľné z dôvodu úmrtia a sú po dedičskom konaní – napr. p. Harkotová, Fedorjan, Popovič, Čopáková, Karchňaková.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba piatim klientom, ktorí boli zbavení svojprávosti, spravuje ich osobné účty, ktoré v rokoch 2018 a 2019 viedla na podsúvahovom účte 750 v analytickom členení:

Prehľad zostatkov finančných prostriedkov na bankových účtoch nesvojprávnych klientov, ktoré spravujú zamestnanci DSS: (podľa hlavnej knihy: účet 750)

Klient/zostatok na osobnom účte v €			2017	2018	2019
SÚ:750	400 10	KUZMA Ján	366,42	592,18	1 065,03
	750 400 11	Mrázová Darina	653,84	728,41	1 157,78
	750 400 12	<b>BUTKOVIČOVÁ Eva</b>	<b>1 281,22</b>	<b>1 606,63</b>	<b>2 047,63</b>
	750 400 7	BEŇOVÁ Anna	4 175,13	4 230,56	5 033,48
	750 400 8	<b>GROZANIČ Juraj</b>	<b>2 299,10</b>	<b>1 996,16</b>	<b>2 193,47</b>

Z vyššie uvedených skutočností je zrejmé, že v roku 2019 boli takí klienti napr. p. Budkovičová a p. Grozanič, ktorí boli schopní uhrádzať pohľadávky za poskytnuté služby, pretože mali na osobnom účte k 31.12.2019 finančné prostriedky. Pri ostatných klientoch uvedené skutočnosti nebolo možné kontrolou overiť.

Povinná osoba napriek uvedeným skutočnostiam účtovným spôsobom znížila pohľadávky za poskytnuté služby klientov bez ich zdôvodnenia a bez dokumentácie, ktorou by sa preukázateľne odôvodnila oprávnenosť odpísania pohľadávok.

V čase vykonávania finančnej kontroly neboli predložené relevantné doklady, týkajúce sa pohľadávok a ich vymáhania z dôvodu, že povinná osoba takou dokumentáciou nedisponuje. (Písomné stanovisko zo dňa 29.08.2021)

Povinná osoba v rokoch 2018-2020 nevykonala inventarizáciu pohľadávok.

V zmysle všetkých uvedených skutočností povinná osoba pri správe pohľadávok nevykonávala dôslednú analýzu pohľadávok, t.j. neskúmala dôvody a možnosti znižovania neuhradených pohľadávok, resp. vykonala opravné položky k pohľadávkam, ktoré nemali charakter dlhodobou neuhradených, čím vzniká riziko, že niektoré pohľadávky budú odpísané predčasne, pri niektorých pohľadávkach z hľadiska zákonnej doby na ich vymáhanie môže dôjsť k ich premlčaniu z dôvodu nedbanlivosti a nekonania zodpovednej osoby. Povinná osoba pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam neuplatnila zásadu opatrnosti, t. j. neposudzovala a neprehodnocovala vymožitelnosť jednotlivých pohľadávok, čím v roku 2019 podhodnotila (znížila) stav majetku vykázaného v súvahe o sumu 23 716,94 €.

Znížením pohľadávok bez preukázania úkonov vedúcich k ich vymoženiu, resp. ich nevyožiteľnosti, povinná osoba zanedbala povinnosti pri správe majetku PSK a svojim konaním porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK zo dňa

**22.02.2011 v platnom znení. Systém práce s pohľadávkami bol neefektívny a neúčinný, neboli využité všetky právne prostriedky na uplatnenie práv a oprávnených záujmov povinnej osoby, resp. uvedené nebolo preukázané. To sa prejavilo vo vykazovaní vysokého stavu opravných položiek, ktoré predstavujú riziko, že nikdy nebudú uhradené a PSK tak príde o značnú časť príjmov.**

*Povinná osoba tým, že pri správe majetku PSK vyššie uvedeným spôsobom znížila stav pohľadávok v celkovej výške 23 716,94 €, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) v tom, že nedodrжала určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.*

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

**10. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období vykonala účtovné zápisy na nesprávnych účtoch, t. j. pri účtovaní v účtovníctve nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR 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 zmien a doplnkov.**

**Takto nesprávne boli zaúčtované napr. účtovné prípady:**

**1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný v roku 2019 na SÚ: 518 – Ostatné služby, ktorý mal byť správne účtovaný na SÚ: 501 – Spotreba materiálu (defibrilátor, sedacia súprava, pohovky, stoličky, písací stolík, stoly a obývacia stena, televízor, notebook, tlačiareň)**

**2. úhrada havarijného poistenia motorového vozidla Peugeot Boxer na SÚ: 511 – Opravy a udržiavanie, ktorý mal byť účtovaný na SÚ: 518 – Ostatné služby**

**3. pri zaradení novonadobudnutého majetku do evidencie majetku povinná osoba nesprávne ocenila majetok (notebook) obstarávacou cenou, ktorú navýšila o hodnotu tonera a papiera určeného do tlačiarne (napr. faktúra č. 2001171 zo dňa 28.12.2020).**

*Povinná osoba tým, že neúčtovala na účtoch podľa platnej účtovnej osnovy a tým, že zaradila majetok v nesprávnej (vyššej) obstarávacej cene porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 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.*

*Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*

**11. Úroveň systému riadenia vytvoreného v platných interných normách, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ich účinnosť a úroveň ich uplatňovania v praktickej činnosti bola overená pri jednotlivých oblastiach, ktoré boli predmetom tejto kontroly, pričom bolo zistené, že:**

**- povinná osoba nemá v systéme riadenia (napr. v internej norme) určené pravidlá, akým spôsobom vedie evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.**

**Kontrolou bolo zistené, že pri evidencii majetku sa nepostupuje jednotne pri rovnakých druhoch majetku, napr.:**

- nočný stolík v cene 71,45 € IČ 7- 16 účtovaný na DHM (SÚ:022)
- nočný stolík v cene 71,45 € IČ 054-058/ZOS evidovaný na DDHM (SÚ:971)



- šatníková skriňa v cene 109,54 € IČ 40-48 účtovaný na DHM (SÚ:022)
- šatníková skriňa v cene 228,64 € IČ 438/ZSS evidovaný na DDHM (SÚ:971)
  
- stolička v cene 73,49 € IČ 31 účtovaný na DHM (SÚ:022)
- stolička v cene 64,00 € IČ 11/29 evidovaný na DDHM (SÚ:971)
  
- posteľná súprava v cene 43,56 €/ks IČ 1/2019 evidovaný v OTE
- posteľná súprava v cene 13,28 €/ks IČ 659 evidovaný na DDHM (SÚ:971)
  
- odpadkový kôš v cene 5,41 € IČ 152/ZOS evidovaný v OTE
- odpadkový kôš v cene 8,07 € IČ 554/DDaDSS evidovaný na DDHM (SÚ:971).

## **12. Povinná osoba vykonáva finančnú kontrolu podľa „Smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole zo dňa 01.06.2020“.**

*V tejto internej norme, v jej názve je použitá terminológia „predbežná a priebežná finančná kontrola“ podľa zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pre kontrolované obdobie rok 2018 – 2020 bol platný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto pojem nedefinuje, „predbežná finančná kontrola“ bola nahradená „základnou finančnou kontrolou“ podľa tohto zákona.*

**13. Podľa „Smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole“ článku 6 bod 2.) je uvedené, že: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci ekonóm zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.“ Podľa uvedeného bodu základnú finančnú kontrolu vykonáva iba jedna osoba, čím nie je zabezpečený tzv. princíp „kontroly štyroch očí“.**

*Povinná osoba tým, že v systéme riadenia (uvedené pod č. 11 – 13 tejto správy), nemá určené pravidlá a postupy pre oblasť správy majetku a pohľadávok a vykonávanie základnej finančnej kontroly realizuje podľa neplatnej právnej normy v internej norme uplatňuje neplatné právne predpisy, porušuje:*

- ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.
- ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správ alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

## **14. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách:**

**1. Kontrolou dokladov súvisiacich s poistením motorových vozidiel (podrobne popísaných v časti 4.1.6) bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s úhradou havarijného poistenia**

**motorového vozidla Peugeot Boxer, EČV SV064BE v roku 2019 nebola vykonaná základná finančná kontrola.**

**2. Základná finančná kontrola nebola vykonaná na objednávkach hnutel'ného hmotného majetku, ktorý bol výberovým spôsobom predmetom tejto kontroly, pri zaradení novonadobudnutého majetku, pri vyradení majetku.**

*Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. V internej norme určiť jednoznačné pravidlá evidencie a zaradenia majetku do používania v čase obstarania.
2. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Prijat' opatrenia, ktorými sa určia pravidlá inventarizácie majetku a ktorými sa zabezpečí, aby pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dodržiavali postupy podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, Smernice PSK k vykonávaniu inventarizácie a vlastná interná smernica.
4. Vypracovať vnútorný predpis upravujúci vyrad'ovanie a likvidáciu majetku a štatúty komisií – vyrad'ovacej a likvidačnej.
5. Neupotrebitel'ný hnutel'ný majetok PSK v správe Domova v Poloninách, Nová Sedlica, pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane vyrad'ovať, prípadne fyzicky likvidovať na základe vydania rozhodnutia správcu.
6. Povinná osoba prijme konkrétne opatrenia, ktorými sa určia pravidlá správy majetku v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
7. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí aby boli zákonným spôsobom zverejnené všetky informácie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
8. Dodatočne zverejniť všetky informácie, ktoré je povinné zverejňovať v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z.
9. Povinná osoba prijme také opatrenia napr. v internej norme, ktorými zabezpečí transparentné vedenie a správu pohľadávok.
10. Povinná osoba zabezpečí, aby boli všetky pohľadávky včas a správne vymáhané, aby žiadna z neuhradených pohľadávok nebola premlčaná z dôvodu nekonania.
11. Povinná osoba bude naďalej viesť analytickú evidenciu pri správe účtov klientov, ktorí boli zbavení svojprávnosti.

12. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí aby boli v účtovníctve uplatňované postupy účtovania a účtová osnova platná pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC.

13. Prijat' opatrenia napr. v internej smernici, ktorými sa zabezpečí správnosť vedenia evidencie majetku.

14. Určiť pravidlá na spôsob evidencie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v internej smernici.

15. Internú smernicu pre výkon finančnej kontroly v organizácii vypracovať, resp. aktualizovať tak, aby upravovala postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky.

16. Vykonať základnú finančnú kontrolu v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

17. Vyvodit' osobnú zodpovednosť zamestnancov a zároveň preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.10.2021.

**9. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Centre sociálnych služieb Dúhový sen v Kalinove, Kalinov č.64 (poverenie č. 43/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, 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, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Rozhodnutím PSK o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 v časti IV. Vecné a finančné vymedzenie majetku sa uvádza, že Centrum sociálnych služieb Dúhový sen je právny subjekt hospodáriaci s majetkom, ktorý je vedený v jeho účtovnej a operatívnej evidencii a odbornej evidencii organizácie so stavom ku dňu vydania tohto rozhodnutia.**

**Pri porovnaní LV č. 126 a LV č. 2395 za kontrolované obdobie s Rozhodnutím PSK o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 bol zistený nesúlad vo výmere m<sup>2</sup>.**

*Tým, že údaje v Rozhodnutí o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 nekorešpondujú so skutočnosťou (aktuálny výpis z katastra, LV č. 126), došlo k porušeniu § 9 ods. 11 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov v nadväznosti § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.*

- 2. Kontrolou preukaznosti, evidencie a úplnosti drobného dlhodobého majetku v neúčtovnej evidencii bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.**

*Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie DDHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.*

- 3. Organizácia k 31.12.2020 uvádza na liste inventúrneho súpisu účtov SY 221 zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte vo výške 88 466,61 €, čo nepreukázala dokladom preukazujúcim skutočnosť.**

**Na bankových účtoch klientov k 31.12.2020 povinná osoba eviduje podľa listu inventúrneho súpisu SY 750 finančné prostriedky vo výške 208 283,11 €, ktorého výška nie je preukázaná.**

**Povinná osoba predložila ku kontrole menný zoznam klientov, kde zostatok na hotovostných depozitách k 31.12.2020 bol u 17 klientov prekročený.**

**V pokladni klientov vedie povinná osoba k 31.12.2020 finančné prostriedky vo výške 8 307,07 €. K internej smernici „Vedenie operatívnej evidencie o úschove cenných vecí v centre sociálnych služieb“ je schválený Dodatok č.1 k vedeniu operatívnej evidencie, ktorým sa mení maximálna výška uloženej hotovosti v pokladni DSS, ZPB a ŠZ u jednotlivého pozbaveného prijímateľa do 150 € a u svojprávneho prijímateľa podľa dohody.**

**Ďalej bolo kontrolou vykonanej inventarizácie zistené, že povinná osoba nevykonala správne inventarizáciu všetkých účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy nie sú doložené, sú nesprávne alebo neobsahujú predpísané údaje napr. na SY účtoch 213 – ceniny a SY 021 – stavby.**

**Povinná osoba preukázala, že naftu a benzín do motorových vozidiel sociálneho zariadenia účtovala na účte SY 213 – ceniny.**

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

*-§ 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke*

*je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,*

*-§ 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,*

*-§ 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.*

*Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii 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.*

**4. Drobný nehmotný majetok nie je v evidencii u povinnej osoby.**

**Povinná osoba uvádza v čl. 6 ods. 6 vlastného interného predpisu na vedenie účtovníctva, že „Drobný nehmotný majetok do 1 700 € sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 AÚ.“Neuvádza, ako zúčtuje DNM s nadobúdacou cenou od 1 700,01 € - 2 400 €. Evidovanie takéhoto majetku nie je rozpracované v internom predpise.**

**5. Povinná osoba vedie evidenciu zmlúv o bezplatnom prevode majetku a o darovaní finančných prostriedkov. Pri kontrole zmlúv s jej evidenciou bolo zistené, že nie všetky zmluvy, ktoré boli predložené ku kontrole sa vedú v evidencii zmlúv o bezplatnom prevode majetku a o darovaní finančných prostriedkov a ktoré je povinná zverejňovať na webovom sídle povinnej osoby. Okrem zmlúv povinná osoba za rok 2018 nezverejnila ani objednávky a faktúry. Na žiadnej zo zmlúv, ktoré boli predložené ku kontrole, povinná osoba nevykonala finančnú kontrolu.**

*Povinná osoba porušila ustanovenia § 5a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov ( zákon o slobode informácií) tým, že pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v roku 2018 nepostupovala v zmysle platnej legislatívy.*

**6. Ďalej povinná osoba porušila čl. VI internej smernici o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv.**

**7. S účinnosťou od 01.03.2010 má subjekt vypracovanú „Vnútornú smernicu pre činnosť škodovej komisie“, ktorá rieši postup pri výskyte škodových udalostí , avšak nie je novelizovaná podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.**

**8. Listom č.CSS108/2021 riaditeľka zariadenia potvrdzuje, že ako štatutár bola informovaná o výške pohľadávok prijímateľov (klientov zariadenia), a nie z pohľadu opatrovníka. Zaviazala sa, že tieto úkony – uznanie dlhu pohľadávok prijímateľov sociálnej služby bude vykonávať ku koncu roka 2021 a následne pravidelne do budúcnosti po každej polročnej a koncoročnej uzávierke.**

**Pri evidencii stavu neuhradených pohľadávok za klientov zariadenia sociálnych služieb , ktorí nie sú spôsobilí na právne úkony, nebol finančnou kontrolou overený právny úkon a ani iný úkon majetkovej povahy, ktorý opatrovník ( povinná osoba právnickej osoby) potvrdzuje a odsúhlasuje stav uznaných pohľadávok.**

*Preukázaním nesprávnej evidencie a postupov pri spracovaní pohľadávok, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 12 ods. 4 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.*

- 9. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu napr. pri spracovaní pohľadávok, zmlúv, majetkovej podstaty na LV č.216, resp. ju vykonávala formálne, alebo nesprávnym spôsobom napr. krycí list ( VS: 2019089) zo dňa 20.12.2019.**

*Orgán verejnej správy porušil ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že nezabezpečil riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov predchádzalo jeho porušovaniu.*

*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.*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Zosúladiť vecné a finančné vymedzenie majetku uvedené v Rozhodnutí o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 s aktuálnym výpisom z katastra , LV č. 126.
2. Zabezpečiť evidovanie a vedenie DDHM v znení povinnosti uvedených v ustanovení § 5 ods. 1 písm. d.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
4. Zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky v súlade s platnou legislatívou a interným predpisom.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. Dodržiavať výšku maximálnej uloženej hotovosti v pokladni DSS, ZPB a ŠZ u klienta s interným predpisom.
7. Pri spracovaní finančných prostriedkov klientov sociálneho zariadenia postupovať v zmysle platnej legislatívy a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
8. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007

č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.

9. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
10. Prepracovať interné predpisy v súlade s platnou legislatívou a požiadavkami zriaďovateľa.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 27.09.2021.

**10. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 27.07.2020 do 31.8.2020 za rok 2019 v Obchodnej akadémii v Poprade, Murgašova č.94 (poverenie č. 44/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. Kontrolou bolo zistené, škola uzatvárala nesprávny typ dohody (napr. č. 30-32/2019,53/2018) podľa § 223 ods. 1 Zákonníka práce, keďže práca nebola vymedzená výsledkom, ale druhom práce a nešlo o vykonanie práce, ale činnosti za určité obdobie.

*Nesprávnou aplikáciou typu mimopracovnej dohody došlo k porušeniu § 223 ods. 1 Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).*

2. Kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný keďže, základná finančná kontrola dohôd o mimopracovnej činnosti bola formálna a nebol overený súlad so Zákonníkom práce pri uzatváraní dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru.

*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.*

## **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.01.2021. Zoznam bol predložený.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 23.07.2021.

## **11. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Hornozemplínskom osvetovom stredisku vo Vranove nad Topľou, Sídlisko 1. mája č. 74 (poverenie č. 45/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Z dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že povinná osoba obstarala nákupom dňa 22.12.2020 dizajnový odkladací stolík Ari v hodnote 107,- €, pričom do majetku bol zaradený dňa 07.07.2021.**

*Takýmto postupom povinná osoba porušila vlastný interný predpis Obeh účtovných dokladov Čl. VI. ods. 6, tým, že k faktúre predmetného obstaraného majetku nepriložila zápis o zaradení.*

- 2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých častiach finančnej operácie majetkovej povahy (vid' kontrolné zistenie v bode 4.2 ).**

*Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

### **Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

- 1. Zabezpečiť postupy evidovania dlhodobého hmotného majetku v zmysle vlastných interných predpisov.**



2. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 13.09.2021.

**12. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 23.09.2020 do 27.10.2020 za rok 2019 v Hotelovej akadémii v Humennom, Štefánikova č. 28 (poverenie č. 46/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu bol zistený rozdiel 295 € medzi zostatkom na účte v peňažnom ústave, na SY účte 221 a zúčtovanými záväzkami zo sociálneho fondu na SY 472.

*Pri inventarizácii SF inventarizačná komisia neoverila, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, nezaoberala sa uvedeným rozdielom, výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čím nedodržala ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

**Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.03.2021. Zoznam bol predložený.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.07.2021.

**13. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 13.08.2020 do 14.09.2020 za rok 2019 v Obchodnej akadémii v Humennom, Komenského č.1 (poverenie č. 47/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu bol zistený rozdiel 292 € medzi zostatkom na účte v peňažnom ústave, na SY účte 221 a zúčtovanými záväzkami zo sociálneho fondu na SY 472.**

*Pri inventarizácii SF inventarizačná komisia neoverila, či stav záväzkov zo sociálneho fondu zodpovedá skutočnosti, nezaoberala sa uvedeným rozdielom, výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čím nedodržala ustanovenia § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*

- 2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri dohodách o mimopracovnej činnosti.**

*Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri dohodách o mimopracovnej činnosti, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.03.2021. Zoznam bol predložený.

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 15.07.2021.

- 14. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019, 2020 vo Vihorlatskej knižnici v Humennom, Mierová č.4 (poverenie č. 48/2021).**

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

## **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

### **1. V účtovnej evidencii a dokladovej inventarizácii bolo zistené:**

Hvezdáreň nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísel a ich výmery.

V účtovníctve ako aj v dokladovej inventarizácii eviduje pozemky s pridelenými inventárnymi číslami v počte 4 pričom na:

LV č. 337 k.ú. Ladomirov sú zapísané 4 parcely

LV č. 745 k.ú. Ladomirov sú zapísané 3 parcely

LV č. 868 k.ú. Kolonica sú zapísané 2 parcely.

Medzi stavom na listoch vlastníctva, stavom vedeným v účtovnej evidencii (pozemky) a v dokladovej inventarizácii je nesúlad. V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísel jednotlivých parciel a ich výmery.

*Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*

### **Odporúčanie navrhnuté na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

Zosúladiť účtovnú evidenciu so stavom na Listoch vlastníctva. Pozemky evidovať podľa čísel jednotlivých parciel a ich výmery a LV. Na základe doplnenej účtovnej evidencie vykonať dokladovú inventarizáciu.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 08.10.2021.

### **15. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Obchodnej akadémii vo Vranove nad Topľou, Daxnerova č. 88 (poverenie č. 49/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

## **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne.

1. **povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri poisťnej zmluve č. 11-415417 s UNION poisťovňa a.s., čím porušila § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**
2. **interná smernica nezodpovedá platnej legislatíve, nakoľko kontrolovaný subjekt nie je podľa platných predpisov oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste.**

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Zabezpečiť vypracovanie internej smernice a postupov v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne s § 7 Základná finančná kontrola, ktorý vymedzuje povinnosti a postupy kontrolovaného subjektu pri vykonávaných finančných operáciách.
2. Vykonať základnú finančnú kontrolu v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly v zmysle § 2 písm. d), §7 ods.1,2 a 3 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.08.2021.

**16. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 18.01.2021 do 09.02.2021 za rok 2020 v Spojenej škole v Čaklove, Čaklov č. 249 (poverenie č. 50/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. **Povinná osoba vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa a Pracovný poriadok s písomným súhlasom zástupcu zamestnancov.**

*Povinná osoba vydala Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzí činnosť školy a tým porušila Rozhodnutie o zriadení Spojenej školy v Čaklove č. 534/2007/ORHC-069 zo dňa 15.6.2007.*

**2. Povinná osoba určila náplne prác (školník/kurič) v rozpore s platnou pracovnou zmluvou (údržbár). Pracovné pozície uvedené v pracovných zmluvách sú v rozpore, resp. nie sú uvedené v Organizačnom poriadku školy.**

*Povinná osoba porušila ustanovenia § 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení tým, že zaradila zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať v rozpore s druhom práce dohodnutého v pracovnej zmluve.*

**3. Povinná osoba:**

- **neoverovala odbornú prax pri zaradzovaní zamestnancov zodpovedným zamestnancom,**
- **zvyšovala a znižovala osobný príplatok zamestnancovi niekoľkokrát v priebehu roku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca,**
- **zamestnancom nevyplácala príplatky za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla v súlade s §14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.**

*Povinná osoba porušila ustanovenia:*

- *§ 6 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení tým, že zaradila zamestnanca bez overenia odbornej praxe, keďže nebolo preukázané jej overenie zodpovedným zamestnancom,*
- *§ 10 ods. 2 tým, že priznala a menila výšku osobného príplatku zamestnancovi v priebehu roka niekoľko krát bez písomných návrhov príslušného vedúceho zamestnanca a v znení č. 8 KZ,*
- *§ 14b tým, že neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla.*

**4. Povinná osoba s pracovníkmi uzatvorila Dohodu o prevzatí motorového vozidla, ktorá platí aj ako dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v rozpore s platnou legislatívou a požiadavkami zriaďovateľa, pričom zamestnancom nevyplácala príplatky za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.**

*Povinná osoba porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody:*

- *§ 5 tým, že nezabezpečila riziku zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v správnom znení.*

**5. Zamestnávateľ sa zaviazal v kolektívnej zmluve platnej na rok 2020 v čl. 24 odst. 4 prispievať na stravovanie zo SF vo výške 0,30 € na jedno hlavné jedlo, čo je v rozpore so Zásadami pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2020, kde sa uvádza výška príspevku 0,52 € na jedno hlavné jedlo.**

*Kolektívna zmluva je v rozpore so Zásadami tvorby a použitia SF na rok 2020.*

**6. Zúčtovanie SF za rok 2020 organizácia nevykonala do 31.01.2021.**

*Nesprávnymi postupmi v rámci SF organizácia porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.*

**7. Štatutárny orgán nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy.**

**Povinná osoba sa odvoláva v čl. 8 KZ pri určovaní objektívneho určovania osobného príplatku na vnútorný mzdový predpis, ktorý má zohľadňovať kritéria priznania osobného príplatku. Pracovný poriadok v V. časti (vnútorný mzdový predpis), čl. 19 odst. 24 hovorí, že riaditeľ môže priznať osobný príplatok, avšak kritériá na jeho priznanie v ňom nie sú určené.**

**Povinná osoba neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla, v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.**

*Orgán verejnej správy je 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. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

**8. Povinná osoba nevykonávala finančnú kontrolu:**

- pri určovaní funkčných plátov,
- pri tvorbe SF za rok 2020.

**Smernica o finančnej kontrole sa zbytočne zaoberá kontrolou, ktorú vykonáva napr. zriaďovateľ a ktorá je v internom predpise definovaná nesprávne. Finančná kontrola je v internom predpise v rozpore so skutočnosťou, resp. sa nevykonáva správne (napr. kontrola podnikateľskej činnosti, ktorá bola zrušená Dodatkom č. 4 k zriaďovacej listine školy zo dňa 24.01.2017).**

**Kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu nesprávnym spôsobom, t.j. zodpovedné osoby ju vykonávali medzi sebou bez schválenia (vyjadrenia) vedúcim zamestnancom (riaditeľom školy).**

*Orgán verejnej správy je 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. 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.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.06.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 8 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 18.08.2021.

### **17. Tematická kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020 v Strednej odbornej škole hotelovej vo Vysokých Tatrách, Horný Smokovec č. 26 (poverenie č. 51/2021).**

V súlade so Zákomom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola tematická kontrola na Strednej odbornej škole hotelovej zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Škola vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa a Pracovný poriadok s písomným súhlasom zástupcu zamestnancov.**

*Tým, že povinná osoba nevydala Organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzí činnosť školy, porušila Rozhodnutie o zriadení Strednej odbornej školy hotelovej OŠaTK-2002/4-10 zo dňa 01.07.2002.*

**2. Povinná osoba poskytuje odmeny zamestnancom bez písomného návrhu odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca.**

*Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení v § 20 ods. 3 tým, že poskytla zamestnancom odmeny bez písomného návrhu na jej poskytnutie príslušným vedúcim zamestnancom.*

**3. Vykonanou tematickou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne, alebo nesprávnym spôsobom.**

*Orgán verejnej správy je 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. Nedodržaním*

*postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5, § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Vydať Organizačný poriadok so súhlasom zriaďovateľa v zmysle platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancom školy vrátane jej výšky písomne odôvodňovať vždy príslušným vedúcim zamestnancom.
3. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 08.10.2021.

**18. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Zariadení sociálnych služieb Jasoň v Spišskej Starej Vsi, SNP č. 8/15 (poverenie č. 52/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. Kontrolou predložených dokladov k zabezpečeniu obstarania (profesionálnej práčky a profesionálneho bubnového sušiča) v roku 2019 bolo zistené, že organizácia nakúpila prevádzkové stroje a zariadenie v rámci kapitálových výdavkov (PLP 2/2019) avšak evidenčne tento majetok rozdelila tak, že:
  - práčku v hodnote 2 304 € zaevidovala ako DHM na SY účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
  - bubnový sušič v hodnote 1 188 € zaevidovala ako DDHM na podsúvahový účet 750.

Ďalej povinná osoba predložila ku kontrole knihu analytickej evidencie za syntetický účet 042 za obdobie od 17.08.2009 do 31.12.2020. Kontrolou predložených dokladov a z výpovede zodpovednej osoby nebolo možné identifikovať viaceré položky a zostatok na danom účte.



*Nezabezpečením správnych postupov pri účtovaní a evidovaní obstaraného DHM a DDHM organizácia porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

- § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

*Zároveň porušila Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.*

*Nepreukázaním správnej evidencie DHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v spojení s § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.*

**2. Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku v neúčtovnej evidencii do 16,60 €, k 31.12.2020 v celkovej sume 5 731,33 €, bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.**

*Neuvádzaním týchto skutočností 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.*

**3. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

- inventúrny súpis pozemkov neobsahuje skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na aktuálny LV,
- inventúrny súpis drobného dlhodobého majetku, ktorý bol evidovaný na podsúvahovom účte (750) bol vyhotovený takým spôsobom, že nebolo možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku,
- nezabezpečená preukaznosť inventúry SY účtu 042.

*Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

**4. Ku kontrole bol predložený príkazný list štatutárneho zástupcu ZSS na vyradenie majetku, z ktorého nebolo zrejmé, ktorý majetok sa má vyradiť. Kontrolou bolo zistené, že formálne rozhodnutie o vyradení majetku nebolo povinnou osobou ako správcom majetku vydané.**

*Tým, že majetok nebol vyradený na základe rozhodnutia správcu – povinnej osoby, došlo k porušeniu § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

**5. Kontrolou zverejňovaných zmlúv na webovom sídle organizácie v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené, že tieto neboli v plnom rozsahu zabezpečené (nezamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom) v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.**

*Nedodržaním ustanoveného potupu pri spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu Zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.*

**6. Kontrolou hospodárenia s majetkom klientov zvereným do úschovy boli zistené tieto nedostatky:**

- **povinná osoba nevedla evidenciu o úschove cenných vecí v zmysle vlastného interného predpisu,**
- **hodnoty prijaté do úschovy neboli sledované v účtovnej ani majetkovej evidencii organizácie,**
- **nebola vykonávaná inventarizácia cenných vecí klientov,**
- **nebol dodržaný finančný limit pokladničnej hotovosti stanovený vlastným interným predpisom.**

*Nedodržiavaním postupov v rámci hospodárenia s majetkom klientov zvereným do úschovy došlo k porušeniu vlastného interného Hospodársko-ekonomického predpisu.*

*Nezúčtovaním záväzkovo-právnych vzťahov v rámci zverenia a úschovy majetku klientov 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 a § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne 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.*

**7. Postupy pri účtovaní má organizácia upravené v internej smernici - Vnútna smernica R\_04 Hospodársko-ekonomický predpis. Kontrolou reálnych postupov formálne upravených v predmetnej smernici, bol zistený nesúlad so skutočnosťou vo viacerých oblastiach .**

**8. Kontrolou účtovania vecných darov (darovacích zmlúv) poskytnutých právnickými osobami bolo zistené, že organizácia nepostupuje v súlade s Opatreniami 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.**

*Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

**9. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:**

- **povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri poistných zmluvách a pri zaradení a vyradení majetku,**
- **kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých finančných operáciách majetkovej povahy,**
- **základná finančná kontrola bola v roku 2020 vykonávaná ekonómkou, ktorá je zároveň štatutárom dočasne povereným vedením, čím došlo k porušeniu princípu štyroch očí.**

*Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 2 písm. d), § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Zabezpečiť povinnosti správcu a správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov, predovšetkým v súlade s §26, §27 a §28 účtovanie obstarania dlhodobého majetku.
2. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
4. Pri vyradovaní majetku postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
5. Zabezpečiť zverejňovanie povinných informácií v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
6. Zabezpečiť postupy hospodárenia s majetkom klientov zvereným do úschovy v rámci účtovania a evidencie v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interného predpisu.

7. Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácií.
8. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
9. Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky personálneho obsadenia organizácie v znení zmien a noviel príslušnej legislatívy, aby bol zabezpečený princíp štyroch očí a zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 12.10.2021.

**19. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Centrame sociálnych služieb Vita Vitalis v Prešove, Volgogradská č. 5 (poverenie č. 53/2021).**

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. CSS nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísiel a ich výmery.

**V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery.**

*Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve , podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*

**Odporúčanie navrhnuté na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. Zosúladiť účtovnú evidenciu so stavom na listoch vlastníctva. Pozemky evidovať podľa čísiel jednotlivých parciel a ich výmery a LV. Na základe doplnenej účtovnej evidencie vykonať dokladovú inventarizáciu.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 23.11.2021.

**20. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 02.02.2021 do 23.02.2021 za rok 2020 v Škole umeleckého priemyslu vo Svidníku, Sovietskych hrdinov č. 369/24 (poverenie č. 54/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

Kontrolou výkazu príspevkov za mesiac december 2020 bolo zistené, že výška príspevku zamestnávateľa je u všetkých zamestnancov, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu s DDS Tatra banky, a.s., bola 3,32 € a nie vo výške najmenej 2% z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov.

*Tým došlo k porušeniu čl. II., bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019-2020.*

**Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.03.2021. Zoznam bol predložený.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 16.09.2021.

**21. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Strednej odbornej škole drevárskej vo Vranove nad Topľou, Lúčna č. 1055 (poverenie č. 55/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení

neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, 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, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Kontrolou investičnej akcie „Zateplenie obvodového plášťa budovy školy“ bolo zistené, že realizácia uvedenej investičnej akcie zahŕňala aj zabezpečenie procesu verejného obstarávania dodávateľom Ing. Karol Fábry, Prešov, ktorý faktúrou č. 182000 zo dňa 03.08.2018 vo výške 350,00 € fakturoval zabezpečenie procesu verejného obstarávania. Faktúra vo výške 350,00 € bola uhradená z účtu SK20 8180 0000 0070 0051 5620 dňa 07.08.2018 (Výpis č. 122).**

**Povinná osoba tento výdavok účtovala na rozpočtovej podpoložke 717 002-Rekonštrukcia a modernizácia (zdroj 46), t.j. ako kapitálový výdavok.**

**Podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie „do kapitálových výdavkov nepatria výdavky súvisiace so spracovaním súťažných podkladov, ktoré sa triedia na podpoložke 637002“.**

*Povinná osoba tým, že použila kapitálové výdavky v sume 350,00 € na úhradu bežných výdavkov, ktoré súviseli s procesom verejného obstarávania, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nedodržala ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.*

*Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. 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.*

**2. Kontrolou investičnej akcie „Rekonštrukcia strechy telocvične, dielni a skladu“ bolo zistené, že povinná osoba v roku 2020 použila finančné prostriedky vo výške 6 185,00 € na úhradu faktúry č. 20007 zo dňa 27.10.2020 za dodanie Projektovej dokumentácie v zmysle uzatvorenej Zmluvy o dielo č. 4/2020 zo dňa 17.08.2020 s dodávateľom Regec+Vrbova architekti s.r.o. Snina. Úhrada za dodanie projektovej dokumentácie bola realizovaná dňa 19.11.2020 z účtu č. SK20 8180 0000 0070 0051 5620 (výpis č. 163). V účtovníctve bola zaúčtovaná na SÚ: 042/321 221 717 002-Rekonštrukcia a modernizácia zdroj 41.**

*Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodického usmernenia k tomuto opatreniu, podľa ktorého výdavky vynaložené na projektovú dokumentáciu patria na položku 716-Prípravná a projektová dokumentácia.*

**Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba výdavky čerpané na úhradu projektovej dokumentácie nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 717 002-Rekonštrukcia**

a modernizácia. Správne mali byť zatriedené na rozpočtovej položke 716-Prípravná a projektová dokumentácia.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

*Nesprávnou klasifikáciou výdavkov nebola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko podľa § 31 ods. 2 tohto zákona „sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) nepovažuje taká realizácia výdavkov, pri ktorej dôjde k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ak je dodržaný vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov“.*

**3. Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2020 – účtu 021-Budovy, haly a stavby, bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom majetku a účtovnými súpismi majetku, ktoré sú súčasťou inventarizácie.**

Podľa *Inventarizačného zápisu UIK zo dňa 21.01.2021* bol účtovný aj skutočný stav majetku na SÚ: 021-Stavby vo výške 1 871 227,80 €.

**Inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatovala, že nebol zistený rozdiel majetku.**

Kontrolou bol overený stav majetku podľa priložených inventúrnych súpisov ČIK, ktorý bol v EUR nasledovný:

1. úsek praktického vyučovania (areál podniku BUKÓZA a.s.)	36 092,67
2. úsek praktického vyučovania ul. Lúčna 1055, Vranov nad Topľou	8 937,47
3. hospodársky úsek ul. Lúčna 1055, Vranov nad Topľou	2 154 978,23
<b>021-Stavby podľa inventúrnych súpisov spolu</b>	<b>2 200 008,37</b>
<b>021-Stavby podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2020</b>	
<b>1 871 227,80 Rozdiel</b>	<b>-</b>
<b>328 780,57</b>	

Z uvedených skutočností vyplýva, že ÚIK v „Inventarizačnom zápise účtu 021-Stavby“ nezohľadnila stav majetku zistený fyzickou inventúrou, ktorú vykonali ČIK. Zistený rozdiel účtu 021-Stavby povinná osoba nevedela zdôvodniť.

*V zmysle vyššie uvedených skutočností, povinná osoba pri inventarizácii porušila ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že neoverila, či stav majetku a rozdielu majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zároveň povinná osoba pri inventarizácii nepostupovala podľa § 30 ods. 3 tohto zákona tým, že stav majetku a rozdielu majetku v inventúrnych súpisoch neporovnala so stavom majetku vedeného v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.*

Týmto konaním povinná osoba tiež porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých zmluvách o nájme nebytových priestorov platných v rokoch 2018 – 2020 uzatvorených s Delikommat Slovensko s.r.o. Stupava, NEWPORT GROUP a.s. Bratislava,**

**AN fors s.r.o. Hrabovčik 120, TATRAMETA BAU s.r.o. Košice, Pomocná ruka MaZuMa obč. združ. Vranov n/T., IZOMETRIC PINING ACADEMY s.r.o. Vranov n/T.**

*Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách a úkonoch právnej povahy, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. Dôsledné odčlenenie čerpania bežných a kapitálových výdavkov.
2. Pri klasifikácii výdavkov dôsledne uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu.
3. Prijat' opatrenia, ktorými sa dá do súladu stav majetku účtovaného na SÚ 021-Stavby so stavom na kartách majetku.
4. Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri uzatváraní nájomných zmlúv v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
5. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.11.2021.

**22. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Podtatranskom osvetovom stredisku v Poprade – Spišskej Sobote, Sobotské námestie č. 1738/22 (poverenie č. 56/2021).**

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Pri predaji nehnuteľnosti – národnej kultúrnej pamiatky nebola ponúknutá na kúpu štátu zastúpenú Ministerstvom kultúry SR. Z toho dôvodu bolo prerušené katastrálnym úradom vkladové konanie.**

*Bol porušený § 23 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého štát má predkupné právo na kúpu kultúrnej pamiatky. Podľa ods. 1*



§ 23 tohto zákona ak vlastník zamýšľa predat' kultúrnu pamiatku alebo jej časť, je povinný písomne ju ponúknuť na kúpu štátu zastúpenému ministerstvom. Ponuka sa vykoná ohlásením všetkých podmienok.

V prípade uplatnenia predkupného práva štátom by bola kúpnopredajná zmluva neplatná.

Po vyjadrení Ministerstva kultúry SR v čase kontroly bol príslušným katastrálnym úradom vklad povolený.

**2. V roku 2020 nebolo riaditeľom vydané Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnuťel'ného majetku. Bol porušený § 7 ods. 4 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.**

**3. Zoznam hnuťel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK čím bol porušený §9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.**

**4. Pri kontrole povinného zverejňovania poistných zmlúv a ostatných zmlúv bolo zistené, že tieto POS od r. 2015 a faktúry od r. 2019 nezverejnila na svojom webovom sídle.**

*Nezverejnením zmlúv na svojom webovom sídle došlo k porušeniu §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a ustanovení Občianskeho zákonníka súvisiacich s platnosťou a účinnosťou zmlúv.*

**5. Účastníkom konania o uložení pokuty za priestupok v cestnej premávke a priamo zodpovednou osobou bol zamestnanec. POS uhradilo pokutu z vlastných prostriedkov čo je v rozpore s princípom hospodárnosti a bol porušený § 31 písm. j) zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.**

**6. Povinná osoba má internú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly. Smernica obsahuje poverených pracovníkov na výkon základnej finančnej kontroly, ktorí v organizácii už nepracujú.**

**7. Interná smernica pre vedenie účtovníctva a interná smernica Zásady na obeh účtovných dokladov, na vykonávanie dispozícií s finančnými, materiálovými a ostatnými prostriedkami v POS obsahujú rozdielny spôsob evidencie majetku podľa nadobúdacej ceny.**

**8. S účinnosťou od 1.1.2015 Úrad Prešovského samosprávneho kraja schválil Dodatok č.1 k „Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyrad'ovaní majetku z evidencie“ zo dňa 31.5.2012. V dodatku k smernici stanovil, že účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým, odpis sa vypočítava zadaným percentom podľa prílohy č. 3, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice. Podľa uvedenej prílohy je majetok rozdelený do 6 odpisových skupín s určením počtu rokov odpisovania. Príloha k smernici bola doručená na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK s pokynom uplatňovať odpisy podľa tejto prílohy od roku 2018.**

*„Interná smernica pre vedenie účtovníctva“ stanovuje pre odpisovanie majetku 4 odpisové skupiny. POS nedodržala vyššie uvedený Pokyn.*

**9. Nedostatky v interných smerniciach poukazujú na nedostatočné finančné riadenie. Bolo porušené ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.**

**10. Nedostatky vzťahujúce sa na výkon základnej finančnej kontroly sú podrobne popísané v jednotlivých kapitolách. Tieto boli zistené v oblasti:**

- vyradovanie majetku
- predaj majetku
- účtovanie škody do nákladov
- povinné zverejňovanie zmlúv

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. Pri predaji nehnuteľnosti, ktorá je evidovaná v Ústrednom zozname pamiatkového fondu, v registri nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok príslušný útvar Úradu PSK pred predložením na schválenie predaja Zastupiteľstvom PSK a uzatvorením kúpnopredajnej zmluvy zabezpečí dodržania ustanovení §23 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov.

Opatrenie sa vzťahuje na príslušný majetkový odbor Úradu PSK.

2. Pri nakladaní s majetkom, jeho vyradení postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, predkladať vecne príslušnému útvaru PSK v zmysle § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

3. V prípade vyradenia hnutel'ného majetku z evidencie vydať Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti. Dodržať § 7 ods. 4 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

4. Zabezpečiť povinné zverejňovanie dokumentov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

5. Dodržať ustanovenia § 19 ods. 6 zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

6. V interných smerniciach odstrániť nesúlad evidencie majetku podľa obstarávacej ceny.

7. Pri odpisovaní majetku dodržať Dodatok č.1 k Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie Ú PSK a zapracovať do internej smernice.

8. Internú smernicu pre výkon finančnej kontroly v organizácii vypracovať, resp. aktualizovať tak, aby upravovala postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky.
9. Pre zabezpečenie funkčného vnútorného systému riadenia a systému vnútornej kontroly odstrániť nedostatky v interných smerniciach.
10. Dôsledne zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 18.11.2021.

**23. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 08.07.2020 do 18.08.2020 za rok 2019 v Strednej odbornej škole vo Vranove nad Topľou, A. Dubčeka č. 963/2 (poverenie č. 57/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo v osobných spisoch zistené, že zamestnankyni, ktorej bolo vyplatené odchodné pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok v potvrdení o zamestnaní (v zápočtovom liste) povinná osoba ako zamestnávateľ uviedla, že: „Zamestnancovi nebolo poskytnuté odchodné“ (príloha č. 1).

*Podľa § 75 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný pri skončení pracovného pomeru vydať zamestnancovi potvrdenie o zamestnaní a uviesť v ňom aj údaj o poskytnutí odchodného podľa § 76a.*

*Povinná osoba v zmysle vyššie uvedeného nespĺnila svoje povinnosti ustanovené Zákonníkom práce.*

2. Kontrolou interných noriem platných a účinných v roku 2019 bol overený systém finančného riadenia a vnútorný kontrolný systém v podmienkach povinnej osoby. Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období povinná osoba interné smernice školy: vnútorný platový predpis, pracovný poriadok a kolektívnu zmluvu nemá aktualizované tak, aby boli v súlade s právnymi normami platnými pre rok 2019.

*Povinná osoba tým, že nevykonala aktualizáciu interných predpisov podľa platnej legislatívy, porušila § 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.*

3. **Kontrolou interných noriem bolo zistené, že v Internej smernici č. 10/2016 zo dňa 19.12.2015, ktorá upravuje zásady vykonávania finančnej kontroly, sa povinná osoba zaoberá aj výkonom administratívnej finančnej kontroly, ktorá však v tomto prípade nemá opodstatnenie.**

*Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite administratívnu finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy, ak poskytne verejné financie inej osobe, alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky.*

*V zmysle vyššie uvedených skutočností, povinnosti uvedené v čl. 6 internej smernice (administratívna finančná kontrola) sú nad rámec kompetencií a povinností povinnej osoby, nakoľko ona verejné financie iným osobám neposkytuje.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.10.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 3 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 30.09.2021.

- 24. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 18.08.2020 do 30.09.2020 za rok 2019 vo Vihorlatskom múzeu v Humennom, Námestie slobody č.1 (poverenie č. 58/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Kontrolou predloženej dokumentácie v osobných spisoch bolo zistené, že dvom zamestnancom, ktorým bolo vyplatené odchodné pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok povinná osoba ako zamestnávateľ nevystavila Potvrdenie o zamestnaní (zápočtový list), v ktorom je zamestnávateľ povinný uviesť, že: „Zamestnancovi nebolo poskytnuté odchodné“.**

*Podľa § 75 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný pri skončení pracovného pomeru vydať zamestnancovi potvrdenie o zamestnaní a uviesť v ňom aj údaj o poskytnutí odchodného podľa § 76a.*

*Povinná osoba v zmysle vyššie uvedeného nespĺnila svoje povinnosti ustanovené Zákonníkom práce.*

**2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v roku 2019 nevykonala základnú finančnú kontrolu:**

- pri poskytnutí odstupného a odchodného
- pri priznaní mimoriadnych odmien zamestnancom
- pri priznaní jubilejných odmien zamestnancom.

*Povinná osoba tým, že základnou finančnou kontrolou neoverila každú finančnú operáciu, právny úkon, poskytnutie alebo použitie verejných financií, porušila ustanovenia § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 16.12.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 3 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 04.10.2021.

**25. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 06.10.2020 do 18.11.2020 za rok 2019 v Hornozemplínskej knižnici vo Vranove nad Topľou, M. R. Štefánika č. 875/200 (poverenie č. 59/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala so zástupcom zamestnancov uzatvorenú Dohodu na rok 2019, ktorá o. i. upravovala aj poskytovanie príspevkov zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej len DDS), podľa ktorých zamestnávateľ prispieval zamestnancom rozdielnu výšku príspevku. Podľa predloženej dokumentácie malo v roku 2019 uzatvorené zamestnanecké zmluvy s doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami celkom 13 zamestnancov, z toho 11-tim zamestnávateľ,**

uhradil príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 2 % z objemu zúčtovaných plátov a dvom zamestnancom zamestnávateľ uhradil príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie iným spôsobom, a to pevnou sumou mesačne. Prepočtom bolo zistené, že príspevok vyplácaný pevnou sumou bol nižší ako 2 %.

*Povinná osoba týmto porušila Čl. II, bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého výška príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie v zamestnávateľských zmluvách je najmenej 2 % z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov.*

**2. Podľa platnej Dohody na rok 2019 a podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu povinná osoba v roku 2019 tvorila sociálny fond:**

a) povinným prídélom vo výške 1 %

b) z ďalších zdrojov, ktorým je zostatok sociálneho fondu k 31.12.2018.

Podľa čl. II bod 8) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 – 2020:

Celkový prídél do sociálneho fondu je tvorený:

a) povinným prídélom vo výške 1 % a

b) ďalším prídélom najmenej vo výške 0,05 %

zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

*Z uvedeného vyplýva, že Dohoda na rok 2019 v čl. 16 a Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2019 v čl. 2) závažným spôsobom porušujú pravidlá pre tvorbu sociálneho fondu dohodnuté vo vyššej kolektívnej zmluve a v tejto časti sú neplatné v zmysle § 4 ods. 2. zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, podľa ktorého kolektívna zmluva je neplatná v tej časti, ktorá je v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu než kolektívna zmluva vyššieho stupňa.*

**3. Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba netvorila sociálny fond ďalším prídélom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok tak, ako to bolo dohodnuté v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa.**

V roku 2019 súhrn skutočných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu bol v celkovej výške 157 554,43 €, z ktorého 0,05 % predstavuje sumu 78,78 €, t. j. minimálne v tejto výške bola tvorba sociálneho fondu nižšia.

*Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a čl. II bod 8) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, ktorý ustanovuje, že fond sa tvorí základným prídélom a ďalším prídélom vo výške najmenej 0,05 %.*

**4. Kontrolou obstarania stravovacích kupónov bolo zistené, že dodávateľ vo faktúrach za predaj stravných kupónov fakturoval aj „odplatu“ za predaj kupónov v sume 8,40 €, ktorú povinná osoba účtovala na SÚ: 213 Ceniny.**

Povinná osoba uvedenú fakturovanú „odplatu“ zahrnula do hodnoty stravného kupónu v sume 0,03 €/kus, ktorú uhradil zamestnanec pri prevzatí stravných lístkov. Tento výdavok bol neoprávnene zosobnený zamestnancovi.

*Povinná osoba tým, že účet cenín zvýšila o náklady súvisiace s odplatou dodávateľovi za nákup stravných kupónov a zároveň ich zosobnila zamestnancom pri poskytnutí stravovania, nevedla účtovníctvo správne, čím porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*

**5. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v interných normách nemá vytvorený dostatočne účinný a efektívny vnútorný riadiaci a kontrolný systém, čo je porušením ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv.**

**6. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri mimopracovných dohodách uzatvorených v roku 2019 a nevykonala základnú finančnú kontrolu správne pri:**

- účtovaní obstarania stravných kupónov
- platbe príspevkov zamestnávateľa pre zamestnancov na doplnkové dôchodkové sporenie
- tvorbe sociálneho fondu.

*Povinná osoba tým, že základnou finančnou kontrolou neoverila každú finančnú operáciu, právny úkon, poskytnutie alebo použitie verejných financií, resp. ju vykonala nesprávne, porušila ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 na príslušných stupňoch riadenia.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.12.2020. Zoznam bol predložený.

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 30.09.2021.

**26. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 06.11.2020 do 11.12.2020 za rok 2019 v Zariadení sociálnych služieb AKTIG v Humennom, Mierová č. 1910/63 (poverenie č. 60/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemá odborovú organizáciu. Kolektívne pracovnoprávne vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami v roku 2019 boli riešené prostredníctvom zamestnaneckého dôverníka. Sociálna politika a starostlivosť o zamestnancov bola zahrnutá v Pracovnom poriadku. V „Zásadách o tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu“ boli dohodnuté pravidlá pre tvorbu a použitie sociálneho fondu. Podľa bodu 4. týchto Zásad zamestnávateľ vytvára sociálny fond:**

**- z povinného prídela vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac (§ 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde).**

**Takto dohodnutá tvorba sociálneho fondu závažným spôsobom porušuje pravidlá pre tvorbu sociálneho fondu, ktoré sú dohodnuté v Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na roky 2019 – 2020. Podľa čl. II bod 8) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, je celkový prídela do sociálneho fondu tvorený:**

**a) povinným prídelaom vo výške 1 % a**

**b) ďalším prídelaom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok“.**

**Interná norma - Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, v bode 4) je v rozpore s čl. II bod 8) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa a teda v tejto časti je neplatná.**

**Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že povinná osoba nemá vytvorený dostatočne účinný a efektívny vnútorný riadiaci a kontrolný systém, ktorým sa má zabezpečiť, aby platné interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v tomto prípade aj s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.**

*Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv.*

**2. Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že v roku 2019 súhrn skutočných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu, ktorý tvoril základ pre tvorbu sociálneho fondu bol v celkovej výške 272 208,66 €. Odvod finančných prostriedkov na osobitný účet sociálneho fondu pre tvorbu sociálneho fondu bol v roku 2019 v celkovej sume 2 722,09 € t. j. povinná osoba tvorila sociálny fond len povinným prídelaom vo výške 1 %.**

**Týmto konaním povinná osoba nedodržala čl. II bod 8) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2019 – 2020.**



**Kontrolou bolo prepočítané, že ďalší prídel, vo výške najmenej 0,05 % zo súhrn skutočných plátov zúčtovaných zamestnancom za rok 2019, predstavuje sumu 136,10 € (0,05 % z 272 208,66). Minimálne o túto sumu bola tvorba sociálneho fondu nižšia.**

*Povinná osoba tým, že tvorila sociálny fond v rozpore s Vyššou kolektívnou zmluvou, porušila ustanovenie § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, ktorý ustanovuje, že fond sa tvorí základným prídelom a ďalším prídelom vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1.*

**3. Z kontrolných zistení uvedených v bode 1. a 2. tejto správy vyplýva, že povinná osoba:**

**a) pri Zásadách o tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu a pri samotnej realizácii tvorby sociálneho fondu nevykonala základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015 Z. z. tým, že neoverila ich súlad so všeobecne záväznou právnou normou (zákonom o sociálnom fonde) a kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa, ktoré boli platné a účinné v roku 2019**

**b) pri tvorbe sociálneho fondu, na dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami, vykonala základnú finančnú kontrolu len formálne. Vedúci zamestnanec a zodpovedný zamestnanec nevykonali základnú finančnú kontrolu správne t. j. tak, aby bol splnený cieľ finančnej kontroly ustanovený v § 6 ods. 3 písm. c) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorým je zabezpečiť „dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov...“**

*Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 na príslušných stupňoch riadenia.*

### **Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 22.01.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 3 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 01.10.2021.

### **27. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019, 2020 v Strednej odbornej škole remesiel a služieb v Poprade, Okružná č. 761/25 (poverenie č. 61/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Kontrolou aktuálneho stavu bolo zistené, že Školská jedáleň reálne nie je súčasťou školy. V aktuálnom rozhodnutí o zriadení v Článku I. Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti to nie je pozmenené.**

*Rozhodnutie o zriadení nekorešponduje so skutočným stavom a so znením § 140 Zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní.*

- 2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri nasledovných zmluvách o nájme a ich dodatkoch:**
  - č. 6/2014 s Hokejbalový klub OLD FOXES Poprad
  - č. 23/2009 Medula, s. r. o.,
  - DENTA – PROTECT, s.r.o. Žakovce
  - NEURO – TATRY, s.r.o. Poprad

*Nepreukazným spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

### **Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. Požiadať zriaďovateľa o úpravu vymedzenia základného poslania a predmetu činnosti, tak aby skutočný stav reflektoval zákonné ustanovenia.
2. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 23.11.2021.

### **28. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore v Prešove, Námestie legionárov č. 6 (poverenie č. 62/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií).

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1. Rozpočtovým opatrením č. 1175/18/K/2018 organizácia dostala pridelené finančné prostriedky účelovo určené na nákup majetku a to „ Prvotné výdavky na licenciu a implementáciu programu MAGMA“ vo výške 2 200,- €, ktoré nezaúčtovala správne.**

**Majetok ( licencia programu „MAGMA“) nie je v evidencii u povinnej osoby a nebol inventarizovaný.**

*Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

- § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,*
- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,*
- § 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.*

**2. V súvislosti s ochranou majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá zabezpečené motorové vozidlá v súlade s požiadavkami zriaďovateľa a to tým, že je povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.**

*Podľa § 5 ods. 1 b), c) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“ v platnom znení, sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.*

**3. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu pri evidencii a ochrane majetku formálne, alebo nesprávnym spôsobom.**

*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.*

## **Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin jeho vzniku:**

1. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.
2. Chrániť majetok pred poškodením v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 01.12.2021.

### **29. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 03.09.2020 do 06.10.2020 za rok 2019 v Strednej odbornej škole gastronómie a služieb v Prešove, Sídlisko duklianskych hrdinov č. 3 (poverenie č. 63/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

**Kontrolou bolo zistené, že z 13 opatrení povinná osoba nesplnila 4 a to:**

#### **Prijaté opatrenie č. 1:**

Vykazovať výdavky v správnom rozpočtovom období v zmysle platnej legislatívy.

#### ***Vyhodnotenie splnenia opatrenia:***

Povinná osoba predložila ku kontrole výdavky, ktoré si oprávnená osoba ako napr. **výdavky na mzdy (odchodné, odstupné, DDP, náhrada príjmu pri dočasnej práceneschopnosti)**, ktoré vykazuje v správnom rozpočtovom období.

#### **Nové kontrolné zistenia.**

Kontrolou nákupu tovaru na základe Kúpnej zmluvy č.PO24HK bolo zistené, že povinná osoba:

- **nezverejnila** Kúpnu zmluvu č.PO24HK na svojom webe, ktorú uzatvorila dňa 17.12.2020 vo výške 3 483,34 € ,
- **na rovnaký tovar** vystavila dňa 17.12.2020 objednávku č.179/2020 vo výške 500 € a dňa 18.12.2020 objednávku č.191/2020 vo výške 3 500 €, ktoré zverejnila ,
- dňa 22.12.2020 uhradila z účtu 3 483,34 € za zazmluvnený tovar,
- vystavila a zaúčtovala tovar na krycom liste na SY 501 / SY 321, ktorú zaevidovala do knihy došlých faktúr dňa 21.12.2020 ( DFB/20/0468) **bez faktúry a dodacieho listu, neúčtovala platbu ako preddavok, keďže tovar nebol dodaný,**
- zúčtovanie na platobnom poukaze – rozpočtová položka, ekonomická klasifikácia **635 001** vo výške 2 977,20 € a ekonomická klasifikácia 633 006 vo výške 506,14 €,
- vykonala **zápis o zaradení majetku** dňa 21.12.2020 vo výške 2 977,20 . Rozdiel vo výške 501,16 € nebol zaradený do majetku,
- nesprávne a nezmyselne nedodaný tovar zinventarizovala ( podsúvahové účty),
- **vykonala** finančnú kontrolu,
- na faktúre a dodacom liste č. PO0084187 zo dňa 18.01.2021 **potvrdila prevzatie** tovaru vo výške **2 275,40 €**. Faktúru nezverejnila na svojom webe, nezaevidovala a nezaúčtovala,
- na faktúre a dodacom liste č. PO0084188 zo dňa 18.01.2021 **potvrdila prevzatie** tovaru vo výške **744,14 €**. Faktúru nezverejnila na svojom webe, nezaevidovala a nezaúčtovala,
- na faktúre a dodacom liste č. PO0084322 zo dňa 03.02.2021 **potvrdila prevzatie** tovaru vo výške **276 €**. Faktúru nezverejnila na svojom webe, nezaevidovala a nezaúčtovala,
- na faktúre a dodacom liste č. PO0084513 zo dňa 04.03.2021 **potvrdila prevzatie** tovaru vo výške **187,80 €**. Faktúru nezverejnila na svojom webe, nezaevidovala a nezaúčtovala.

***Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.***

***Povinná osoba porušila ustanovenia § 5a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov ( zákon o slobode informácií) tým, že pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v rokoch 2020 - 2021, nepostupovala v zmysle platnej legislatívy a v súčinnosti § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia resp. účastníci sa môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.***

***Zároveň došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. k), v ktorom subjekt nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami a v nadväznosti § 31 ods. 7, kde 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. Ak sa verejné prostriedky poskytnú za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) v zmysle Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.***

Preddavok v praxi znamená vždy úhradu dodávateľovi, ak ide o obstaranie služby, majetku, tovaru alebo výkonu v čase pred dodaním danej služby, majetku, tovaru alebo výkonu. I úhrada v plnej výške za tovar, majetok, službu alebo výkon sa definuje ako preddavková platba, a teda príjem služby, majetku, tovaru či výkonu je podmienený poskytnutím verejných prostriedkov formou preddavku sa musí uzatvoriť zmluva.

**Výdavky na nákup tovaru v zmysle Kúpnej zmluvy č. PO24HK neboli účtované cez účet SY 314 – poskytnuté preddavky a ani vyúčtované do konca roka, v ktorom sa poskytli. Tým že organizácia porušila Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov nadväznosti na § 4 ods. 4 a ods. 5 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Ďalej organizácia porušila § 19 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy :

- ods.1 , kde verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo ustanovené podľa tohto zákona. Prostriedky štátneho rozpočtu nemožno použiť na úhradu nájomného podľa zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci okrem úhrady tohto nájomného z prostriedkov štátneho rozpočtu určených na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie,
- § 19 ods.2 - kde verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku,
- § 19 ods.3 – kde právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.
- ods. 8, na základe ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov,
- ods.10, kde preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,

- § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
- § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
- § 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,
- § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

**Zistené nedostatky a porušenia sú zdokumentované v prijatých opatreniach č.1, kde oprávnená osoba uvádza nové kontrolné zistenia .**

#### **Prijaté opatrenie č. 8:**

Zabezpečiť hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami v rámci výdavkov organizácie.

#### ***Vyhodnotenie splnenia opatrenia:***

Povinná osoba predložila ku kontrole doklady, z ktorých vyplýva, že **nezabezpečila** správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Opatrenia MF SR z 8. 8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územný celky a interných predpisov. **Nedostatky sú popísané v nových kontrolných zisteniach prijatých opatrení v bode č.1.**

***Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.***

#### **Prijaté opatrenie č. 11:**

Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.

#### ***Vyhodnotenie splnenia opatrenia:***

Postupy v rámci účtovníctva subjekt neaplikoval v zmysle platnej legislatívy. **Nedostatky sú popísané v nových kontrolných zisteniach prijatých opatrení v bode č.1.**

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

**Prijaté opatrenie č. 13:**

Zabezpečiť aplikáciu platného zákona o finančnej kontrole v podmienkach organizácie.

*Vyhodnotenie splnenia opatrenia:*

Povinná osoba nezabezpečila postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

*Opatrenie hodnotíme ako nesplnené.*

Z dôvodu mimoriadnej situácie COVID-19 Rada školy zasadala a hlasovala spôsobom per – rollam dňa 10.03.2021 od 10.00 hod – 24.00 hod. K materiálu č.8, ktorý obsahoval informáciu o výsledku finančnej kontroly, členovia rady nevzniesli žiadne pripomienky. Rada škola vzala na vedomie správu o výsledku finančnej kontroly.

*Povinnosti určené oprávnenou osobou boli splnené.*

Oprávnená osoba navrhla pre povinnú osobu lehotu na:

1. splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k predloženiu písomného zoznamu splnených úloh **do 31.1.2022,**
2. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu,
3. informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

*Povinnosti určené oprávnenou osobou boli splnené.*

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 21.10.2021.

**30. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Strednej odbornej škole v Snine, Sládkovičova č. 2723/120 (poverenie č. 64/2021).**

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.



### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

1. V rámci dokladovej inventarizácii nehnuteľného majetku neboli k ročnej uzávierke predložené aktuálne listy vlastníctva. Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný nehnuteľný majetok (účet 021 stavby, 031-pozemky) tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav tohto majetku.
2. Škola vedie nehnuteľný majetok (pivnica) zapísaný v LV č.1970 k.ú. Snina, obec Snina v účtovnej evidencii a v inventarizácii na podsúvahovom účte 750 (OTE). Nesprávnym vedením nehnuteľného majetku v účtovníctve škola porušila § 33 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa dlhodobý hmotný majetok odpisovaný vedie v účtovnej skupine v účtovnej skupine 02.

### **Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. V dokladovej inventarizácii porovnať stav nehnuteľného majetku s doloženým listom vlastníctva, aktuálnym k dátumu ročnej účtovnej uzávierky.
2. Zabezpečiť správne vedenie dlhodobého hmotného majetku (pivnica) v zmysle Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.

Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 16.12.2021.

### **31. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Strednej odbornej škole obchodu a služieb v Humennom, Mierová č. 1973/79 (poverenie č. 65/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, 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, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

## Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Pri kontrole novonadobudnutého dlhodobého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku. Uvedené skutočnosti boli zistené v každom roku.

**V roku 2018:** výdavky na úhradu notebooku HP a kozmetických umývacích boxov (2 kusy) povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633009-*Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633002 – *Výpočtová technika* a 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie*

**V roku 2019:** výdavky na úhradu Interaktívnej tabule povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633002 – *Výpočtová technika*

**V roku 2020:** výdavky na úhradu Notebooku HP, Notebooku Lenovo, myši k notebooku a Interaktívnej tabule povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633002 – *Výpočtová technika*

- úhradu za nákup pneumatík na motorové vozidlo Toyota Auris povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633004 – *Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie*. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej podpoložke 634002- *Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené*.

*Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.*

2. Správnosť a úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola overená na inventarizácii vykonanej k 31.12.2020. Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2020 bol zistený rozdiel medzi konečným zostatkom na účte 211-Pokladnica vedenom v hlavnej knihe (resp. Súvahe) a stavom peňažných prostriedkov v pokladnici, zistený pri inventarizácii.

Konečný zostatok SÚ 211-Pokladnica bol v hlavnej knihe a v Súvahe nulový.

Konečný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizácie pokladne ku dňu 31.12.2020, bol v sume 207,09 €. Inventarizačná komisia o tomto vyhotovila „Inventarizačný zápis inventarizačnej komisie o inventarizácii peňažných prostriedkov a cenín v pokladni ku dňu 31.12.2020“, t. j. účtovný stav k 31.12.2020 nezodpovedal hotovosti peňažných prostriedkov zistených pri inventarizácii. Povinná osoba sa vyjadrila, že stav peňažných prostriedkov v pokladni bol zistený ku dňu 16.12.2020. To znamená, že pokladňa nebola inventarizovaná k 31.12.2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že HIK sa pri svojom vyhodnotení inventarizácie vykonanej za rok 2020 v Inventarizačnom zápise HIK zo dňa 11.01.2020 nezaoberala.

Povinná osoba tým, že nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2020, ale v inom čase (16.12.2020), porušila ustanovenie § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*

*Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.*

**3. Kontrolou poistných zmlúv bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období 2018, 2019 a 2020 uzatvorené PZP na vysokozdvížny vozík Zetor, ktorý je v účtovníctve vedený na SÚ: 022 – Stroje prístroje a zariadenia, t. j. nie je účtovaný ako dopravný prostriedok. Vysokozdvížny vozík Zetor povinnej osoby nemá osvedčenie o evidencii motorového vozidla, nie je prihlásený do evidencie motorových vozidiel a nemá pridelené ŠPZ, t. j. nie je motorovým vozidlom, na ktoré sa vzťahuje povinnosť PZP. Povinná osoba nepredložila dokumentáciu, ktorou by preukázala, že vysokozdvížny vozík je motorové vozidlo, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uzatvorenia PZP.**

Povinná osoba uhrádzala PZP v rokoch 2018 a 2019 vo výške 40,82 €/rok v zmysle poistnej zmluvy č. 801 857 5159 uzatvorenej v poisťovni Allianz a.s. a v roku 2020 v poisťovni UNION a.s. uzatvorila poistnú zmluvu č. 72901 687, podľa ktorej PZP pre vysokozdvížny vozík bolo dohodnuté vo výške 35,00 €/rok.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorené aj poistené zmluvy na poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Pre rok 2020 bola uzatvorená poistná zmluva v poisťovni UNION a.s. na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu vo výške 2 830,60 €/rok, ktorá zahŕňa: živelné poistenie majetku, poistenie proti odcudzeniu, poistenie elektroniky a strojov, poistenie skla, poistenie zodpovednosti za škodu. Zoznam poisteného nehnuteľného a hnutel'ného majetku tvorí samostatnú prílohu poistnej zmluvy, v ktorej sú zahrnuté aj „dopravné prostriedky bez EČV“.

Finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba vysokozdvížny vozík prenajíma nájomcovi CHIROMEGA s.r.o. Humenné, ktorý ho využíva pri svojej činnosti.

Dodatkom č. 3 k nájomnej zmluve č. 9 zo dňa 28.08.2008 v článku 7 bode 7.1 písm. g) sa povinná osoba s nájomcom dohodli, že nájomca za používanie vysokozdvížného vozíka uhradí poplatok 39,83 €/rok. Tento poplatok sa každý rok upravoval v závislosti od miery inflácie vyhlásenej ŠÚ SR pre daný rok za rok predchádzajúci (inflačný index).

#### Porovnanie vynaložených výdavkov (PZP) a príjmov (poplatky z nájmu):

Rok	Výdavky - uhradené PZP v €/rok	Príjmy - poplatky z nájmu v €/rok	Ekonomická výhodnosť v €/rok
2018	40,82	40,71	- 0,11
2019	40,82	41,72	+ 0,90
2020	35,00	42,84	+ 7,84

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že ekonomická výhodnosť v tomto prípade bola minimálna.

Povinná osoba, ako subjekt verejnej správy, je povinná pri hospodárení s verejnými prostriedkami uplatňovať zásadu hospodárnosti a efektívnosti (zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy). Táto povinnosť pri výdavkoch vynaložených na úhradu PZP vysokozdvížneho vozíka a pri jeho nájme nebola dodržaná.

Povinná osoba k uvedeným skutočnostiam predložila svoje písomné stanovisko, podľa ktorého PZP bolo uzatvorené na základe odporúčania pracovníka poisťovne. Táto skutočnosť bola zohľadnená pri posúdení nedostatku.

*Povinná osoba tým, že uhradila PZP pri majetku, ktorý si túto povinnosť nevyžadoval a tým, že pri prenájme majetku neposudzovala efektívnosť medzi vynaloženými výdavkami a získanými príjmami, porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktoré upravujú hospodárenie s majetkom PSK.*

*Podľa § 6 ods. 1 Zásad je správca oprávnený a povinný majetok VÚC držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku a so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC.*

**4. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých zmluvách o nájme nebytových priestorov platných v rokoch 2018 – 2020 uzatvorených s: CHIROMEGA s.r.o., Humenné (NZ č. 42 z 06.02.2018), Reality services s.r.o. Bratislava-Rača (NZ č. 41 z 06.02.2018), Viera Frigová V & M, Humenné (NZ č. 43 z 25.04.2018), Jana Peťková, Humenné (NZ č. 44 z 29.05.2018), Woodsup s.r.o., Chorvátsky Grob (NZ č. 59 z 24.11.2020), Tomáš Karandyšovský (NZ č. 46 z 20.09.2018), Marián Bene Drevotrend (NZ č. 48 z 22.10.2018).**

*Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách a úkonoch právnej povahy, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.*

#### **Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Inventarizáciu pokladne vykonávať podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Prehodnotiť PZP a nájomnú zmluvu vysokozdvížneho vozíka.
3. Vykonať základnú finančnú kontrolu v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
4. Poučiť zodpovedných zamestnancov o povinnosti uplatňovať pri výdavkoch platnú Rozpočtovú klasifikáciu výdavkov.
5. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 14.12.2021.

**32. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Ľubovnianskej knižnici v Starej Ľubovni, Letná č.6 (poverenie č. 66/2021).**

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, 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, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

**Finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vlastných interných noriem.**

**Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 13.12.2021.

**33. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019,2020 v Krajskej knižnici P.O. Hviezdoslava v Prešove , Levočská č.1 (poverenie č. 67/2021).**

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

**Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

- 1. Pri kontrole nadobudnutého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky, bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku.**

**Uvedené skutočnosti boli zistené v roku 2020: výdavky na úhradu dvoch bezdotykových terminálov na meranie telesnej teploty povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633001 – Interiérové vybavenie. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633005 – Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.**

*Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov pri zaradení dvoch bezdotykových terminálov na meranie telesnej teploty podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.*

- 2. S účinnosťou od 1.1.2015 Úrad Prešovského samosprávneho kraja schválil Dodatok č.1 k „Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie“ zo dňa 31.5.2012. V dodatku k smernici stanovil, že účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým, odpis sa vypočítava zadaným percentom podľa prílohy č. 3, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice. Podľa uvedenej prílohy je majetok rozdelený do 6 odpisových skupín s určením počtu rokov odpisovania. Príloha k smernici bola doručená na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK s metodickým usmernením uplatňovať odpisy podľa tejto prílohy od 1.1. 2017.**

*„Interná smernica pre vedenie účtovníctva“ knižnice stanovuje pre odpisovanie majetku 4 odpisové skupiny. Knižnica nedodrжала vyššie uvedený pokyn.*

- 3. Knižnica nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísiel a ich výmery.**

**V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery.**

*Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*

- 4. Pri nájomných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.**

*Tým, že základná finančná kontrola nebola dokumentovaná pri nájomných zmluvách, organizácia porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole*

**Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. Uplatňovať pri výdavkoch platnú Rozpočtovú klasifikáciu.
2. Pri odpisovaní majetku dodržať Dodatok č.1 k Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie Ú PSK a zapracovať do internej smernice.
3. Zosúladiť účtovnú evidenciu so stavom na listoch vlastníctva. Pozemky evidovať podľa čísiel jednotlivých parciel a ich výmery a LV. Na základe doplnenej účtovnej evidencie vykonať dokladovú inventarizáciu.

4. 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.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.12.2021.

**34. Tematická kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre ISKRA SVIT, s.r.o. za rok 2020 na Ú PSK ( poverenie č. 68/2021).**

V súlade so Zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola tematická kontrola na Úrade Prešovského samosprávneho kraja zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN PSK“) č. 78/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja uzavretá podľa ustanovenia §8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení.

Predmetom tejto tematickej kontroly na základe poverenia Hlavného kontrolóra PSK č. 68/2021 bola kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 v Programe 1 „Šport“ pod názvom „Veľkoplošná obrazovka v Iskra aréne“ pre spoločnosť ISKRA SVIT, s.r.o.. Predseda PSK vyhlásil v roku 2020 Výzvu Predsedu PSK v súlade s uznesením č. 390/2020 na 18. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 10.02.2020 a uznesením č. 466/2020 na 20. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 25.05.2020 na financovanie projektov v zmysle VZN PSK č. 78/2019 v plnom znení vo výške 4 500,- €.

Podľa VZN PSK č. 57/2017, čl. XI. Kontrola - Kontrolu nad dodržiavaním tohto VZN, vrátane jej plnenia podmienok stanovených v jednotlivých výzvach môže vykonať:

- a) Zastupiteľstvo PSK
- b) Útvar hlavného kontrolóra PSK.

Cieľ kontroly bol zameraný na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020.

**VÝSLEDKY KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené doklady a záznamy v znení platného VZN PSK č. 57/2017 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja a podľa VZN PSK č. 78/2019 v platnom znení o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja za kontrolované obdobie roku 2020.

V zmysle uvedeného predmetu kontroly boli prekontrolované záznamy o poskytnutí dotácie:

- a) Žiadosť a iné písomnosti vzťahujúce sa k poskytnutiu dotácie Výzva Predsedu PSK, podľa VZN PSK č. 78/2019 v platnom znení pre rok 2020
- b) Zmluva č. 751/2020/DPR o poskytnutí dotácie uzavretá v zmysle VZN PSK č. 78/2019 o poskytovaní dotácie z vlastných príjmov PSK v platnom znení
- c) Čestné prehlásenie žiadateľa k žiadosti o poskytnutie dotácie
- d) Test výskytu štátnej pomoci
- e) Vyúčtovanie pridelenej dotácie - Výzva Predsedu PSK na predkladanie žiadostí o dotácie pre rok 2020
- f) Správa z administratívnej finančnej kontroly

Ad a) Na základe uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 466/2020 z 25.05.2020 bola schválená Výzva predsedu PSK na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu PSK pre rok 2020 na financovanie projektov realizovaných na podporu verejného života v regióne v rámci nasledovných programov:

Program 1 „Šport“

Program 2 „Kultúra“

Program 3 „Sociálne služby“

Uzávierka podávania žiadosti 30.06.2020.

Ad b) Dňa 19.06.2020 bola na Úrad PSK doručená Žiadosť spoločnosti ISKRA SVIT, s.r.o. o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 78/2019 pre rok 2020, v Programe 1 „Šport“, podprogram 1.1 – kapitálové investičné výdavky. Názov akcie: „Veľkoplošná obrazovka v Iskra aréne“. Miesto realizácie projektu: Iskra aréna Svit, Slovensko v predpokladanom termíne realizácie od 01.07.2020 do 31.08.2020. Celkové kapitálové (investičné) výdavky a náklady na projekt: 42 000,- €, s toho žiadané od PSK 5 000 €, ďalšie vlastné zdroje krytia 37 000,- €. Žiadosť bola podpísaná 16.06.2020 štatutárnym zástupcom žiadateľa – Ing. Jánom Drobným. Súčasťou žiadosti sú všetky potrebné doklady vzťahujúce sa k predmetu administratívnej finančnej kontroly kontrolovanej osoby uvedené v Čl. VI - Všeobecné podmienky, VZN PSK č. 78/2019.

Ad c) Spoločnosti s obchodným menom ISKRA SVIT, s.r.o. so sídlom Dlhé hony 4991, 058 01 Poprad v rámci Výzvy Predsedu PSK, v programe 1 „Šport“ pre rok 2020, bola poskytnutá výška dotácie 4 500,- € (slovom: štyritisícpäťsto eur), ktorá je predmetom zmluvy č. 751/2020/DPR, podpísaná medzi Prešovským samosprávnym krajom a spoločnosťou ISKRA SVIT, s.r.o. v Prešove dňa 27.08.2020. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 04.09.2020 po jej zverejnení 03.09.2020. Doklad – potvrdenie o zverejnení na webovom sídle PSK je súčasťou spisu 06325/2020.

Ad d) V zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola dokladov doručených dňa 21.9.2020 k vyúčtovaniu pridelenej dotácie:

- Rozpočet projektu
- Daňový doklad: Faktúra č: 202000016- dodávateľ IC Grid, s.r.o. v sume 6 750,- €,
- Fotodokumentácia s osadenou veľkoplošnou obrazovkou v Iskra aréne vo Svite
- Správa o vyhodnotení realizácie projektu

Vyúčtovanie dotácie je v súlade s Výzvou Predsedu PSK, Zmluvou č. 751/2020/DPR schváleným uznesením č. 390/2020 Zastupiteľstva PSK dňa 10.02.2020 na financovanie projektov v zmysle VZN č. 78/2019.



Ad e) Správou z administratívnej finančnej kontroly vykonanou dňa 02.10.2020 s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 751/2020/DPR účinnou dňa 04.09.2020, neboli zistené žiadne nedostatky.

Postup a priebeh poskytnutia dotácie sú v súlade s uznesením Zastupiteľstva PSK č. 490/2020 z 22.06.2020, zmluvou č. 751/2020/DPR a je finančne krytá rozpočtom PSK pre rok 2020.

V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole postupov a priebehu poskytnutia dotácií Prešovského samosprávneho kraja spoločnosti ISKRA SVIT, s.r.o so zameraním na za rok 2020 neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.11.2021.

### **35. Tematická kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre Jar života n.o. za rok 2020 na Ú PSK ( poverenie č. 69/2021).**

V súlade so Zákonom NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola tematická kontrola na Úrade Prešovského samosprávneho kraja zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN PSK“) č. 78/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja uzavretá podľa ustanovenia §8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení.

Predmetom tejto tematickej kontroly bola kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 v Programe 3 „Sociálne služby“ pod názvom „Zvyšovanie kvality komfortu juniorských klientov – zakúpenie 10 ks kresiel ku pracovným stolom“ pre neziskovú organizáciu Jar života, n.o. vo výške 1 000,- €. Predseda PSK vyhlásil v roku 2020 Výzvu Predsedu PSK v súlade s uznesením č. 390/2020 na 18. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 10.02.2020 a uznesením č. 466/2020 na 20. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 25.05.2020 na financovanie projektov v zmysle VZN PSK č. 78/2019.

Podľa VZN PSK č. 57/2017, čl. XI. Kontrola - Kontrolu nad dodržiavaním tohto VZN, vrátane jej plnenia podmienok stanovených v jednotlivých výzvach môže vykonať:

- a) Zastupiteľstvo PSK
- b) Útvar hlavného kontrolóra PSK.

Cieľ kontroly bol zameraný na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020.

### **VÝSLEDKY KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené doklady a záznamy v znení platného VZN PSK č. 57/2017 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja v znení VZN PSK č.78/2019 v platnom znení o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja za kontrolované obdobie roku 2020.

V zmysle uvedeného predmetu kontroly boli prekontrolované náležitosti k poskytnutiu dotácie:

- g) Žiadosť a iné písomnosti vzťahujúce sa k poskytnutiu dotácie Výzva Predsedu PSK, podľa VZN PSK č. 78/2019 v platnom znení pre rok 2020
- h) Zmluva č.741/2020/DPR o poskytnutí dotácie uzavretá v zmysle VZN PSK č.78/2019 o poskytovaní dotácie z vlastných príjmov PSK v platnom znení
- i) Čestné prehlásenie žiadateľa k žiadosti o poskytnutie dotácie
- j) Test výskytu štátnej pomoci
- k) Vyúčtovanie pridelenej dotácie - Výzva Predsedu PSK na predkladanie žiadostí o dotácie pre rok 2020
- l) Správa z administratívnej finančnej kontroly

Ad a) Na základe uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 466/2020 z 25.05.2020 bola schválená Výzva predsedu PSK na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu PSK pre rok 2020 na financovanie projektov realizovaných na podporu verejného života v regióne v rámci nasledovných programov:

Program 1 „Šport“

Program 2 „Kultúra“

Program 3 „Sociálne služby“

Uzávierka podávania žiadosti 30.06.2020.

Ad b) Dňa 19.03.2020 bola na Úrad PSK doručená Žiadosť neziskovú organizáciu Jar života, n.o. o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 78/2019 pre rok 2020, v Programe 3 „Sociálne služby“, podprogram 3.2 – bežné (neinvestičné) výdavky. Názov akcie: „Zvyšovanie kvality komfortu juniorských klientov – zakúpenie 10 ks kresiel ku pracovným stolom“. Miesto realizácie projektu: Fučíkova 368, Gíraltovce, Slovensko, v predpokladanom termíne realizácie od 01.04.2020 do 30.09.2020. Celkové bežné výdavky a náklady na projekt: 4 800,- €, z toho žiadané od PSK 4 800,-, ďalšie zdroje krytia – povinné spolufinancovanie 1 000,- €. Žiadosť bola podpísaná 02.03.2020 štatutárnym zástupcom žiadateľa – Mgr. Danielou Macákovou. Súčasťou žiadosti sú všetky potrebné doklady vzťahujúce sa k predmetu administratívnej finančnej kontroly kontrolovanej osoby uvedené v Čl. VI - Všeobecné podmienky, VZN PSK č. 78/2019.

Ad c) Neziskovej organizácii Jar života, n.o. so sídlom Fučíkova 368, 087 01 Gíraltovce v rámci Výzvy Predsedu PSK, v programe 3 „Sociálne služby“ pre rok 2020, bola poskytnutá výška dotácie 1 000,- € (slovom: tisíc eur), ktorá je predmetom zmluvy č. 741/2020/DPR, podpísaná medzi Prešovským samosprávnym krajom a neziskovou organizáciou Jar života, n.o. v Prešove dňa 14.9.2020. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 19.09.2020 po jej zverejnení 18.09.2020. Doklad – potvrdenie o zverejnení na webovom sídle PSK je súčasťou spisu č. 06433/2020/DPR.

Ad d) V zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola dokladov doručených dňa 2.12.2020 k vyúčtovaniu pridelenej dotácie:

- Rozpočet projektu

- Fotokópia objednávky zo dňa 27.8.2020 na 1ks Kreslo Gavota typ C 1-2-P a 1 ks Kreslo Gavota typ D1-2-P
- Daňový doklad: Faktúra č: 202049- dodávateľ HIPOKRAT, spol. s r.o. v sume 1 209,- €, ( vzhľadom na výšku dotácie boli zakúpené 2 kreslá)
- Fotodokumentácia
- Správa o vyhodnotení realizácie projektu

Vyúčtovanie dotácie je v súlade s Výzvou Predsedu PSK, Zmluvou č. 741/2020/DPR schváleným uznesením č. 390/2020 Zastupiteľstva PSK dňa 10.02.2020 na financovanie projektov v zmysle VZN č. 78/2019.

Ad d) Správou z administratívnej finančnej kontroly vykonanou dňa 15.12.2020 s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č.741/2020/DPR zo dňa 14.9.2020, neboli zistené žiadne nedostatky.

Postup a priebeh poskytnutia dotácie sú v súlade s uznesením Zastupiteľstva PSK č.490/2020 zo dňa 22.06.2020, zmluvou č. 741/2020/DPR a je finančne krytá rozpočtom PSK pre rok 2020.

V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole postupov a priebehu poskytnutia dotácie Prešovského samosprávneho kraja neziskovej organizácii Jar života, n.o. so zameraním na rok 2020 neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 25.11.2021.

### **36. Tematická kontrola zameraná na poskytnutie dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja – Výzva Predsedu PSK 2020 pre Športový klub v obci Chmeľov za rok 2020 na Ú PSK ( poverenie č. 70/2021).**

V súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola tematická kontrola na Úrade Prešovského samosprávneho kraja zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN PSK“) č. 78/2019 a podmienok Výzvy predsedu PSK na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2020.

Predmetom tematickej kontroly bola na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 70/2021 kontrola poskytnutia dotácie z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja podľa Výzvy predsedu PSK pre Športový klub v obci Chmeľov v rámci Programu 1 „Šport“ za účelom nákupu kosačky na ihrisko.

Výzva bola vyhlásená v roku 2020 v súlade s uznesením č. 390/2020 na 18. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 10.02.2020 a uznesením č. 466/2020 na 20. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 25.05.2020 na financovanie projektov v zmysle VZN PSK č. 78/2019 v platnom znení. Celková suma alokácie určená pre výzvu bola 224 600,- €.

Podľa čl. XI. VZN PSK č. 78/2019 môže PSK vykonať kontrolu hospodárenia s poskytnutou dotáciou a kontrolu dodržiavania podmienok zmluvy a prijímateľ dotácie je povinný vytvoriť podmienky na výkon finančnej kontroly.

Zmluva 765/2020/DPR následne definuje v článku IV oprávnenie na kontrolu plnenia podmienok Výzvy predsedu PSK pre:

- a) Prešovský samosprávny kraj ako poskytovateľa dotácie
- b) Útvár hlavného kontrolóra
- c) kontrolné orgány SR v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľom kontroly bolo preskúmanie postupu pri poskytnutí dotácie PSK pre ŠK v obci Chmeľov.

### VÝSLEDKY KONTROLNÝCH ZISTENÍ

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené doklady a záznamy podľa platného VZN PSK č. 78/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja za kontrolované obdobie roku 2020.

V zmysle predmetu tematickej kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

- m) Žiadosť a iné požadované písomnosti vzťahujúce sa k poskytnutiu dotácie podľa Výzvy predsedu PSK a VZN PSK č. 78/2019 v platnom znení pre rok 2020
- n) Zmluva č.765/2020/DPR o poskytnutí dotácie uzavretá v zmysle VZN PSK č. 78/2019 o poskytovaní dotácie z vlastných príjmov PSK v platnom znení, vrátane kontrolného listu o vykonaní základnej finančnej kontroly a potvrdenia o zverejnení zmluvy na webovom sídle PSK.
- o) Vyúčtovanie pridelenej dotácie vrátane správy o realizácii projektu, fotodokumentácie z realizácie a následnej propagácie projektu a ostatnej dokumentácie v zmysle podmienok Výzvy Predsedu PSK.
- p) Správa z administratívnej finančnej kontroly

Ad a) Dňa 22.6.2020 bola na Úrad PSK doručená žiadosť Športového klubu v obci Chmeľov o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 78/2019 pre rok 2020, program - 1 ŠPORT, podprogram 1.1. kapitálové (investičné) výdavky. Žiadosť obsahovala nasledovné základné údaje o projekte:

- názov projektu: “ Kosačka na ihrisko“
- miesto realizácie projektu: Chmeľov, Slovensko
- predpokladaný termín realizácie júl - august 2020
- celkový predpokladaný rozpočet na projekt: 2 000 €, žiadané od PSK 1 600,- €, ďalšie vlastné zdroje krytia 400,- €.

Súčasťou žiadosti boli všetky potrebné doklady uvedené v čl. VIII VZN PSK č.78/2019. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom žiadateľa - p. Martinom Marcinkom.

Ad b) Na základe uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 390/2020 z 10.02.2020 a následne uznesenia č. 466/2020 zo dňa 25.05.2020 bola Športovému klubu v obci Chmeľov v rámci Výzvy Predsedu PSK pre rok 2020 poskytnutá dotácia vo výške 1 000,- € (slovom: tisíc eur), ktorá je predmetom zmluvy č. 765/2020/DPR. Zmluva bola podpísaná dňa 14.09.2020 a nadobudla účinnosť dňa 19.09.2020.

V zmysle zákona NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola v dňoch 30.07.2020 – 12.08.2020 vykonaná základná finančná kontrola zmluvy č. 765/2020/DPR o poskytnutí dotácie.

Ad c) Vyúčtovanie dotácie v zmysle čl. X VZN PSK č.78/2019 bolo realizované v dvoch etapách.

1. Čiastkové vyúčtovanie doručené dňa 30.9.2020 obsahovalo:
  - cenové ponuky týkajúce sa predmetu dotácie, t.j. traktorovej kosačky a to od firiem Noka PO, s. r. o., Marián ŠUPA a Ing. Peter Dzadík – Velotera
  - objednávka traktorovej kosačky, ktorú vybraný dodávateľ Ing. Peter Dzadík – Velotera prevzal dňa 28.08.2020.
2. Záverečné vyúčtovanie zo dňa 23.10.2020, ktoré bolo doplnené o nasledovné doklady:
  - faktúra č: F20072 - Ing. Peter Dzadík – Velotera v sume 3 299,- € s DPH s dátumom dodania 15.10.2020
  - potvrdenie banky o zrealizovaní transakcie dňa 22.10.2020
  - fotodokumentácia z realizácie a následnej propagácie projektu v zmysle podmienok Výzvy predsedu PSK.

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s Výzvou predsedu PSK na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2020 na financovanie projektov v zmysle VZN č. 78/2019.

Ad d) Administratívna finančná kontrola bola začatá dňa 05.10.2020 s cieľom overenia oprávnenosti výdavkov a súladu predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 765/2020/DPR a ukončená dňa 3.12.2020 správou. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Postup a priebeh poskytnutia dotácie je v súlade s Výzvou predsedu PSK pre rok 2020, VZN č. 78/2019 a zmluvou č. 765/2020/DPR a je finančne krytá rozpočtom PSK pre rok 2020 na základe uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 490/2020 z 22.06.2020.

V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole postupov a priebehu poskytnutia dotácie Prešovského samosprávneho kraja Športovému klubu v obci Chmeľov za rok 2020 neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 06.12.2021.

**37. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 04.03.2021 do 19.03.2021 za rok 2020 v Gymnázium Cyrila Daxnera vo Vranove nad Topľou, Dr. C. Daxnera č. 88/3 (poverenie č. 71/2021).**

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť. 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.

### **Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:**

**1.Evidencia RO za rok 2020 u povinnej osoby je netransparentná, nemá výpovednú hodnotu, keďže neobsahuje všetky rozpočtové opatrenia, ktorými zriaďovateľ upravoval rozpočet povinnej osoby, teda nekopíruje skutočne upravený rozpočet za rok celkom. Rozpočtové opatrenia nie sú evidované chronologicky a pod evidenčným číslom.**

*Povinná osoba týmto nenaplnila podstatu evidencie rozpočtových opatrení podľa ustanovení § 15, ods. 3, Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ustanovenie § 14, ods. 3 Zákona 583/2004 Z. z. Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

**2.Podľa § 15, ods. 3 Zákona č.138/2019 Z. z., bezúhonnosť sa preukazuje odpisom registra trestov nie starším ako tri mesiace, a to každých päť rokov počas trvania pracovného pomeru u toho istého zamestnávateľa najneskôr k 31. máju príslušného roka; ak ide o cudzinca, bezúhonnosť sa preukazuje obdobným dokladom o bezúhonnosti vydaným príslušným orgánom štátu, ktorého je štátnym príslušníkom, alebo príslušným orgánom štátu jeho trvalého pobytu alebo obvyklého pobytu, a to dokladom nie starším ako tri mesiace a predloženým spolu s jeho úradne osvedčeným prekladom do slovenského jazyka. Pedagogický zamestnanec školy zriadenej ministerstvom vnútra, ktorý je v služobnom pomere, preukazuje bezúhonnosť podľa osobitných predpisov.**

*Kontrolou bolo zistené, že u zamestnanca Mgr. Vladimíra Mašleja táto povinnosť nebola splnená a bolo doložené iba čestné vyhlásenie o bezúhonnosti. Uvedeným zistením došlo k porušeniu § 15, ods. 3 Zákona č.138/2019 Z. z.*

**3.Nedostatky pri tvorbe a čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu za rok 2020 :**

- **Ďalší prídelen Sociálneho fondu je tvorený povinnou osobou vo výške 0,55 % zo základu hrubých miezd, čo je neštandardné a nad rámec ustanovenia § 3, ods. 1, písm. b 1 Zákona 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pričom:**
- **Vo svojich Zásadách o čerpaní SF na rok 2021, ktoré boli predložené ku kontrole, nerieši povinná osoba poskytnutie príspevku na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť podľa ustanovenia § 3, ods. 1, písm. b 2, zákona o SF,**
- **Povinná osoba uhradila zo SF svojim zamestnancom na regeneráciu pracovnej sily za rok 2020 sumu 3 014,86 €, z toho preukázateľné výdavky na regeneráciu pracovnej sily boli vo výške 2 247,40 € a 767,46 € ako odvody a dane, ktoré boli zamestnanci povinní odvieť do ŠR podľa zákona o dani z príjmov ako svoje zdaniteľné plnenie, podobne aj odvody do poisťovní a nie ako výdavok zo sociálneho fondu. Uvedené je v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.**

*Tým, že povinná osoba realizovala prídel sociálneho fondu a jeho čerpanie nekorektne, porušila ustanovenia § 3 a § 7 Zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.*

**Výsledok kontroly:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.04.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené 4 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 17.12.2021.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2021

príloha č. 2

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
1.	35.	22.6.2021 2.7.2021	SOŠ služieb Hlavná 6 Stropkov	OSPO	8	31.8.2021	lehota splnená	ukončená
2.	36.	23.6.2021 28.7.2021	SOŠ podnikania a služieb Komenského 16 Lipany	OSPO	15 nedostatkov 10 opatrení splnených 5 opatrení nespĺnených	31.1.2021	lehota splnená	ukončená
3.	37.	28.6..2021 6.7.2021	SPŠ elektrotechnická Plzenská 1 Prešov	OSPO	5 nedostatkov opatrenia splnené	31.1.2021	lehota splnená	ukončená
4.	38.	28.6.2021 6.7.2021	SPŠ strojnícka Duklianska 1 Prešov	OSPO	5	1.3.2021	lehota splnená	ukončená
5.	39.	23.6.2021 9.7.2021	Centrum sociálnych služieb Dúbrava Dúbrava 41	OSPO	4	30.11.2020	lehota splnená	ukončená
6.	40.	26.7.2021 6.8.2021	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
7.	41.	6.7.2021 8.7.2021	Divadlo Jonáša Záborského Námestie legionárov 6 Prešov	OSPO	1	31.12.2020	lehota splnená	ukončená
8.	42.	14.7.2021 23.9.2021	Domov v Poloninách Nová Sedlica 50	FK	14	29.10.2021	18.2.2022	ukončená



p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
9.	43.	19.7.2021 21.9.2021	Centrum sociálnych služieb Dúhový sen Kalinov 64 Medzilaborce	FK	9	31.1.2022	31.3.2022	ukončená
10.	44.	14.7.2021 23.7.2021	Obchodná akadémia Murgašova 94 Poprad	OSPO	2	31.10.2020	lehota splnená	ukončená
11.	45.	22.7.2021 8.9.2021	Hornozemplínske osvetové stredisko Sídliisko 1. mája 74 Vranov nad Topľou	FK	2	30.9.2021	31.1.2022	ukončená
12.	46.	13.7..2021 15.7.2021	Hotelová akadémia Štefánikova 28 Humenné	OSPO	1	30.11.2020	lehota splnená	ukončená
13.	47.	13.7.2021 15.7.2021	Obchodná akadémia Komenského 1 Humenné	OSPO	2	5.10.2020	lehota splnená	ukončená
14.	48.	15.7.2021 13.9.2021	Vihorlatská hviezdáreň Mierová 4 Humenné	FK	1	10.10.2021	31.3.2022	ukončená
15.	49.	19.7.2021 18.8.2021	Obchodná akadémia Daxnerova 88 Vranov nad Topľou	FK	2	17.9.2021	31.10.2021	ukončená
16.	50.	9.8.2021 18.8.2021	Spojená škola Čaklov 249	OSPO	8	31.5.2021	lehota splnená	ukončená
17.	51.	26.8.2021 4.10.2021	SOŠ hotelová Horný Smokovec 26 Vysoké Tatry	TK	3	31.10.2021	30.11.2021	ukončená
18.	52.	18.8.2021 6.10.2021	Zariadenie sociálnych služieb Jason SNP 8/15 Spišská Stará Ves	FK	9	28.10.2021	31.5.2022	ukončená
19.	53.	9.9.2021 12.11.2021	CSS Vita Vitalis Volgogradská 5 Prešov	FK	1	30.11.2021	30.3.2022	ukončená
20.	54.	7.9.2021 16.9.2021	Škola umeleckého priemyslu Sovietskych hrdinov 160/74 Svidník	OSPO	1	15.3.2021	lehota splnená	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
21.	55.	16.9.2021 3.11.2021	SOŠ drevárska Lúčna 1055 Vranov nad Topľou	FK	4	25.11.2021	10.1.2022	ukončená
22.	56.	23.9.2021 27.10.2021	Podtatranské osvetové stredisko Sobotské námestie 1738/22 Poprad - Spišská Sobota	FK	10	20.11.2021	30.4.2022	ukončená
23.	57.	24.9.2021 30.9.2021	SOŠ A. Dubčeka 963/2 Vranov nad Topľou	OSPO	3	18.9.2020	lehota splnená	ukončená
24.	58.	24.9.2021 4.10.2021	Vihorlatské múzeum Námestie slobody 1 Humenné	OSPO	2	22.10.2020	lehota splnená	ukončená
25.	59.	24.9.2021 30.9.2021	Hornozemplínska knižnica M.R. Štefánika 875/200 Vranov nad Topľou	OSPO	6	7.12.2020	lehota splnená	ukončená
26.	60.	24.9.2021 1.10.2021	Zariadenie sociálnych služieb AKTIG Mierová 1910/63 Humenné	OSPO	3	22.12.2020	lehota splnená	ukončená
27.	61.	27.9.2021 22.11.2021	SOŠ remesiel a služieb Okružná 761/25 Poprad	FK	2	3.12.2021	28.2.2022	ukončená
28.	62.	4.10.2021 30.11.2021	Poddukelský umelecký ľudový súbor Námestie legionárov 6 Prešov	FK	3	31.3.2022	30.6.2022	ukončená
29.	63.	27.9.2021 21.10.2021	SOŠ gastronómie a služieb Sídliisko duklianskych hrdinov 3 Prešov	OSPO	13 nedostatkov 9 opatrení splnených 4 opatrenia nespĺnené	31.10.2020	31.1.2022	ukončená
30.	64.	21.10.2021 7.12.2021	SOŠ Sládkovičova 2723/120 Snina	FK	2	27.12.2021	31.3.2022	ukončená
31.	65.	26.10.2021 6.12.2021	SOŠ obchodu a služieb Mierová 1973/79 Humenné	FK	4	22.12.2021	15.2.2022	ukončená
32.	66.	3.11.2021 13.12.2021	Ľubovnianska knižnica Letná 6 Stará Ľubovňa	FK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
33.	67.	9.11.2021 16.12.2021	Krajská knižnica P.O.Hviezdoslava Levočská 1 Prešov	FK	4	31.12.2021	31.3.2022	ukončená
34.	68.	11.11.2021 18.11.2021	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
35.	69.	15.11.2021 25.11.2021	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
36.	70.	29.11.2021 6.12.2021	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
37.	71.	15.12.2021 17.12.2021	Gymnázium Cyrila Daxnera Dr.C Daxnera 88/3 Vranov nad Topľou	OSPO	4	15.4.2021	lehota splnená	ukončená

Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. polrok 2021

príloha č. 3

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004	Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31 zo dňa 8. augusta 2007	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Zákon č.49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	40.	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	0												
2.	42.	Domov v Poloninách Nová Sedlica 50 Prešov	14	3	2	2		1			1	1		2	1
3.	43.	Centrum sociálnych služieb Dúhový sen Kalinov 64 Medzilaborce	9	2		1					1			3	2
4.	45.	Hornozemplínske osvetové stredisko Sídliisko 1. mája 74 Vranov nad Topľou	2		1										1
5.	48.	Vihorlatská hviezdáreň Mierová 4 Humenné	1			1									
6.	49.	Obchodná akadémia Daxnerova 88 Vranov nad Topľou	2		1										1
7.	51.	SOŠ hotelová Horný Smokovec 26 Vysoké Tatry	3		1					1					1

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004	Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31 zo dňa 8. augusta 2007	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Zákon č.49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
8.	52.	Zariadenie sociálnych služieb Jasoň SNP 8/15 Spišská Stará Ves	9		1	4			1		1		1	1	
9.	53.	CSS Vita Vitalis Volgogradská 5 Prešov	1			1									
10.	55.	SOŠ drevárska Lúčna 1055 Vranov nad Topľou	4	1	1	1			1						
11.	56.	Podtatranské osvetové stredisko Sobotské námestie 1738/22 Poprad - Spišská Sobota	10	1	2					1		1	2	2	1
12.	61.	SOŠ remesiel a služieb Okružná 761/25 Poprad	2		1										1
13.	62.	Poddukelský umelecký ľudový súbor Námestie legionárov 6 Prešov	3		1	1						1			
14.	64.	SOŠ Sládkovičova 2723/120 Snina	2			1			1						
15.	65.	SOŠ obchodu a služieb Mierová 1973/79 Humenné	4		1	1		1				1			
16.	66.	Eubovnianska knižnica Letná 6	0												

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004	Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31 zo dňa 8. augusta 2007	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Zákon č.49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
		Stará Ľubovňa													
17.	67.	Krajská knižnica P.O.Hviezdoslava Levočská 1 Prešov	4	1	1	1								1	
18.	68.	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	0												
19.	69.	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	0												
20.	70.	Úrad PSK Námestie mieru 2 Prešov	0												
			70	8	13	14	2	3	1	4	1	1	10	9	4